

Staatsrechnung 2024

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 2025

Bericht zur Staatsrechnung 2024

vom 25. März 2025

Abkürzungen

RE = Rechnung / VA = Voranschlag / KÜ = Kreditüberschreitung / AFP = Aufgaben- und Finanzplan

Betragsrundung

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

Nachtragskredite

Im Voranschlag sind keine Nachtragskredite gemäss Art. 14 Abs. 1 Finanzhaushaltsgesetz (FHG; bGS 612.0) enthalten.

Inhaltsverzeichnis

1 Zahlen im Überblick	7
1.1 Zahlen im Überblick	7
1.2 Erfolgsrechnung	8
1.3 Investitionsrechnung	9
1.4 Geldflussrechnung	10
1.5 Bilanz	11
1.6 Finanzkompetenzen	12
1.7 Finanzkennzahlen	13
Finanzkennzahlen erster Priorität	13
Finanzkennzahlen zweiter Priorität	13
2 Zusammenfassung	15
2.1 Jahresergebnis	15
2.2 Finanzkennzahlen	16
2.3 Beteiligung Spitalverbund Appenzell Ausserrhoden	16
3 Ergebnis Jahresrechnung	17
3.1 Erfolgsrechnung	17
3.1.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung	17
3.1.2 Operatives Ergebnis der Erfolgsrechnung	18
3.1.3 Ausserordentliches Ergebnis der Erfolgsrechnung	28
3.2 Investitionsrechnung	29
3.2.1 Ergebnis der Investitionsrechnung	29
3.3 Bilanz	30
3.3.1 Entwicklung der Bilanz	30
3.3.2 Verschuldung	31
3.3.3 Darlehensschulden	32
3.3.4 Geldflussrechnung und Finanzierung	32
3.3.5 Eigenkapitalnachweis	33
3.3.6 Haushaltsgleichgewicht	34
3.4 Entwicklung nach Aufgabengebieten (Funktionen)	35
3.4.1 Erfolgsrechnung	35
3.4.2 Investitionsrechnung	36
4 Kreditrechtliche Angaben	37
4.1 Voranschlagskredite	37
4.2 Verpflichtungskredite	59
4.2.1 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung	59
4.2.2 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung	59

4.3 Nachtragskredite (Art. 14 FHG).....	60
Nach FHG Art. 14 Abs. 1 kann der Voranschlag mit Nachträgen ergänzt werden. Zuständig ist das ordentliche Voranschlagsorgan.....	60
4.3.1 Nachtragskredite Erfolgsrechnung.....	60
4.3.2 Nachtragskredite Investitionsrechnung.....	60
4.4 Kreditüberschreitungen (Art. 15 FHG).....	60
4.4.1 Kreditüberschreitungen (durch RR behandelt).....	60
4.4.2 Orientierung über mit der Genehmigung der Staatsrechnung behandelte weitere Kreditüberschreitungen	61
5 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung.....	63
5.1 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen	63
5.2 Elemente der Jahresrechnung	63
5.3 Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze	63
5.3.1 Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze.....	63
5.3.2 Allgemeine Bewertungsgrundsätze	64
5.3.3 Kurzfristige Finanzanlagen	64
5.3.4 Anlagen des Finanzvermögens	64
5.3.5 Sachanlagen des Verwaltungsvermögens.....	64
5.3.6 Fiskalertrag	65
5.3.7 Änderungen gegenüber dem Vorjahr.....	65
6 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	66
6.1 Fiskalertrag	66
6.2 Regalien und Konzessionen.....	66
6.3 Entgelte	66
6.4 Verschiedene Erträge.....	67
6.5 Finanzertrag	67
6.6 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals	67
6.7 Transferertrag.....	68
6.8 Ausserordentlicher Ertrag.....	69
6.9 Reserveauflösung	69
6.10 Personalaufwand.....	69
6.11 Sachaufwand.....	70
6.12 Abschreibungen	71
6.13 Finanzaufwand	71
6.14 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals	71
6.15 Transferaufwand	72
6.16 Ausserordentlicher Aufwand.....	73
6.17 Reservebildung	73
7 Erläuterungen zur Investitionsrechnung.....	74
7.1 Investitionsübersicht.....	74
7.2 Investitionen und Übertragungen von Sachanlagen.....	78

7.3 Investitionen auf Rechnung Dritter / Rückerstattungen Dritter	79
7.4 Investitionen Immaterielle Anlagen.....	79
7.5 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	79
7.6 Darlehen.....	80
7.7 Beteiligungen und Grundkapitalien.....	80
7.8 Eigene Investitionsbeiträge	81
8 Erläuterungen zu Bilanzpositionen	82
8.1 Anlagespiegel.....	82
8.1.1 Finanzvermögen	82
8.1.2 Verwaltungsvermögen	82
8.2 Beteiligungsspiegel	83
8.2.1 Finanzvermögen	83
8.2.2 Verwaltungsvermögen	84
8.3 Darlehen.....	85
8.3.1 Finanzvermögen	85
8.3.2 Verwaltungsvermögen	85
8.4 Rückstellungsspiegel.....	85
8.5 Übergabe PZA an SVAR.....	86
9 Konsolidierte Rechnung.....	88
9.1 Konsolidierte Bilanz.....	88
9.2 Konsolidierte Erfolgsrechnung	89
9.3 Konsolidierte Kennzahlen.....	89
10 Eventualverbindlichkeiten und Eventualguthaben	90
10.1 Eventualverbindlichkeiten.....	90
10.2 Eventualguthaben	90
11 Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag	91
11.1 Schlussbericht 2024 der Kantonsschule Trogen gem. Leistungsauftrag 2024.....	91
Leistungsziele und Indikatoren gemäss Leistungsangebot 2022-2025.....	91
11.1.1 Wirkungsziele und Indikatoren gemäss Leistungsauftrag 2024	91
11.1.2 Finanzkennzahlen gemäss Leistungsauftrag 2024.....	92
11.2 Gefängnisse Gmünden	93
11.2.1 Jahresbericht 2024 gemäss Leistungsvereinbarung 2017–2024.....	93
12 Stiftungen, Fonds und Legate.....	94
12.1 Stiftung Pro Appenzell.....	94
12.2 Stiftung Ernst-Jakob und Hans-Jakob Frischknecht.....	95
12.3 Oskar und Dora Meier-Strub-Fonds	96
12.4 Fonds für gemeinnützige Zwecke.....	97
12.5 Unterstützungsfonds Insassen Strafanstalt Gmünden	97
12.6 Fonds Nikt@AR	98
12.7 Fonds für Zusatzstipendien	98

12.8 Fonds Walter-Koller-Schülerheim-Wiesental.....	98
12.9 Legat Peter und Henriette Zellweger.....	99
12.10 Legat Grubenmann-De Athayde.....	99
12.11 Legat Johann Friedrich Zürcher-Walser	100
13 Bericht der Finanzkontrolle	101

1 Zahlen im Überblick

1.1 Zahlen im Überblick

Erfolgsrechnung (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	Details in Kapitel
Erfolgsrechnung					
Operativer Aufwand	500'765	503'407	523'590	20'183	3.1.1
Operativer Ertrag	497'916	496'687	512'565	15'878	3.1.1
Operatives Ergebnis	-2'849	-6'719	-11'024	-4'305	3.1.2
Ausserordentlicher Aufwand	348	--	693	693	6.16
Ausserordentlicher Ertrag	10'923	75	323	248	6.8
Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital	565	5'797	6'185	389	6.17
Entnahmen Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital	4'758	2'075	4'707	2'632	6.9
Gesamtergebnis	11'919	-10'366	-12'872	-2'507	3.1.1

Investitionsrechnung (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	Details in Kapitel
Investitionsausgaben	55'093	74'090	78'758	4'668	3.2.1
Investitionseinnahmen	-10'477	-15'107	-18'921	-3'814	3.2.1
Nettoinvestitionen	44'616	58'983	59'837	854	3.2

Finanzierung/Geldfluss (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	Details in Kapitel
Geldfluss (+) / Geldabfluss (-) aus operativer Tätigkeit	16'360	8'020	-7'934	-15'954	3.3.4
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-42'881	-58'985	-58'384	601	3.3.4
Finanzierungsüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)	-26'521	-50'965	-66'318	-15'353	3.3.4

Kennzahlen

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	Details in Kapitel
Nettoverschuldungsquotient in %	-0.63	26.54	23.51	-3.02	2.2
Bruttoverschuldungsanteil in %	39.53	46.41	52.10	5.70	2.2
Selbstfinanzierungsgrad in %	49.26	13.59	8.62	-4.97	2.2
Zinsbelastungsanteil in %	-0.19	-0.12	-0.20	-0.07	2.2
Nettoschuld I in Franken pro Einwohner	-25	1'062	948	-114	2.2

Volkswirtschaftliche Referenzgrössen

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	Details in Kapitel
Wachstum reales Bruttoinlandprodukt in %	1.2	1.2	0.9	-0.3	
Generelle Teuerung in %	2.1	1.9	1.1	-0.8	
Kurzfristige Zinsen (Saron) in %	1.5	1.9	1.3	-0.6	

1.2 Erfolgsrechnung

(in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	Details in Kapitel
Operativer Ertrag	497'916	496'687	512'565	15'878	
40 - Fiskalertrag	224'152	227'170	229'232	2'062	6.1
41 - Regalien und Konzessionen	3'886	3'458	4'140	681	6.2
42 - Entgelte	29'086	29'142	31'013	1'870	6.3
43 - Verschiedene Erträge	4'546	3'974	4'342	368	6.4
44 - Finanzertrag	9'025	9'286	12'656	3'370	6.5
45 - Entnahmen aus Fonds Fremdkapital	315	705	247	-458	6.6
46 - Transferertrag	187'128	182'647	189'248	6'601	6.7
47 - Durchlaufende Beiträge	39'780	40'305	41'688	1'383	
Operativer Aufwand	500'765	503'407	523'590	20'183	
30 - Personalaufwand	104'611	108'456	108'652	195	6.10
31 - Sachaufwand	53'482	55'955	57'737	1'783	6.11
33 - Abschreibungen	17'426	10'379	9'443	-935	6.12
34 - Finanzaufwand	686	1'514	693	-821	6.13
35 - Einlagen in Fonds Fremdkapital	717	235	661	426	6.14
36 - Transferaufwand	284'063	286'564	304'716	18'152	6.15
37 - Durchlaufende Beiträge	39'780	40'305	41'688	1'383	
Operatives Ergebnis	-2'849	-6'719	-11'024	-4'305	
38 - Ausserordentlicher Aufwand	348	--	693	693	6.16
48 - Ausserordentlicher Ertrag	10'923	75	323	248	6.8
901 - Reservebildung	565	5'797	6'185	389	6.17
901 - Reserveauflösung	4'758	2'075	4'707	2'632	6.9
Ausserordentliches Ergebnis und Reserveveränderung	14'768	-3'647	-1'848	1'799	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	11'919	-10'366	-12'872	-2'507	

1.3 Investitionsrechnung

(in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	Details in Kapitel
Investitionsausgaben	55'093	74'090	78'758	4'668	
50 - Sachanlagen	19'569	30'109	19'938	-10'171	7.2
52 - Immaterielle Anlagen	3'072	3'325	2'144	-1'181	7.4
54 - Darlehen	23'047	23'712	40'373	16'660	7.6
55 - Beteiligungen und Grundkapitalien	375	2'030	1'171	-859	7.7
56 - Eigene Investitionsbeiträge	4'962	10'607	11'184	577	7.8
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	4'067	4'307	3'948	-359	
Investitionseinnahmen	10'477	15'107	18'921	3'814	
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	5'490	9'900	8'919	-981	7.5
64 - Rückzahlung von Darlehen	920	900	6'053	5'154	7.6
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	4'067	4'307	3'948	-359	
Saldo Investitionsrechnung	44'616	58'983	59'837	854	7.1

1.4 Geldflussrechnung

(in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	Details in Kapitel
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn / -Verlust	11'919	-10'366	-12'872	-2'507	
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	20'905	14'133	13'537	-596	6.12
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV	2'898	1'000	2'152	1'152	
- Zu / + Abnahme Forderungen	-6'634	0	-13'011	-13'011	
- Zu / + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	-7	0	-48	-48	
- Zu / + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-1'117	0	-8'173	-8'173	
- Gewinne/ + Verluste Verkauf / Aufwertung FV	-73	2	-3'042	-3'043	6.5
+ Zu / - Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	13'400	0	5'630	5'630	
+ Zu / - Abnahme Rückstellungen	509	0	3'015	3'015	8.4
+ Zu / - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	-11'135	0	2'494	2'494	
+ Zu / - Abnahme Aufwertungsreserve	-10'304	0	0	0	
+ Einlagen / - Entnahmen Verpflichtungen Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen, div. Reservekonten EK	-4'000	3'251	2'384	-867	
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+) Cashflow / (-) Cash-drain	16'360	8'020	-7'934	-15'954	3.3.4
+ Rückzahlung Darlehen und Beteiligungen	920	900	3'053	2'154	7.6
+ Beiträge für eigene Rechnung	5'151	7'870	7'748	-122	7.5
+ Durchlaufende Beiträge	4'067	4'307	3'948	-359	
Liquiditätswirksame Einnahmen Investitionsrechnung	10'138	13'077	14'750	1'673	
- Sachanlagen und Immaterielle Anlagen	-22'641	-33'433	-22'082	11'352	7.4
- Darlehen und Beteiligungen	-23'497	-23'712	-37'373	-13'660	7.7
- Eigene Investitionsbeiträge	-4'962	-10'607	-10'117	490	7.8
- Durchlaufende Beiträge	-4'067	-4'307	-3'948	359	
Liquiditätswirksame Ausgaben Investitionsrechnung	-55'168	-72'060	-73'519	-1'460	
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-45'030	-58'983	-58'770	214	
+ Ab / - Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV	2'500	0	0	0	
+ Ab / - Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	-351	-2	386	387	
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	2'149	-2	386	387	
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-42'881	-58'985	-58'384	601	
Finanzierungs-Überschuss (+) /-Fehlbetrag (-)	-26'521	-50'965	-66'318	-15'353	
+ Zu / - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-11	40'000	-811	-40'811	
+ Zu / - Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	200	0	55'150	55'150	
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	189	40'000	54'339	14'339	
Veränderung der flüssigen Mittel	-26'332	-10'965	-11'979	-1'015	

1.5 Bilanz

(in TCHF)

	Bilanz 2023	Bilanz 2024	Diff. zu RE 2023	Details in Kapitel
1 - Aktiven	430'965	486'809	55'844	
10 - Finanzvermögen	220'383	232'079	11'696	
Umlaufvermögen	183'438	192'690	9'252	
100 - Flüssige Mittel	44'028	32'049	-11'979	
101 - Forderungen	112'680	125'691	13'011	
104 - Aktive Rechnungsabgrenzung	26'633	34'806	8'173	
106 - Vorräte und angefangene Arbeiten	97	145	48	
Anlagevermögen	36'945	39'389	2'444	8.1
107 - Finanzanlagen	859	823	-36	
108 - Sachanlagen	36'086	38'566	2'481	
14 - Verwaltungsvermögen	210'582	254'729	44'148	
140 - Sachanlagen	105'022	111'331	6'309	
142 - Immaterielle Anlagen	5'045	5'285	240	
144 - Darlehen	32'121	66'440	34'319	8.3
145 - Beteiligungen, Grundkapitalien	27'126	26'145	-981	8.2
146 - Investitionsbeiträge	41'267	45'528	4'261	
2 - Passiven	430'965	486'809	55'844	
20 - Fremdkapital	218'982	285'982	67'000	
Kurzfristiges Fremdkapital	131'102	198'340	67'238	
200 - Laufende Verbindlichkeiten	102'245	107'875	5'630	
201 - Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'300	57'450	55'150	
204 - Passive Rechnungsabgrenzung	21'070	24'632	3'562	
205 - Kurzfristige Rückstellungen	5'486	8'383	2'897	8.4
Langfristiges Fremdkapital	87'880	87'642	-238	
206 - Langfristige Finanzverbindlichkeiten	80'870	80'059	-811	3.3.3
208 - Langfristige Rückstellungen	1'303	1'421	118	8.4
209 - Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	5'706	6'162	456	
29 - Eigenkapital	211'983	200'827	-11'156	3.3.5
290 - Spezialfinanzierung im Eigenkapital	8'458	14'608	6'150	
291 - Fonds im Eigenkapital	4'812	1'784	-3'028	
292 - Rücklagen für Globalbudgetbereiche	1'448	1'898	450	
293 - Vorfinanzierungen	22'122	20'479	-1'643	
296 - Neubewertungsreserve Finanzvermögen	3'307	3'095	-212	
299 - Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	171'835	158'962	-12'872	
2999 - davon Vortrag	159'916	171'835	11'919	
2990 - davon Jahresergebnis	11'919	-12'872	-24'791	

1.6 Finanzkompetenzen

Beträge in CHF

	Staats- steuer	Bisher	Neu
Wert einer Steuereinheit	100 %	55'944'685	57'447'971
Neue einmalige Ausgaben			
Regierungsrat	bis 1.0 %	559'447	574'480
Kantonsrat	von 1.0 %	559'448	574'481
	bis 5.0 %	2'797'234	2'872'399
Stimmberechtigte	über 5.0 %	2'797'235	2'872'400
Neue wiederkehrende Ausgaben			
Regierungsrat	bis 0.5 %	279'723	287'240
Kantonsrat	von 0.5 %	279'724	287'241
	bis 1.0 %	559'447	574'480
Stimmberechtigte	über 1.0 %	559'448	574'481

1.7 Finanzkennzahlen

Finanzkennzahlen erster Priorität

Nettoverschuldungsquotient

	RE 2023	VA 2024	RE 2024
Nettoverschuldungsquotient in %	-0.63	26.54	23.51

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 2023	VA 2024	RE 2024
Selbstfinanzierungsgrad in %	49.26	13.59	8.62

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 2023	VA 2024	RE 2024
Zinsbelastungsanteil in %	-0.19	-0.12	-0.20

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 2023	VA 2024	RE 2024
Bevölkerungszahl	56'641	55'848	56'854
Nettoschuld I in Franken pro Einwohner (- = Nettovermögen pro Einwohner)	-25	1'079	948

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 den Kanton 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 2023	VA 2024	RE 2024
Selbstfinanzierungsanteil in %	4.69	1.76	1.10

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 2023	VA 2024	RE 2024
Kapitaldienstanteil in %	4.89	3.19	3.13

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 2023	VA 2024	RE 2024
Bruttoverschuldungsanteil in %	39.53	46.41	52.10

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 2023	VA 2024	RE 2024
Investitionsanteil in %	10.47	13.48	13.85

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.

2 Zusammenfassung

2.1 Jahresergebnis

Das Gesamtergebnis der Staatsrechnung von Appenzell Ausserrhoden weist einen Aufwandüberschuss von 12.9 Mio. Franken aus. Gegenüber dem Voranschlag fällt das Ergebnis um 2.5 Mio. Franken tiefer aus.

Das operative Ergebnis schliesst mit einem Aufwandüberschuss von 11.0 Mio. Franken ab. Im Vergleich zum Voranschlag resultiert somit ein Schlechterabschluss von 4.3 Mio. Franken. Das im Vergleich zum Voranschlag tiefere Ergebnis resultiert primär aus höheren Aufwendungen im Bereich der Spitalfinanzierung sowie im Bereich der Energieförderung. Trotz Mehreinnahmen aus Steuererträgen, Aufwertungserfolgen der Liegenschaften im Finanzvermögen und Minderausgaben im Bereich der Schulbeiträge konnte die negative Ergebnisentwicklung nicht kompensiert werden.

Bei den Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen resultiert ein Periodenwachstum von 3.1 % gegenüber dem Vorjahr. Der Gesamtertrag von 175.9 Mio. Franken liegt um 4.5 Mio. Franken tiefer als im Voranschlag; gegenüber der Staatsrechnung 2023 resultiert ein Mehrertrag von 5.3 Mio. Franken. Bei den Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen ist gegenüber dem Vorjahr ein Rückgang von 4.6 % zu verzeichnen. Gegenüber dem Voranschlag resultiert ein Minderertrag von 3.8 Mio. Franken, was zu einem Gesamtertrag von 17.7 Mio. Franken führt. Aus den Grundstückgewinnsteuern resultiert gegenüber dem Voranschlag ein Minderertrag von 0.8 Mio. Franken und bei den Erbschafts- und Schenkungssteuern ein Mehrertrag von 2.1 Mio. Franken.

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

Der gesamte Personalaufwand liegt mit 108.7 Mio. Franken um 0.2 Mio. Franken über dem Voranschlag. Gegenüber dem Voranschlag sind beim Personalaufwand (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) Minderkosten von 0.8 Mio. Franken angefallen. Darin enthalten ist ein Abbau der Rückstellung für Stunden- und Ferienguthaben von Mitarbeitenden von 0.6 Mio. Franken. Die Personalkosten (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) steigen gegenüber dem Vorjahr um 2.5 Mio. Franken, was einer Zunahme gegenüber dem Vorjahr von 2.9 % entspricht.

Der gesamte Sachaufwand beträgt im aktuellen Rechnungsjahr 57.7 Mio. Franken. Im Vergleich zum Voranschlag ergeben sich beim Sachaufwand (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) Mehrkosten von 1.1 Mio. Franken. Gegenüber der Rechnung 2023 ist der Sachaufwand (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) um 10.0 % gestiegen.

Bei den Kenngrössen im Bereich der Gesundheitsversorgung sind in der Spitalfinanzierung 8.7 Mio. Franken und bei den Prämienvorbereitungen der Krankenversicherung 1.3 Mio. Franken an Mehrkosten gegenüber dem Voranschlag angefallen. Im Bereich der Schulbeiträge sind bei den Beiträgen an die obligatorischen Schulen Minderkosten von 0.9 Mio. Franken zu verzeichnen, ebenso bei den Beiträgen an die Berufs-, Mittel- und Hochschulen von 1.2 Mio. Franken.

Weitere Mehrkosten gegenüber dem Voranschlag resultieren aus der Wertberichtigung der Beteiligung am Spitalverbund (1.2 Mio. Franken), beim Finanzausgleich der Gemeinden (1.0 Mio. Franken) und beim Justizvollzug (1.1 Mio. Franken). Mehrerträge konnten mit der Aufwertung von Liegenschaften im Finanzvermögen verzeichnet werden (3.0 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 Mehrertrag von 0.7 Mio. Franken.

Der Kanton investierte im Rechnungsjahr 2024 brutto 78.8 Mio. Franken. Darin enthalten ist ein Darlehen von 32 Mio. Franken an den Spitalverbund AR. Den Ausgaben stehen Einnahmen von 18.9 Mio. Franken gegenüber.

Die Nettoinvestitionen betragen somit 59.8 Mio. Franken und fallen gegenüber dem Voranschlag um 0.9 Mio. Franken höher aus. Die Mehrkosten fielen hauptsächlich bei den Darlehen (11.5 Mio.) und die Minderkosten beim Wasserbau (-1.5 Mio. Franken), bei den Hochbauten (-2.0 Mio. Franken), bei den Immateriellen Anlagen (-1.2 Mio. Franken), bei den Investitionsbeiträgen (-1.8 Mio. Franken) sowie beim Strassenbau (-2.8 Mio. Franken) an.

Der Bilanzüberschuss reduziert sich aufgrund des negativen Jahresergebnisses von 12.9 Mio. Franken auf 159.0 Mio. Franken.

Der Selbstfinanzierungsgrad 2024 liegt mit 8.62 % tiefer als im Voranschlag (13.59 %) angenommen. Die Reduktion ist hauptsächlich auf das schlechtere operative Ergebnis und die höheren Investitionen zurückzuführen.

Der Kanton weist in der Staatsrechnung eine Nettoschuld I pro Einwohner von 948 Franken aus. Dies entspricht einer Zunahme gegenüber dem Vorjahr um 973 Franken.

Aus der Finanzierungsrechnung resultiert ein Fehlbetrag von 66.3 Mio. Franken. Mit dem aktuellen Abschluss können die finanzpolitischen Ziele der Legislaturperiode 2024–2027 nicht vollständig eingehalten werden.

Die Organisationsstruktur des Kantons erfuhr im Rechnungsjahr 2024 keine Veränderung.

2.2 Finanzkennzahlen

Aufgrund des leicht schlechteren Abschlusses der Staatsrechnung fallen die Kennzahlen gegenüber dem Voranschlag schlechter aus. Der Selbstfinanzierungsgrad liegt bei 8.62 %.

Dies führt zu einem Abbau des Nettovermögens I, welches in der Rechnung 2023 ausgewiesen wurde. Die Staatsrechnung weist wieder eine Nettoschuld aus. Infolge der Zunahme der Nettoschuld I steigt der Nettoverschuldungsquotient in der Staatsrechnung auf 23.51 %.

Im ersten Legislaturjahr konnten die finanzpolitischen Ziele der Legislaturperiode 2024–2027 Z6 und Z7 (Nettoverschuldungsquotient nicht höher als 35 %, Selbstfinanzierungsgrad ab 2024 über 100 %) nur teilweise eingehalten werden. Im Rechnungsjahr wurde das Vermögen abgebaut.

Die Finanzkennzahlen zweiter Priorität zeigen bezüglich Verschuldung eine negative Entwicklung. Das finanzpolitische Ziel der Legislaturperiode 2024–2027 Z5 (Nettoschulden I pro Einwohner nicht höher als 1'500 Franken) konnte mit einem Nettoschuld pro Einwohner von CHF 948 eingehalten werden.

In der Staatsrechnung konnte mit einem Investitionsanteil von 13.85 % das finanzpolitische Ziel der Legislaturperiode 2024–2027 Z2 (Investitionsanteil langfristig nicht unter 7 %) erreicht werden.

2.3 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 wurde festgehalten, dass die Beteiligung in der Bilanz des Kantons in der Höhe des Eigenkapitals des SVAR bewertet wird. Demzufolge ist beim Kanton eine Wertberichtigung zwingend, sobald das Eigenkapital des SVAR unter den Nominalwert fällt.

Durch die Übertragung der Liegenschaften PZA hat sich das Dotationskapital unterdessen auf 56.0 Mio. Franken erhöht (Stand Ende 2024). 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 2024 wurden diese Investitionskosten aus dem Rechnungsjahr 2023 im erwähnten Verhältnis übertragen.

Der im Rechnungsjahr 2024 durch den SVAR ausgewiesene Verlust beträgt 2.1 Mio. Franken. Die Beteiligung am SVAR seitens des Kantons muss entsprechend abgewertet werden und ist mit einem Wert von 20.6 Mio. Franken (Eigenkapital des Spitalverbund AR) in den Aktiven der Bilanz ausgewiesen. Die Wertberichtigung von 2.1 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 8.5. "Übergabe PZA an SVAR" verwiesen.

3 Ergebnis Jahresrechnung

3.1 Erfolgsrechnung

3.1.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung weist im Rechnungsjahr 2024 einen Aufwandüberschuss von 12.9 Mio. Franken aus, was im Vergleich zum Voranschlag eine Verschlechterung von 2.5 Mio. Franken bedeutet.

Das operative Ergebnis der Erfolgsrechnung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von 11.0 Mio. Franken ab. Im Voranschlag war ein Aufwandüberschuss von 6.7 Mio. Franken vorgesehen. Dies entspricht einer Ergebnisverschlechterung beim operativen Ergebnis von 4.3 Mio. Franken gegenüber dem Voranschlag.

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

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
Gesamtergebnis	11'919	-10'366	-12'872	-2'507
Operativer Ertrag	497'916	496'687	512'565	15'878
Operativer Aufwand	500'765	503'407	523'590	20'183
Operatives Ergebnis	-2'849	-6'719	-11'024	-4'305
Ausserordentlicher Ertrag	10'923	75	323	248
Ausserordentlicher Aufwand	348	--	693	693
Reserveauflösung	4'758	2'075	4'707	2'632
Reservebildung	565	5'797	6'185	389
Ausserordentliches Ergebnis	14'768	-3'647	-1'848	1'799

Das ausserordentliche Ergebnis liegt um 1.8 Mio. Franken unter dem budgetierten Wert. Die wichtigste Position beim ausserordentlichen Ertrag bildet die Entnahme von 0.2 Mio. Franken aus den Rücklagen des Globalbudgetbereichs Kantonsschule. Im ausserordentlichen Aufwand ist die Einlage in die Rücklage des Globalbudgetbereichs Strafanstalt Gmünden über 0.7 Mio. Franken die einzige verbuchte Position.

Die Abweichungen bei den Reserven resultieren hauptsächlich aus dem Abschluss der Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals. Aufgrund des Rechnungsabschlusses 2024 bei den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital konnten über die Reservebildung 6.19 Mio. Franken in das Eigenkapital eingelegt und durch Reserveauflösungen wurden 4.71 Mio. Franken dem Eigenkapital entnommen.

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

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

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
Passivzinsen und Vermögenserträge	4'113	5'072	959
Rückerstattungen/Verlustscheinbewirtschaftung	2'110	2'722	612
Liegenschaften Verwaltungsvermögen	806	1'624	677
Liegenschaften Finanzvermögen	486	1'006	660
Staatssteuer	193'520	194'458	938
Grundstückgewinnsteuer	5'800	4'995	-805
Erbschafts- und Schenkungssteuer	4'200	6'346	2'146
Finanzausgleich Gemeinden	-5'340	-6'346	-1'006
Sonderschulen	-12'197	-11'262	935

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
Hochschulen	-16'130	-15'053	1'077
Amtsleitung Gesundheit	-1'394	-746	649
KESB	-2'820	-3'418	-598
Spitalfinanzierung	-65'823	-74'484	-8'661
Prämienvverbilligung Krankenversicherungen	-16'884	-18'191	-1'308
Finanzierung von Einrichtungen gemäss IVSE	-19'415	-18'391	1'024
Ergänzungsleistungen	-11'011	-12'216	-1'205
Öffentlicher Verkehr	-6'466	-5'813	653
Amt für Justizvollzug	-1'740	-2'792	-1'052
Strafanstalt Gmünden (Globalkredit)	700	1'393	693
Rücklagen Strafanstalt Gmünden	--	-693	-693
Kantonsgericht	-2'264	-2'822	-559

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 2024 keine Nachtragskredite beantragt (siehe Kapitel 4.3.1 "Nachtragskredite").

Der Regierungsrat behandelte im letzten Jahr Kreditüberschreitungen in der Höhe von netto 20.4 Mio. Franken zu Lasten der Erfolgsrechnung und von 12.2 Mio. Franken zu Lasten der Investitionsrechnung. Im Anhang unter Kapitel 4.4.1 Kreditüberschreitungen (durch RR behandelt) ist eine detaillierte Zusammenstellung aufgeführt.

3.1.2 Operatives Ergebnis der Erfolgsrechnung

3.1.2.1 Fiskalertrag

Fiskalertrag (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
Fiskalertrag	224'152	227'170	229'232	2'062
Einkommens- und Vermögenssteuern natürliche Personen	170'573	171'400	175'868	4'468
Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen	18'602	21'500	17'740	-3'760
Grundstückgewinnsteuern	6'567	5'800	4'995	-805
Erbschafts- und Schenkungssteuern	4'346	4'200	6'346	2'146
Verkehrsabgaben	23'125	23'360	23'360	0
Übrige Besitz und Aufwandsteuern	939	910	921	11

Gegenüber dem Voranschlag ist bei den Fiskalerträgen ein Mehrertrag von 2.1 Mio. Franken zu verzeichnen.

Bei den Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen resultiert ein Periodenwachstum von 3.1 % gegenüber dem Vorjahr. Der Gesamtertrag von 175.9 Mio. Franken liegt um 4.5 Mio. Franken höher als im Voranschlag. Im Gesamtertrag ist eine Abnahme der Steuererträge von 0.4 Mio. Franken aus einer Delkredere-Veränderung enthalten.

Bei den Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen resultiert ein Periodenrückgang von 4.6 %. Gegenüber dem Vorjahr 2023 fällt der Ertrag aus den direkten Steuern der juristischen Personen um 0.9 Mio. Franken tiefer aus. Gegenüber dem

Voranschlag resultieren bei Einnahmen von 17.7 Mio. Franken Mindereinnahmen von 3.8 Mio. Franken. Im Bereich der juristischen Personen sind aus der Delkredere-Veränderung Mehreinnahmen von 0.2 Mio. Franken verbucht.

Gegenüber dem Rechnungsjahr 2023 resultieren bei der Grundstückgewinnsteuer Mindereinnahmen von 1.6 Mio. Franken, was einer Reduktion von 23.9 % entspricht. Gegenüber dem budgetierten Betrag von 5.8 Mio. Franken ist eine Reduktion von 13.9 % zu verzeichnen.

Bei den Erbschafts- und Schenkungssteuern konnte im Rechnungsjahr ein Mehrertrag gegenüber dem Vorjahr 2023 von 2.0 Mio. Franken erzielt werden; dies entspricht einer Zunahme von 46.0 %. Daraus resultieren Gesamteinnahmen von 6.3 Mio. Franken, budgetiert waren 4.2 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 %.

3.1.2.2 Bundeseinnahmen

Bundeseinnahmen (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
Bundeseinnahmen	81'964	78'340	77'869	-471
Anteil am Reingewinn der Nationalbank	--	--	--	--
Direkte Bundessteuern	30'870	25'800	23'855	-1'945
Verrechnungssteuern	2'806	3'762	5'236	1'474
Ressourcenausgleich NFA	26'955	26'695	26'695	0
Lastenausgleich NFA	20'741	21'580	21'580	0
Abfederungsmassnahmen vom Bund	1'710	1'277	1'277	0
Härteausgleich an andere Kantone	-517	-474	-474	0
Ausgleich an Gemeinden	-600	-300	-300	0

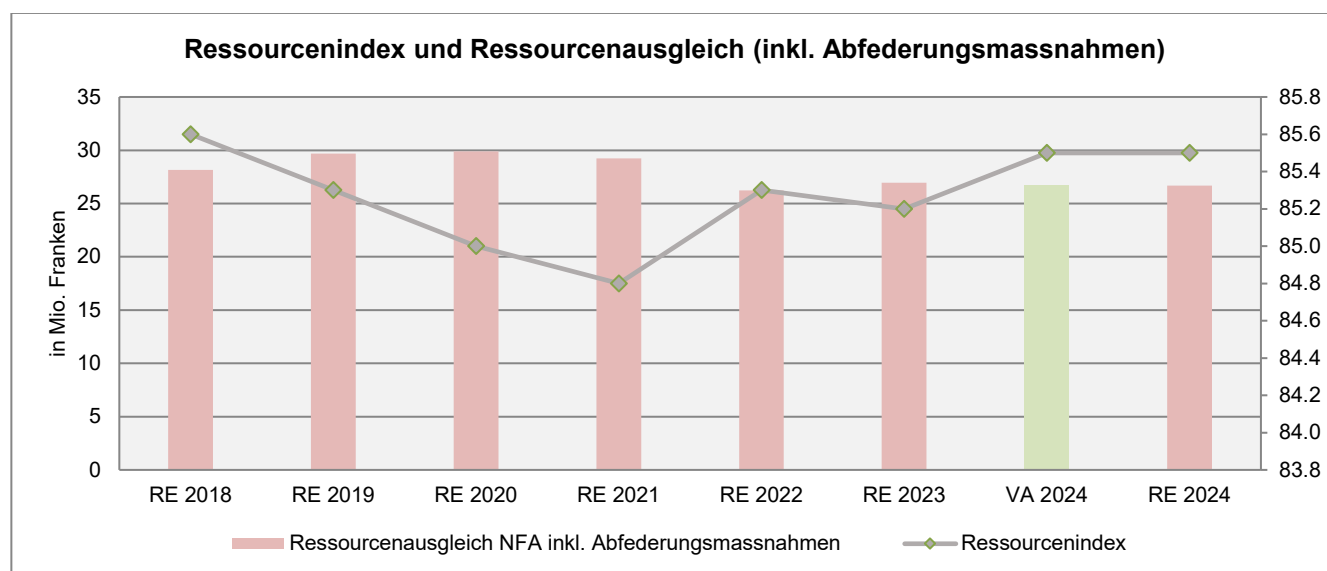
Beim Anteil am Reingewinn der Schweizerischen Nationalbank (SNB) ging man bereits im Voranschlag von einem Ausbleiben der Gewinnausschüttung aus.

Die Anteile an der direkten Bundessteuer fielen gegenüber dem Voranschlag um 1.9 Mio. Franken tiefer aus. Im Vergleich zum Vorjahr 2023 ist ein Minderertrag von 7.0 Mio. Franken zu verzeichnen; dies ergibt ein Periodenrückgang von 22.7 %. Die höheren Einnahmen im Vorjahr resultierten hauptsächlich aus einem Einzelfall.

Höher als budgetiert sind die Anteile an der Verrechnungssteuer ausgefallen. Der Mehrertrag beträgt 1.5 Mio. Franken. Gegenüber dem Vorjahr 2023 resultiert ein Periodenwachstum von 86.6 %.

Bei einem Ressourcenindex von 85.5 Punkten (85.2 Punkte im Rechnungsjahr 2023) hat der Kanton im Berichtsjahr 49.6 Mio. Franken aus dem Nationalen Finanzausgleich (NFA) erhalten und 0.5 Mio. Franken in den NFA-Härteausgleich eingezahlt. Durch den höheren Ressourcenindex resultierte beim Ressourcenausgleich gegenüber dem Vorjahr ein Minderertrag von 0.3 Mio. Franken. Beim geografisch-topografischen Lastenausgleich ergab sich zum Vorjahr eine Erhöhung von 0.8 Mio. Franken.

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung des Ressourcenindex und Ressourcenausgleichs zwischen Bund und Kantonen:



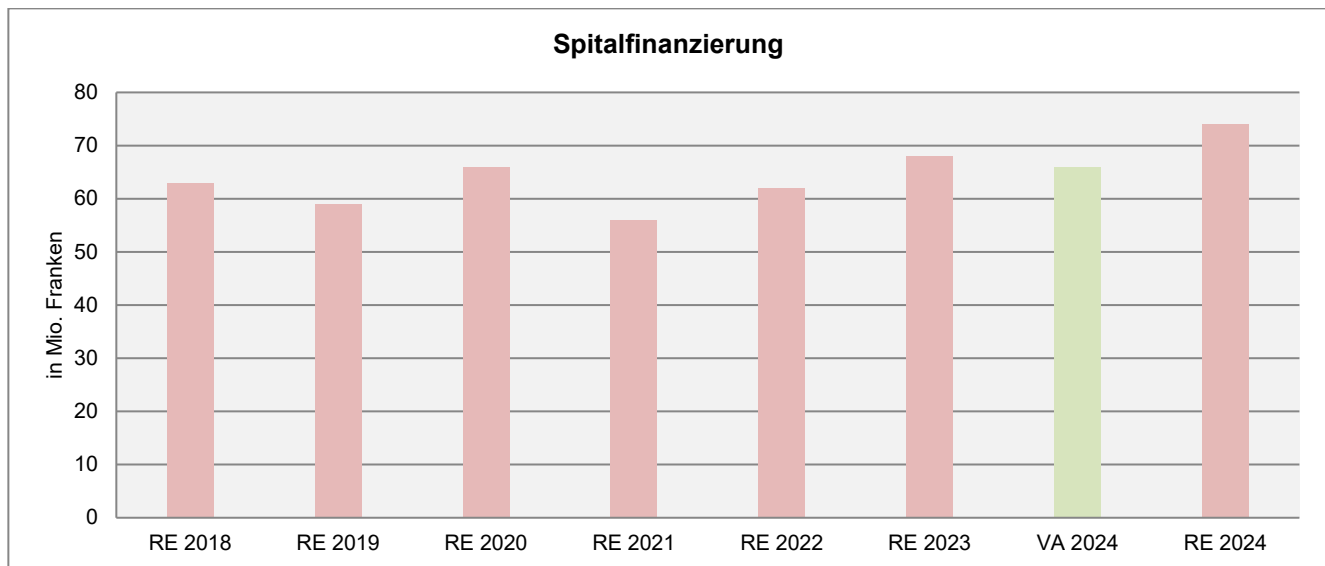
3.1.2.3 Gesundheit und Soziale Sicherheit

Gesundheit und Soziale Sicherheit (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
Gesundheit und Soziale Sicherheit	113'657	113'132	123'282	10'150
455 - Spitalfinanzierung	67'751	65'823	74'484	8'661
460 - Prämienverbilligung	16'606	16'884	18'191	1'308
465 - Einrichtungen IVSE	18'404	19'415	18'391	-1'024
470 - Ergänzungsleistungen	10'895	11'011	12'216	1'205

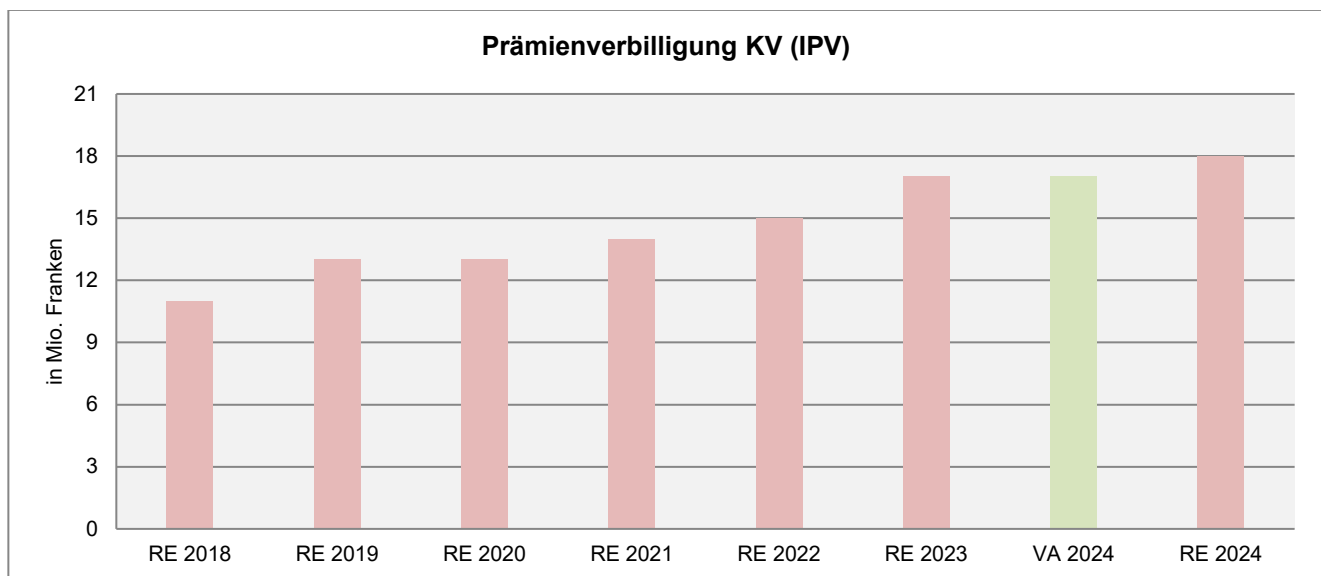
Spitalfinanzierung

Bei der Spitalfinanzierung entstanden Mehrkosten gegenüber dem Voranschlag von 8.7 Mio. Franken. Diese sind hauptsächlich auf Mehrkosten im Bereich der stationären Versorgung Akutsomatik von 5.9 Mio. Franken, der stationären Versorgung im Bereich Rehabilitation von 0.9 Mio. Franken und den Beiträgen an öffentliche Unternehmen von 1.1 Mio. Franken (ausserordentliche Kosten PZA) zurückzuführen. Die Mehrkosten bei der Akutsomatik sind zum einen auf die vielen Tarifänderungen zwischen den Tarifpartnern (Spital und Versicherer), welche rückwirkend per 1.1.24 angepasst wurden, zurückzuführen. Das tarifbedingte Kostenwachstum gegenüber dem Vorjahr beträgt rund 1.4 %. Zum andern werden die Mehrkosten mit der Mengenausweitung und den höheren Schweregraden begründet. Weiterhin sind in der Spitalfinanzierung ausserordentliche Betriebsbeiträge von 2.7 Mio. Franken zur Stabilisierung des SVAR enthalten.



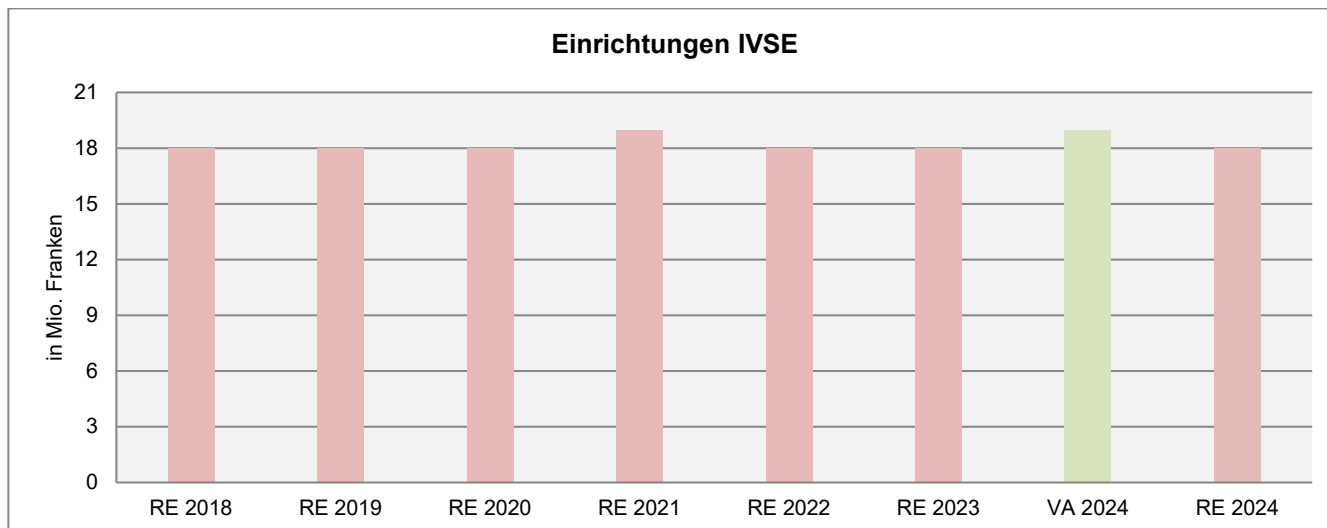
Prämienvverbilligung KV (IPV)

Im Bereich der Prämienvverbilligungen (IPV) weist die Staatsrechnung im Nettoergebnis einen Mehraufwand gegenüber dem Voranschlag von 1.3 Mio. Franken aus. Dieser ist auf die Anpassung der Parameter für die Anspruchsberechtigung zurückzuführen, was in diesem Jahr zu mehr Auszahlungen führte. Dem Mehraufwand von 1.5 Mio. Franken bei den Beiträgen an die IPV-Berechtigten stehen Mehreinnahmen von 0.5 Mio. Franken aus den Entschädigungen des Bundes gegenüber. Im Vergleich zum Vorjahr stiegen die Nettoausgaben um 1.6 Mio. Franken.



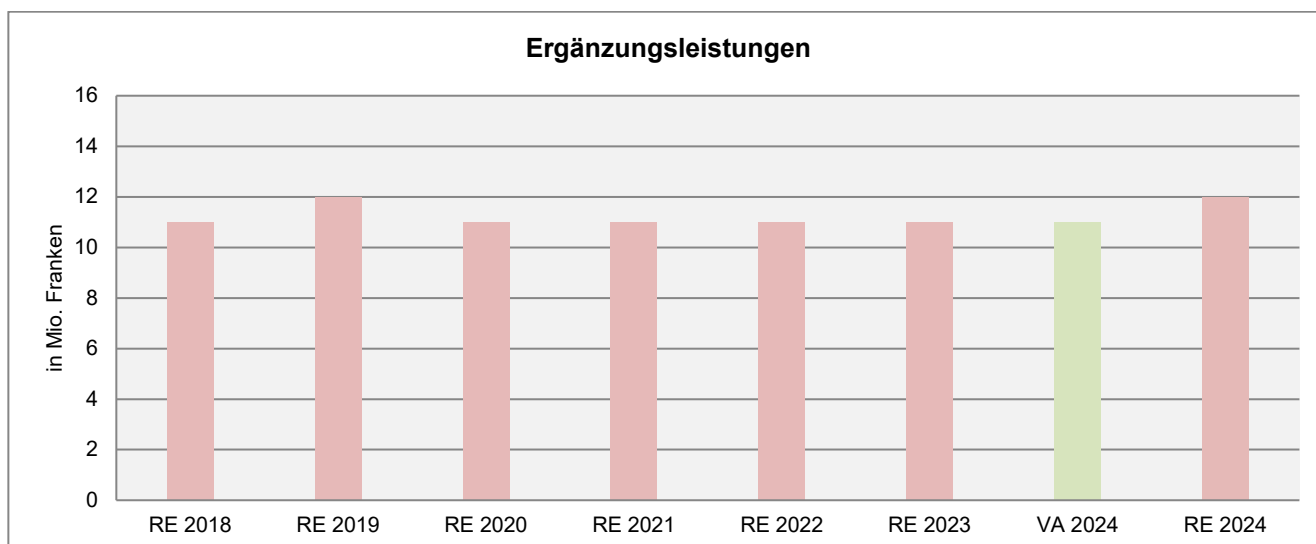
Einrichtungen IVSE

Bei der Finanzierung von Einrichtungen gemäss IVSE (Betriebsbeiträge für Aufenthalte von Ausserrhoderinnen und Ausserrhoder in inner- und ausserkantonalen Einrichtungen für Menschen mit Behinderungen) entstand gegenüber dem Voranschlag ein Minderaufwand 1.0 Mio. Franken. Gegenüber dem Vorjahr ist das Nettoergebnis praktisch gleichgeblieben.



Ergänzungsleistungen

Im Bereich der Ergänzungsleistungen (EL) sind Mehrkosten gegenüber dem Voranschlag von 1.2 Mio. Franken entstanden. Die Mehrkosten im Nettoergebnis teilen sich auf Mehrausgaben im Bereich der Beiträge von 2.7 Mio. und im Sachaufwand von 0.2 Mio. Franken sowie entsprechenden Mehreinnahmen von Bund und Gemeinden von 1.7 Mio. Franken auf.



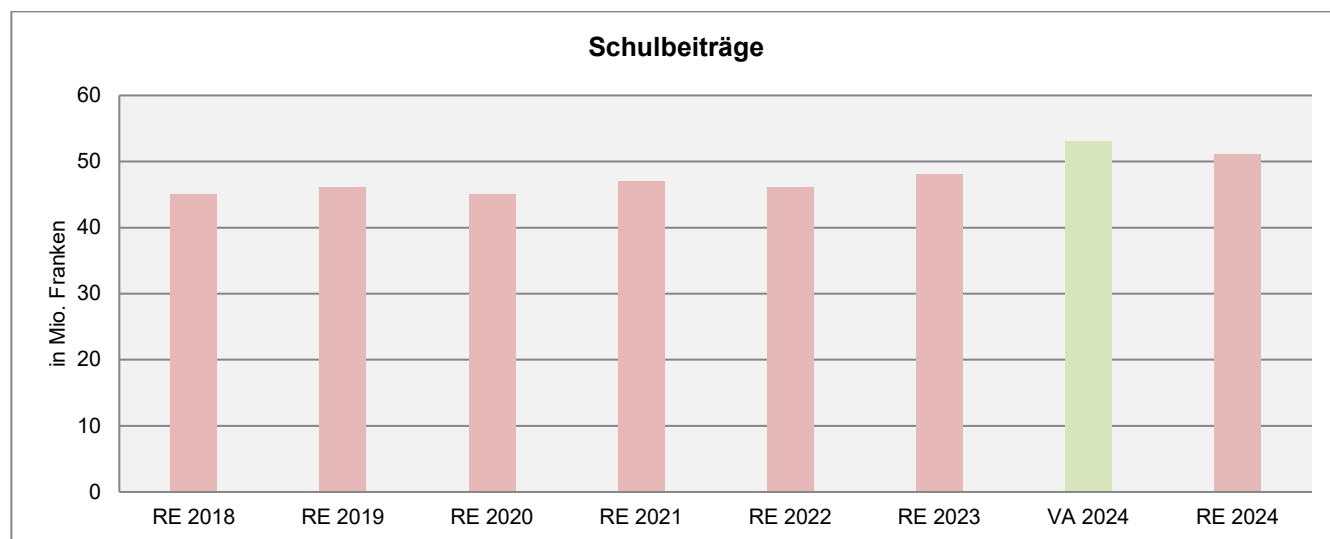
3.1.2.4 Schulbeiträge

Schulbeiträge (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
Schulbeiträge	47'899	53'363	51'120	-2'243
360 - Beiträge an obligatorische Schulen	22'786	26'865	25'821	-1'044
370 - Beiträge Berufs-, Mittel-, Hochschulen	25'113	26'498	25'299	-1'199

Bei den Beiträgen an die obligatorischen Schulen sind die Minderkosten von 0.9 Mio. Franken hauptsächlich im Bereich der Sonderschulen (0.8 Mio. Franken) angefallen. Zum einen wurden weniger Beiträge an alternative Schulungsangebote von 0.1 Mio. Franken (weniger Sportschüler/Speziallösungen) und zum andern wurden Rückzahlungen aus Schwankungsfonds von Sonderschulen von 0.7 Mio. Franken vorgenommen. Gegenüber dem Vorjahr sind die Nettoausgaben um 3.2 Mio. Franken (+14 %) gestiegen. Dies ist auf die neue gesetzliche Kostenbeteiligung (Sonderschulen, IVM) von 75 % durch den Kanton sowie auf die Zunahme der Anzahl Schüler zurückzuführen.

Bei den Beiträgen der Berufs-, Mittel- und Hochschulen sind gegenüber dem Voranschlag Minderkosten von 1.2 Mio. Franken entstanden. Diese setzen sich aus Mehrkosten in den Bereichen der Beruflichen Grundausbildung (0.2 Mio. Franken) und bei der höheren Berufsbildung (0.2 Mio.) sowie Minderkosten bei den Hochschulen (1.1 Mio. Franken) zusammen. Die Abweichungen sind auf höhere oder tiefere Studierendenzahlen zurückzuführen. Weiter entstanden Minderkosten im Bereich der Stipendien (0.4 Mio. Franken) aufgrund von geringeren Stipendiennachfragen. Gegenüber der Rechnung 2023 resultieren Mehrkosten von 0.2 Mio. Franken.



3.1.2.5 Personalaufwand

Personalaufwand (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
Gesamter Personalaufwand	104'611	108'456	108'652	195
Personalaufwand Globalkredite Kantonsschule/Gmünden	19'404	19'995	20'972	977
Personalaufwand ohne Globalkredite	85'207	88'461	87'679	-782
Prozentuales Wachstum zum Vorjahr (ohne Globalkredite)	-0.04	3.82	2.90	
Prozentuales Wachstum zum Vorjahr (ohne Globalkredite und ohne Lohnrückstellungen)	4.10	3.58	3.39	

davon Rückstellungen (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu RE 2023
Gesamter Personalaufwand	-165	--	-660	-495
Personalaufwand Globalkredite Kantonsschule/Gmünden	32	--	-39	-71
Personalaufwand ohne Globalkredite	-197	--	-622	-425

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

Lohnanpassungen und Anerkennungsprämien in % der Lohnsumme

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
Generelle Lohnmassnahmen in %	2.0	1.5	1.5	0.0
Individuelle Lohnmassnahmen in %	1.0	0.5	0.5	0.0
Anerkennungsprämie in %	0.2	0.2	0.2	0.0

Gegenüber dem Voranschlag sind beim Personalaufwand (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) Minderkosten von 0.8 Mio. Franken angefallen. Im Vergleich zur Rechnung 2023 ist der Personalaufwand um 2.5 Mio. Franken (2.9 %) gestiegen.

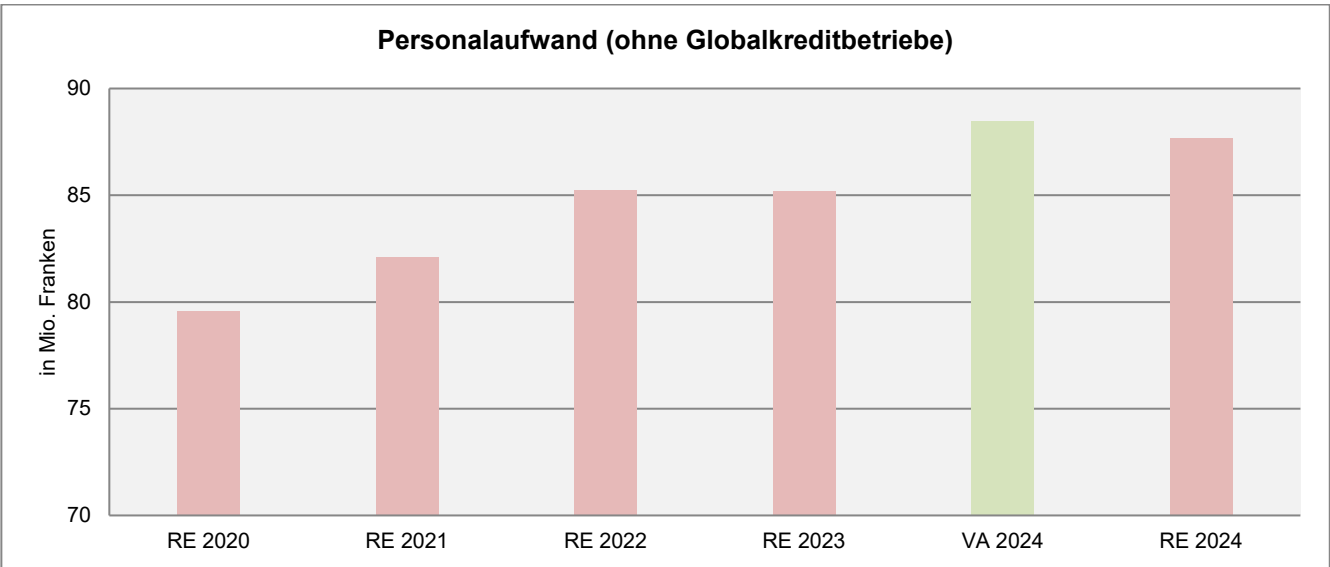
Aufgrund des unternehmerischen Freiraumes in den Betrieben mit Globalkredit und Leistungsauftrag wird deren Personal- und Sachaufwand hier nicht kommentiert; es wird auf die Jahresberichte in Kapitel 11 "Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag" verwiesen.

Die Rückstellungen für Stunden- und Ferienguthaben der Mitarbeitenden (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) betragen per Ende 2024 rund 2.4 Mio. Franken. Der Abbau der Rückstellung für Stunden- und Ferienguthaben der Mitarbeitenden führte beim Personalaufwand (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) zu Minderkosten von 0.6 Mio. Franken.

Ohne Berücksichtigung des Abbaus der Rückstellungen (Stunden- und Ferienguthaben) ergäben sich in der Staatsrechnung beim Personalaufwand (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) Minderkosten gegenüber dem Voranschlag in der Höhe von TCHF 160. Diese setzen sich hauptsächlich aus Minderkosten beim Rechtsdienst (TCHF 105), beim Kommunikationsdienst (TCHF 148), beim Amt für Gesundheit (TCHF 111), bei der KESB (TCHF 215), beim Tiefbauamt (TCHF 210) sowie aus Mehrkosten beim Berufsbildungszentrum (TCHF 193), bei der Staatsanwaltschaft (TCHF 149) und bei den Gerichtsbehörden (TCHF 336) zusammen.

Für weitere Details zum Sachaufwand wird auf Kapitel 6.10 "Erläuterungen zum Personalaufwand" verwiesen.

Für Budgetüberschreitungen wurden dem Regierungsrat Kreditüberschreitungen angezeigt und zur Kenntnis genommen. Die detaillierten Kreditüberschreitungen sind in Kapitel 4.4 "Kreditüberschreitungen" tabellarisch aufgeführt.



3.1.2.6 Sachaufwand

Sachaufwand (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
Gesamter Sachaufwand	53'482	55'955	57'737	1'783
Sachaufwand Globalkredite Kantonsschule/Gmünden	7'763	6'808	7'450	642
Sachaufwand ohne Globalkredite	45'719	49'147	50'288	1'141
Prozentuales Wachstum zum Vorjahr (ohne Globalkredite)	3.89	7.50	9.99	

Gegenüber dem Voranschlag sind beim Sachaufwand (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) Mehrkosten von 1.1 Mio. Franken angefallen. Im Vergleich zur Rechnung 2023 ist der Sachaufwand um 4.6 Mio. Franken (10.0 %) gestiegen.

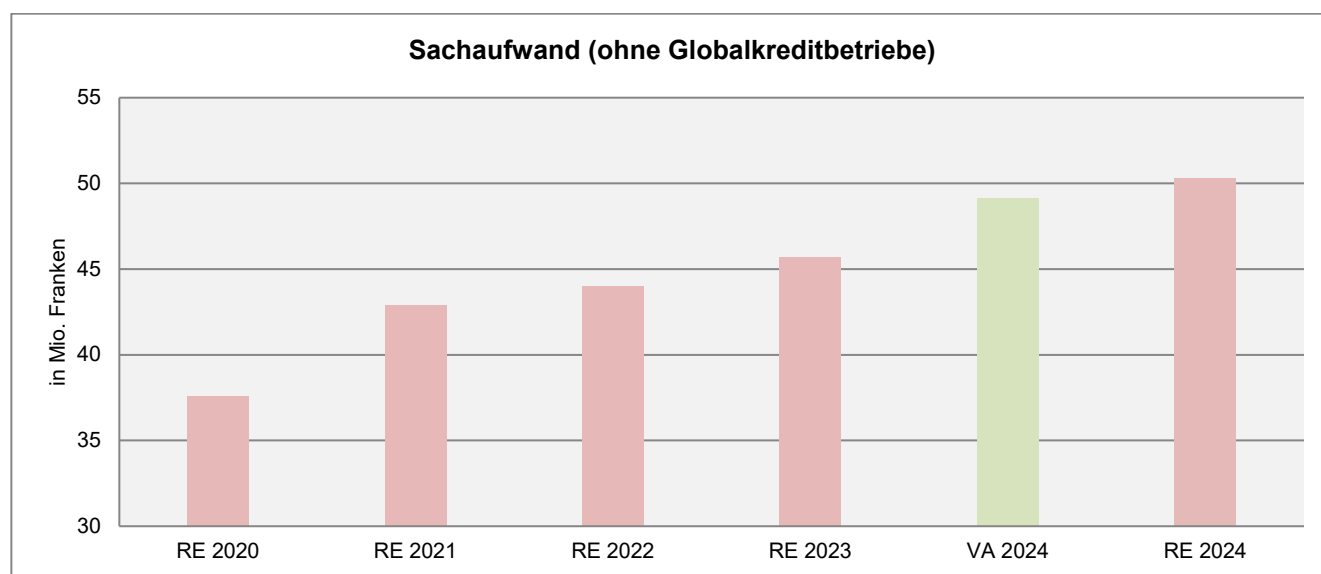
Wesentliche Minderkosten gegenüber dem Voranschlag sind beim Amt für Gesundheit TCHF 613 (Dienstleistungen/Honorare), beim Amt für Soziales TCHF 121 (Dienstleistungen/Honorare), in der Strassenrechnung

TCHF 246 (Dienstleistungen/Honorare), beim Sekretariat des Departements für Inneres und Sicherheit TCHF 231 (Dienstleistungen/Honorare), beim Amt für Militär und Bevölkerungsschutz TCHF 210 (Dienstleistungen/Honorare, baulich/betrieblicher Unterhalt) sowie bei der Kantonspolizei TCHF 245 (Dienstleistungen/Honorare) zu verzeichnen.

Den Minderkosten stehen wesentliche Mehrkosten bei der kantonalen Steuerverwaltung TCHF 312 (Dienstleistungen/Honorare), beim Amt für Immobilien TCHF 152 (Dienstleistungen/Honorare), bei den zentralen Informatik- und Telefoniekosten TCHF 333 (Dienstleistungen/Honorare), bei der KESB TCHF 935 (Dienstleistung/Honorare), bei den Ergänzungsleistungen TCHF 178 (Durchführungskosten EL), beim Tiefbauamt TCHF 534 (baulicher/betrieblicher Unterhalt für Strassen), bei der Staatsanwaltschaft TCHF 214 (Honorare Entschädigung für Rechtsvertretungen, verschiedener Betriebsaufwand) sowie bei den Gerichtsbehörden TCHF 265 (Wertberichtigungen Forderungen über Delkredere und Einzelabschreibungen, verschiedener Betriebsaufwand) gegenüber.

Für weitere Details zum Sachaufwand wird auf Kapitel 6.11 "Erläuterungen zum Sachaufwand" verwiesen.

Für Budgetüberschreitungen wurden dem Regierungsrat Kreditüberschreitungen angezeigt und zur Kenntnis genommen. Die detaillierten Kreditüberschreitungen sind in Kapitel 4.4 "Kreditüberschreitungen" tabellarisch aufgeführt.



3.1.2.7 Abschreibungen

Entwicklung der gesamten Abschreibungen (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
Total Abschreibungen	20'905	14'133	13'537	-596
330 - Abschreibungen Sachanlagen	15'702	7'992	7'537	-455
<i>davon ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen</i>	--	--	--	--
332 - Abschreibungen Immaterielle Anlagen	1'724	2'387	1'906	-481
<i>davon ausserplanmässige Abschreibungen Immaterielle Anlagen</i>	--	--	--	--
366 - Investitionsbeiträge	3'479	3'754	4'094	340

Die gesamten Abschreibungen (Sachanlagen des Verwaltungsvermögens, immaterielle Anlagen und Abschreibungen auf Investitionsbeiträge) liegen mit 13.5 Mio. Franken um 4.2 % bzw. 0.6 Mio. Franken tiefer als budgetiert.

Obwohl die Nettoinvestitionen in der Staatsrechnung leicht höher ausfallen als budgetiert, liegen die Abschreibungen leicht unter Vorgabe des Voranschlags. Dies ist darauf zurückzuführen, dass gemäss des harmonisierten Rechnungslegungsmodells 2 der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren (HRM2) erst mit Nutzungsbeginn abgeschrieben werden darf und sich deshalb die Abschreibungen nicht im gleichen Verhältnis wie die Nettoinvestitionen verändern.

Mit der Einführung von HRM2 wurden die bestehenden Anlagen und Sachgüter im Rahmen eines Restatements per 1.1.2014 aufgewertet und eine entsprechende Aufwertungsreserve gebildet; diese wird über 10 Jahre aufgelöst. Die aus dem Restatement resultierenden Abschreibungen wurden deshalb bis 2023 in der ersten Stufe der Erfolgsrechnung verbucht und durch die Auflösung der Aufwertungsreserve in der zweiten Stufe der Erfolgsrechnung im Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung kompensiert. Der Wegfall dieser Abschreibungen und deren Kompensation im Rechnungsjahr 2024 führt bei den Abschreibungen (Kapitel 6.12) und beim ausserordentlichen Ertrag (Kapitel 6.8) gegenüber dem Rechnungsjahr 2023 zu einer entsprechenden hohen Abweichung.

3.1.2.8 Transferkosten

Transferaufwand

Transferaufwand (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
Gesamter Transferaufwand	284'063	286'564	304'716	18'152
Transferaufwand ohne Globalkredite	284'063	286'564	304'716	18'152

Gegenüber dem Voranschlag resultiert beim Transferaufwand (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) ein Mehraufwand von 18.2 Mio. Franken.

Die wesentlichen Transferaufwände und deren Abweichungen zum Voranschlag setzen sich wie folgt zusammen:

Wesentliche Positionen beim Transferaufwand ($\geq 2'000$ TCHF) (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
210 - Amt für Finanzen	2'898	1'000	2'152	1'152
260 - Finanzausgleich Gemeinden	11'680	11'220	12'314	1'094
*265 - Finanz- und Lastenausgleich Bund und Kantone	2'740	2'433	2'418	-14
*360 - Kantonsbeiträge obligatorische Schulen	27'164	29'553	29'031	-522
*370 - Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen	28'539	30'417	29'310	-1'107
400 - Departementssekretariat DGS	1'920	2'381	2'644	262
430 - Amt für Soziales	14'807	13'811	15'122	1'311
*455 - Spitalfinanzierung	69'442	67'428	76'185	8'757
*460 - Prämienverbilligung Krankenversicherungen	35'191	36'858	38'543	1'685
*465 - Finanzierung von Einrichtungen gemäss IVSE	18'404	19'415	18'391	-1'024
*470 - Ergänzungsleistungen	29'929	30'300	33'046	2'746
550 - Amt für Landwirtschaft	3'375	3'413	3'384	-29
560 - Öffentlicher Verkehr	10'186	11'089	10'431	-658
5901 - Energiefonds	8'355	6'930	10'487	3'557
655 - Amt für Justizvollzug	2'773	1'400	2'531	1'131
680 - Motorfahrzeugsteuern	5'754	5'800	5'781	-19

* Kenngrösse siehe Kapitel 3.1.2.1 bis 3.1.2.4.

Transferertrag

Transferertrag (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
Gesamter Transferertrag	187'128	182'647	189'248	6'601
Transferertrag Globalkredite	--	--	135	135
Transferertrag Ohne Globalkredite	187'128	182'647	189'113	6'467

Gegenüber dem Voranschlag ist beim Transferertrag (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) in der Staatsrechnung ein Mehrertrag von 6.5 Mio. Franken zu verzeichnen.

Die wesentlichen Transfererträge und deren Abweichungen zum Voranschlag setzen sich wie folgt zusammen:

Wesentliche Positionen beim Transferertrag (>= 2'000 TCHF) (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
255 - Anteile an Eidgenössischen Erträgen	33'676	29'562	29'091	-471
260 - Finanzausgleich Gemeinden	5'776	5'880	5'968	88
*265 - Finanz- und Lastenausgleich Bund und Kantone	49'406	49'552	49'553	1
350 - Berufsbildungszentrum	2'914	2'765	2'970	205
*360 - Kantonsbeiträge obligatorische Schulen	4'576	3'022	3'337	315
*370 - Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen	4'098	4'044	4'123	79
430 - Amt für Soziales	14'917	13'626	15'064	1'438
*460 - Prämienverbilligung Krankenversicherungen	19'141	20'454	20'917	463
*470 - Ergänzungsleistungen	20'118	20'284	22'025	1'741
550 - Amt für Landwirtschaft	2'163	2'222	2'303	81
560 - Öffentlicher Verkehr	4'243	4'638	4'338	-300
5900 - Strassenrechnung (Spezialfinanzierung)	17'652	18'243	19'402	1'159
5901 - Energiefonds	2'325	2'042	2'571	529

* Kenngrösse siehe Kapitel 3.1.2.1 bis 3.1.2.4.

3.1.2.9 Globalkreditbetriebe

3.1.2.9.1 Globalkredit Kantonsschule Trogen

Im Voranschlag wurde der Kantonsschule Trogen (KST) ein Globalkredit von 16.2 Mio. Franken zugesprochen. Die Kantonsschule schliesst die Rechnung mit einem Nettoergebnis in der Höhe von 16.4 Mio. Franken ab. Dieses liegt 0.2 Mio. Franken über dem vorgegebenen Globalkredit.

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

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
Globalkredit (Nettoergebnis)	15'675	16'170	16'413	243

Bei Organisationen mit Globalkrediten kann gemäss Art. 16 Abs. 3 Finanzhaushaltsgesetz (FHG; bGS 612.0) 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 243 aus der Rücklage der Kantonschule entnommen werden.

Rücklagen Globalkredit Kantonsschule Trogen (in TCHF)

	RE 2021	RE 2022	RE 2023	RE 2024
Rücklagen Anfang Jahr	596	468	271	480
Einlage (+) in bzw. Entnahme (-) aus Rücklagen	-128	-196	208	-243
Rücklagen Ende Jahr	468	271	480	237

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

Für weitere Details wird auf den Schlussbericht gemäss Leistungsauftrag 2024 in Kapitel 11.1 "Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag Kantonsschule Trogen" verwiesen.

3.1.2.9.2 Globalkredit Strafanstalten Gmünden

Im Voranschlag wurde den Strafanstalten Gmünden ein Globalbudget mit einem Ertragsüberschuss von 0.7 Mio. Franken zugesprochen. Die Strafanstalten Gmünden schliessen die Rechnung mit einem Ertragsüberschuss in der Höhe von 1.4 Mio. Franken ab. Dieser liegt 0.7 Mio. Franken über dem vorgegebenen Globalkredit.

Globalkredit Strafanstalten Gmünden (in TCHF) / (Nettoergebnis: "-"=Ertragsüberschuss, "-"=Aufwandüberschuss)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
Globalkredit (Nettoergebnis)	-840	-700	-1'393	-693

Im Leistungsauftrag für 2024 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).

Aufgrund dieses Besserabschlusses kann dieses Jahr TCHF 693 in die Rücklage der Strafanstalten Gmünden eingelegt werden.

Rücklagen Globalkredit Strafanstalten Gmünden (in TCHF)

	RE 2021	RE 2022	RE 2023	RE 2024
Rücklagen Anfang Jahr	735	976	828	968
Einlage (+) in bzw. Entnahme (-) aus Rücklagen	242	-148	140	693
Rücklagen Ende Jahr	976	828	968	1'661

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

Für weitere Details wird auf den Schlussbericht gemäss Leistungsauftrag 2024 in Kapitel 11.2 "Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag Gefängnisse Gmünden" verwiesen.

3.1.3 Ausserordentliches Ergebnis der Erfolgsrechnung

Übersicht ausserordentliches Ergebnis (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
Ausserordentliches Ergebnis	14'768	-3'647	-1'848	1'799
38 - Ausserordentlicher Aufwand	-348	--	-693	-693
48 - Ausserordentlicher Ertrag	10'923	75	323	248
90 - Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds im EK	-565	-5'797	-6'185	-389
90 - Entnahmen Spezialfinanzierungen und Fonds im EK	4'758	2'075	4'707	2'632

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

In der ersten Stufe wird das operative Ergebnis 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 Aufwandüberschuss von 1.8 Mio. Franken trägt das ausserordentliche Ergebnis zur Verschlechterung des Gesamtergebnisses bei.

Gegenüber dem Voranschlag schliesst das ausserordentliche Ergebnis um 1.8 Mio. Franken besser ab.

Die grösste Abweichung bei den Einlagen der Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital resultieren aus der Spezialfinanzierung Strassenrechnung mit einem Betrag von 0.4 Mio. Franken. Die Abweichung bei den Entnahmen ist hauptsächlich auf den Energiefonds zurückzuführen. Im Voranschlag 2024 ging man bei der Strassenrechnung von einer Fondseinlage (5.7 Mio. Franken) aus, aufgrund von Minderausgaben bei den Strassenbauprojekten wurden Mittel von 6.1 Mio. Franken in den Fonds eingelegt. Beim Energiefonds ging man im Voranschlag 2024 von einer sehr geringen Fondseinlage aus. Die Mehrausgaben sind durch die hohe Anzahl an Auszahlungen von Fördermitteln entstanden, was zu einer Fondsentnahme von 3.0 Mio. Franken führte.

Für weitere detailliertere Informationen zu Positionen des ausserordentlichen Ergebnisses wird auf Kapitel 6.8 "Erläuterungen Erfolgsrechnung Ausserordentlicher Ertrag" und auf Kapitel 6.16 "Erläuterungen Erfolgsrechnung Ausserordentlicher Aufwand" verwiesen.

3.2 Investitionsrechnung

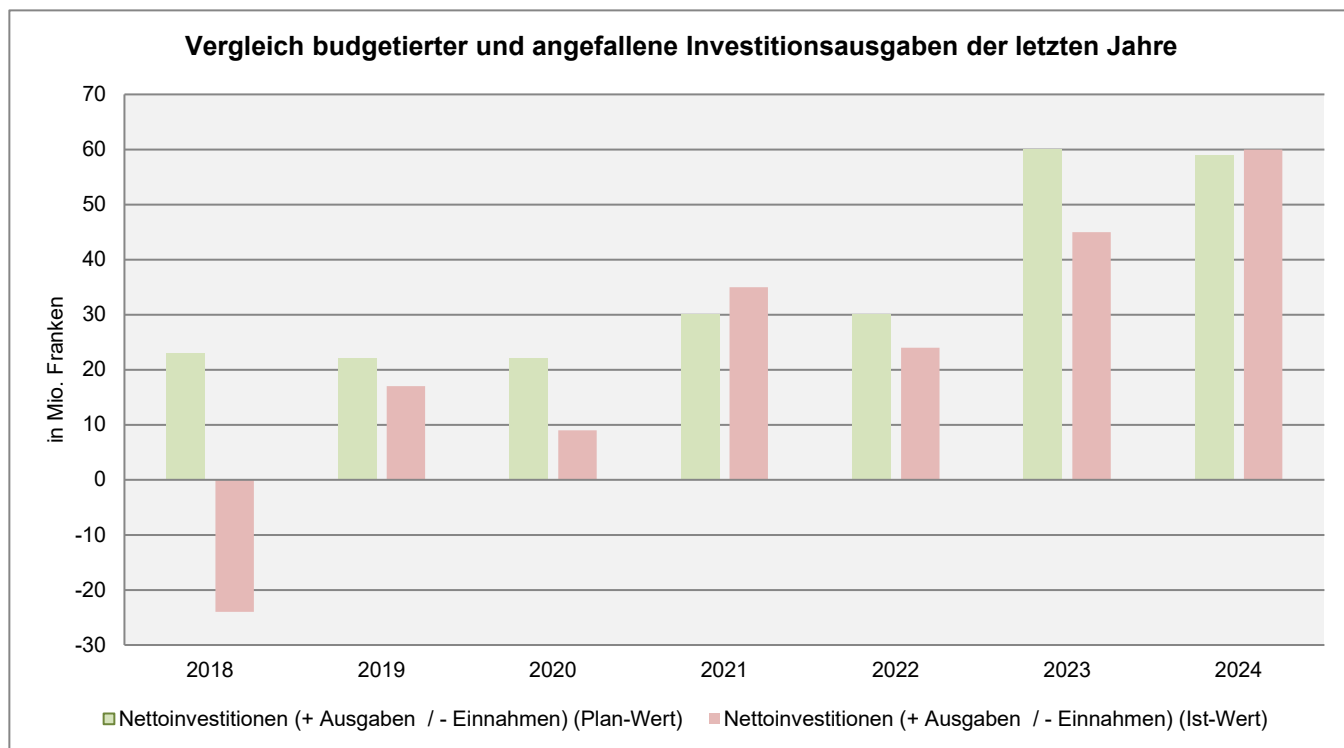
3.2.1 Ergebnis der Investitionsrechnung

Investitionsrechnung (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
Investitionsausgaben	55'093	74'090	78'758	4'668
Investitionseinnahmen	-10'477	-15'107	-18'921	-3'814
Nettoinvestitionen	44'616	58'983	59'837	854

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

Die vorliegende Staatsrechnung weist Nettoinvestitionen in der Höhe von 59.8 Mio. Franken aus, budgetiert waren Nettoinvestitionen von 59.0 Mio. Franken. Im Berichtsjahr 2024 wurden gegenüber dem Voranschlag 0.9 Mio. Franken mehr in den Kanton investiert.



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 Abweichung von 0.9 Mio. Franken zwischen der Investitionsrechnung und dem Voranschlag bei den Nettoinvestitionen setzt sich aus verschiedenen Abweichungen zusammen.

Die Minderkosten beim Hochbau belaufen sich auf netto 2.0 Mio. Franken (1.2 Mio. bei Investitionen Kantonaler Verwaltungsliegenschaften, 0.5 Mio. bei der Notstromversorgung Zeughaus, 0.4 Mio. bei Investitionen der Kantonsschule Trogen). Weiter sind Minderkosten beim Wasserbau von netto 1.5 Mio. Franken und beim Strassenbau von netto 2.8 Mio. Franken enthalten. Ebenfalls entstanden Minderkosten bei den Immateriellen Anlagen (Software) von 1.2 Mio. Franken, bei den Investitionsbeiträgen von netto 1.8 Mio. Franken (ÖV 1.1 Mio. Rückzahlung aus der Schlussabrechnung DML, Gewässerschutz 0.6 Mio.) und bei den Beteiligungen von 0.9 Mio. Franken. Diesen wesentlichen Minderausgaben von rund 10.4 Mio. Franken stehen Mehrkosten bei den Darlehen von 11.5 Mio. Franken gegenüber. Die Mehrausgaben bei den Darlehen sind hauptsächlich auf das zusätzliche Darlehen an den Spitalverbund von 12.0 Mio. Franken zurückzuführen.

Gesamthaft investierte der Kanton im Jahr 2024 rund 78.8 Mio. Franken. Im Vergleich zum Voranschlag liegen die Bruttoinvestitionen damit um 4.7 Mio. Franken höher. Der Selbstfinanzierungsgrad (Nettoinvestitionen im Verhältnis zu den erarbeiteten Mitteln) lag im Rechnungsjahr 2024 bei 8.6 % bei erwarteten 13.6 % im Voranschlag. Der tiefere Selbstfinanzierungsgrad ist im Wesentlichen auf die leicht tiefere Selbstfinanzierung (-2.9 Mio. Franken zu Voranschlag), aufgrund des schlechteren Ergebnisses und den höheren Investitionsausgaben zurückzuführen.

Für eine detaillierte Übersicht über die einzelnen Investitionen der Investitionsrechnung der Rechnung und des Voranschlages 2024 wird auf Kapitel 7 "Erläuterungen zur Investitionsrechnung" verwiesen. Informationen zur Abwicklung PZA und der Beteiligung SVAR sind ebenfalls im Anhang unter Kapitel 8.5 "Übergabe PZA an SVAR" zu finden. Bewilligte Kreditüberschreitungen im Bereich Investitionsrechnung sind im Kapitel 4.4.1.2 "Kreditüberschreitungen Investitionsrechnung" ersichtlich.

3.3 Bilanz

3.3.1 Entwicklung der Bilanz

Bilanz in Kurzform (in TCHF)

	RE 2021	RE 2022	RE 2023	RE 2024
Aktiven	397'670	431'262	430'965	486'809
10 - Finanzvermögen	211'335	241'493	220'383	232'079
Umlaufvermögen	174'512	204'512	183'438	192'690

	RE 2021	RE 2022	RE 2023	RE 2024
Anlagevermögen	36'823	36'981	36'945	39'389
14 - Verwaltungsvermögen	186'335	189'769	210'582	254'729
Anlagevermögen	186'335	189'769	210'582	254'729
Passiven	397'670	431'262	430'965	486'809
20 - Fremdkapital	220'782	216'590	218'982	285'982
Kurzfristiges Fremdkapital	102'255	128'511	131'102	198'340
Langfristiges Fremdkapital	118'526	88'079	87'880	87'642
29 - Eigenkapital	176'889	214'673	211'983	200'827

Das Finanzvermögen hat im letzten Jahr um 11.7 Mio. Franken zugenommen und beträgt neu 232.1 Mio. Franken. Die Veränderung ist hauptsächlich auf den Abbau der flüssigen Mittel, die Zunahme der Forderungen, die höhere Rechnungsabgrenzung sowie auf die Neubewertung der Liegenschaften im Finanzvermögen zurückzuführen.

Das Verwaltungsvermögen hat im Rechnungsjahr 2024 um 44.1 Mio. Franken zugenommen und weist aktuell einen Bestand von 254.7 Mio. Franken auf. Davon beträgt das abzuschreibende Verwaltungsvermögen (ohne Beteiligungen und Darlehen) Ende 2024 162.1 Mio. Franken. Die Zunahme des Verwaltungsvermögens von 44.1 Mio. Franken resultiert aus den Nettoinvestitionen von 59.8 Mio. Franken abzüglich der Abschreibungen von 13.5 Mio. Franken und der Wertberichtigung der Beteiligung am Spitalverbund AR von 2.1 Mio. Franken. Details zu den finanziellen Auswirkungen auf die Staatsrechnung 2024 betreffend Übergabe PZA und Beteiligung des SVAR sind unter Kapitel 8.5 "Übergabe PZA an SVAR" ersichtlich.

Das Fremdkapital stieg im Rechnungsjahr 2024 um 67.0 Mio. Franken auf 286.0 Mio. Franken. In der Rechnung 2024 ist der Bestand des Finanzvermögens tiefer als das Fremdkapital. Daraus resultiert eine Nettoschuld I (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen) von 54.0 Mio. Franken. Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Zunahme von 55.4 Mio. Franken. Die Zunahme ist hauptsächlich auf die Aufnahme von Fremdkapital in der Höhe von 55. Mio. Franken zurückzuführen.

Das gesamte Eigenkapital hat sich um 11.2 Mio. Franken reduziert und beträgt Ende 2024 200.8 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 Verlustes in den Bilanzüberschuss.

Der Bilanzüberschuss – sozusagen das frei verfügbare Eigenkapital – ist mit dem Aufwandüberschuss der Staatsrechnung auf 159.0 Mio. Franken gesunken. Für weitere Details wird auf den Eigenkapitalnachweis in Kapitel 3.3.5 verwiesen.

3.3.2 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 2023 ein Nettovermögen II in der Höhe von 60.6 Mio. Franken ausgewiesen werden. Im Berichtsjahr 2024 verminderte sich das Nettovermögen II um 22.0 Mio. Franken auf 38.7 Mio. Franken.

Entwicklung der Verschuldung (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu RE 2023
Nettoschuld I (- = Nettovermögen)				
Fremdkapital	218'982	255'907	285'982	67'000
./. Finanzvermögen	220'383	195'622	232'079	11'696

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu RE 2023
Total Nettoschuld I (- = Nettovermögen)	-1'401	60'285	53'903	55'304
Nettoschuld II (- = Nettovermögen)				
Verwaltungsvermögen	210'582	260'294	254'729	44'148
./ Darlehen und Beteiligungen	59'247	82'620	92'585	33'338
./ Eigenkapital	211'983	200'009	200'827	-11'156
davon Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	171'835	154'864	158'962	-12'872
Total Nettoschuld II (- = Nettovermögen)	-60'648	-22'335	-38'682	21'966
Bruttoschulden				
Laufende Verbindlichkeiten	102'245	88'845	107'875	5'630
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'300	2'100	57'450	55'150
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	80'870	120'882	80'059	-811
Total Bruttoschulden	185'415	211'827	245'384	59'968

3.3.3 Darlehensschulden

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

Entwicklung der Darlehensschulden (in TCHF)

	RE 2021	RE 2022	RE 2023	RE 2024
Total Darlehensschulden / Finanzverbindlichkeiten	112'793	82'982	83'170	137'509
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'700	2'100	2'300	57'450
Mittel- und langfristige Darlehensschulden	41'000	10'800	10'800	10'000
Anleihe AR	70'093	70'082	70'070	70'059

Gegenüber dem Vorjahr haben die kurzfristigen Verbindlichkeiten aufgrund der Aufnahme kurzfristiger Darlehen um 55 Mio. Franken zugenommen. Im Rechnungsjahr 2024 gab es eine Veränderung bei den Darlehensschulden. Ein NRP-Darlehen über 0.8 Mio. Franken für die Periode 2020–2023 ist zurückgeführt worden. Aus dem Agio der Anleihe, welches über die Laufzeit erfolgswirksam ausgebucht wird, konnte der Kanton im Rechnungsjahr 2024 einen Ertrag von 11'000 Franken erzielen.

3.3.4 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. Finanzierungsfehlbetrag.

Die Geldflussrechnung des Jahres 2024 zeigt einen Geldabfluss (Cashdrain) aus operativer Tätigkeit in der Höhe von 7.9 Mio. Franken. Im Vorjahr resultierte ein Geldzufluss von 16.4 Mio. Franken.

Zusammen mit dem Geldabfluss aus der Investitions- und Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen und ins Verwaltungsvermögen von 58.4 Mio. Franken ergibt sich ein Finanzierungsfehlbetrag in der Höhe von 66.3 Mio. Franken.

Geldfluss in Kurzform (in TCHF)

	RE 2021	RE 2022	RE 2023	RE 2024
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+) Cashflow / (-) Cashdrain	37'871	48'032	16'360	-7'934
Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	7'127	10'561	10'138	14'750
Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	-28'645	-36'013	-55'168	-73'519
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-21'518	-25'452	-45'030	-58'770
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	-463	-1'495	2'149	386
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-21'981	-26'947	-42'881	-58'384
Finanzierungs-Überschuss (+) /-Fehlbetrag (-)	15'890	21'085	-26'521	-66'318
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	989	-29'611	189	54'339
Veränderung der flüssigen Mittel	16'878	-8'526	-26'332	-11'979

Der Finanzierungsfehlbetrag konnte nur bedingt mit den bestehenden flüssigen Mittel gedeckt werden. Deshalb wurden kurzfristige Darlehen in der Höhe von 55 Mio. Franken aufgenommen. Diese müssen in Zukunft durch langfristige Darlehen abgelöst werden.

3.3.5 Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital in Kurzform (in TCHF)

	RE 2021	RE 2022	RE 2023	RE 2024
290 - Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	8'101	9'080	8'458	14'608
Spezialfinanzierung Staatsstrassenrechnung	7'702	8'685	8'066	14'168
Spezialfinanzierung Ausgleichsfonds Alkoholzehntel	325	337	332	362
Spezialfinanzierung Fischereifonds	73	58	60	78
291 - Fonds im Eigenkapital	4'945	6'764	4'812	1'784
Sportfonds	1'127	1'139	1'037	1'048
Kulturfonds	122	666	1'220	1'154
Energiefonds *	3'005	4'266	1'855	-1'143
Agrarfonds	691	692	701	725
292 - Rücklagen für Globalbudgetbereiche	1'444	1'100	1'448	1'898
Rücklagen Globalkredit Kantonsschule Trogen	468	271	480	237
Rücklagen Globalkredit Gmünden	976	828	968	1'661
293 - Vorfinanzierungen	25'253	23'742	22'122	20'479
Verselbständigung SVAR	25'253	23'742	22'122	20'479
295 - Aufwertungsreserve	20'607	10'304	0	0
Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	20'607	10'304	0	0
296 - Neubewertungsreserve Finanzvermögen	3'825	3'767	3'307	3'095
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	3'825	3'767	3'307	3'095
299 - Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	112'714	159'916	171'835	158'962
2990 - davon Jahresergebnis	40'934	47'202	11'919	-12'872
2999 - davon Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	71'780	112'714	159'916	171'835
29 - Total Eigenkapital	176'889	214'673	211'983	200'827

* Der Energiefonds mit einem Minusbestand von 1.1 Mio. Franken ist im Rechnungsjahr 2025 durch einen Nachtragskredit auszugleichen.

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

Das Eigenkapital wird also nicht nur durch den Saldo der Erfolgsrechnung verändert, sondern auch durch die Einlagen bzw. die Entnahmen aus den Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals sowie den Vorfinanzierungen und Reserven. Der Saldo aus den kumulierten Überschüssen und Defiziten der Erfolgsrechnung wird im Bilanzüberschuss bzw. Bilanzfehlbetrag ausgewiesen.

Das gesamte Eigenkapital ist im Rechnungsjahr um 11.16 Mio. Franken auf 200.8 Mio. Franken gesunken. Die Abnahme resultiert hauptsächlich aus der Verbuchung des Aufwandüberschusses (12.9 Mio. Franken) sowie den Entnahmen aus den Fonds im Eigenkapital und der Vorfinanzierung. Infolge des Aufwandüberschusses der Jahresrechnung von 12.9 Mio. Franken reduziert sich der Bilanzüberschuss - sozusagen das frei verfügbare Eigenkapital - auf 159.0 Mio. Franken.

3.3.6 Haushaltsgleichgewicht

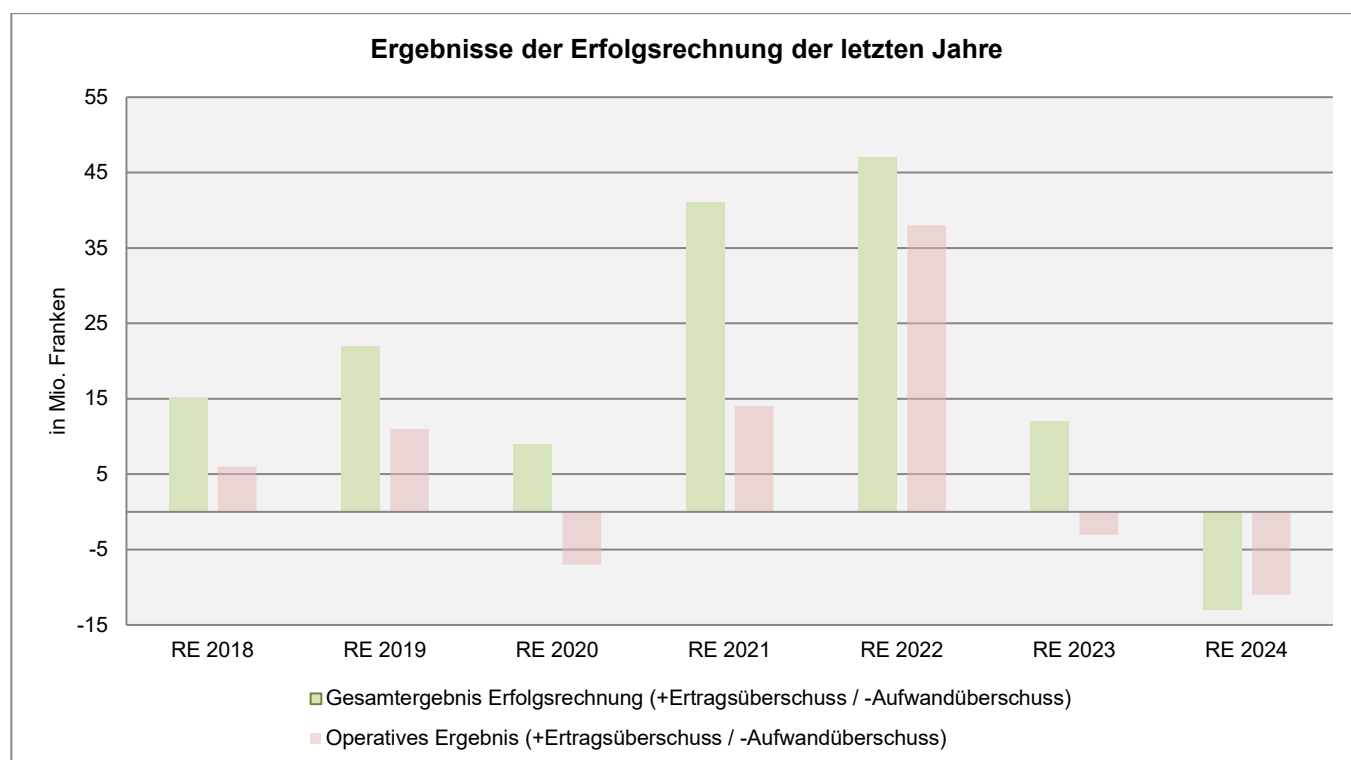
Ergebnisse der Erfolgsrechnung (in TCHF)

	RE 2018	RE 2019	RE 2020	RE 2021	RE 2022	RE 2023	RE 2024	Total alle Ergebnisse
Operatives Ergebnis	6'230	10'691	-6'584	13'782	37'756	-2'849	-11'024	48'002
Gesamtergebnis	14'690	22'075	9'483	40'934	47'202	11'919	-12'872	133'430

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 Ende 2024 159.0 Mio. Franken.

Betrachtet man das Gesamtergebnis über einen Zeitraum von sieben Jahren (2018–2024) ergibt sich summiert ein Ertragsüberschuss von 133.4 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 summiert ein positiver Saldo von insgesamt 48.0 Mio. Franken aufgelaufen.



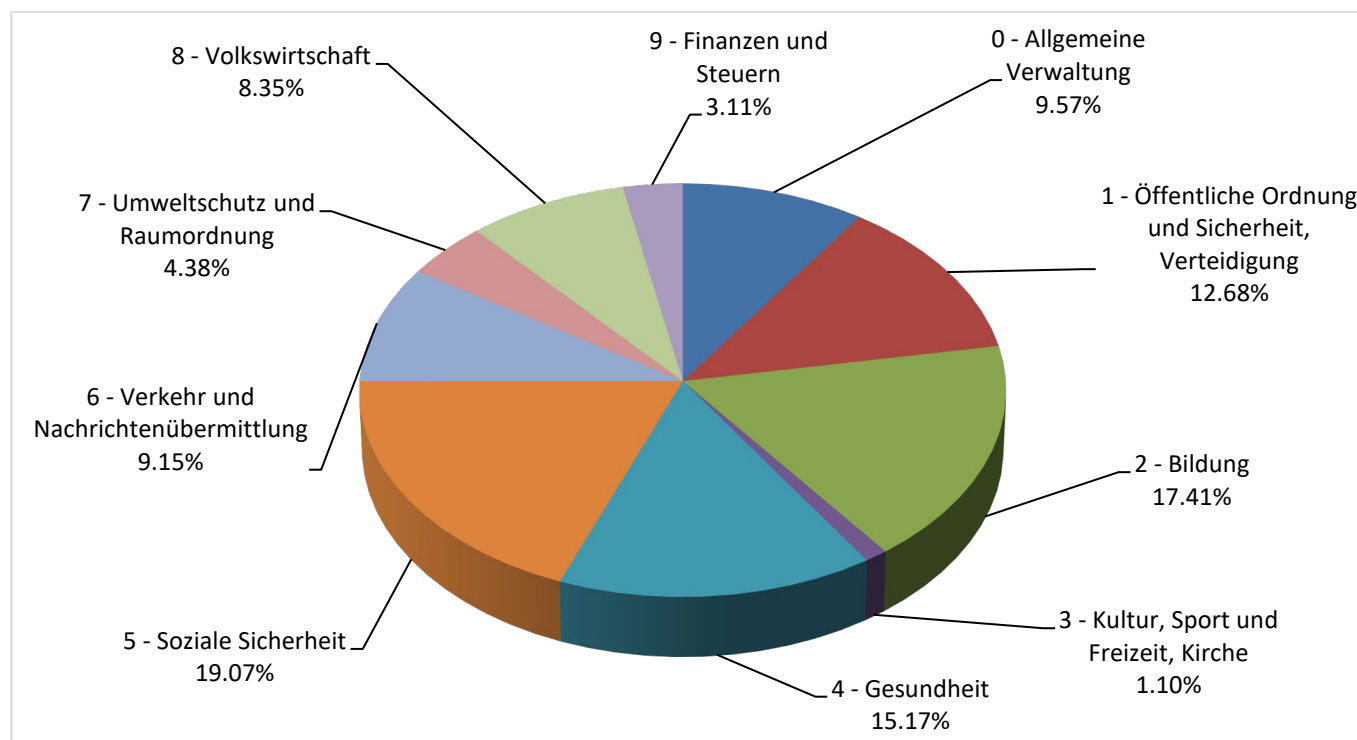
3.4 Entwicklung nach Aufgabengebieten (Funktionen)

3.4.1 Erfolgsrechnung

Entwicklung nach Aufgabengebieten (in TCHF)

	RE 2021	RE 2022	RE 2023	RE 2024	Diff. zu RE 2023
Gesamtergebnis	40'934	47'202	11'919	-12'872	-24'791
0 - Allgemeine Verwaltung	-22'262	-26'537	-28'267	-28'110	156
1 - Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	-19'604	-22'085	-23'832	-26'112	-2'280
2 - Bildung	-74'206	-75'045	-77'715	-81'781	-4'066
3 - Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	-3'580	-3'163	-3'208	-3'508	-300
4 - Gesundheit	-62'460	-68'884	-74'417	-81'557	-7'141
5 - Soziale Sicherheit	-45'560	-45'267	-46'808	-50'244	-3'436
6 - Verkehr und Nachrichtenübermittlung	-5'859	-6'277	-6'122	-5'968	154
7 - Umweltschutz und Raumordnung	-5'871	-7'343	-9'110	-9'930	-820
8 - Volkswirtschaft	-10'409	-6'084	-7'003	-7'417	-415
9 - Finanzen und Steuern	290'744	307'886	288'400	281'756	-6'644

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).



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.

3.4.2 Investitionsrechnung

Entwicklung nach Aufgabengebieten (in TCHF)

	RE 2021	RE 2022	RE 2023	RE 2024	Diff. zu RE 2023
Gesamtergebnis	34'653	24'252	44'616	59'837	15'221
0 - Allgemeine Verwaltung	19'061	1'509	2'782	5'723	2'941
1 - Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	1'275	1'776	1'598	1'608	10
2 - Bildung	323	548	1'597	359	-1'238
4 - Gesundheit	--	1'988	21'438	34'821	13'384
5 - Soziale Sicherheit	--	--	--	2'456	2'456
6 - Verkehr und Nachrichtenübermittlung	11'042	15'035	12'136	9'291	-2'845
7 - Umweltschutz und Raumordnung	686	1'559	2'820	2'175	-645
8 - Volkswirtschaft	2'098	1'701	1'871	2'233	362
9 - Finanzen und Steuern	168	136	375	1'171	796

Die hohe Abweichung im Aufgabengebiet 4 "Gesundheit" resultiert hauptsächlich aus dem Darlehen an den Spitalverbund AR (SVAR), welches in der Staatsrechnung 2024 ausbezahlt wurde.

4 Kreditrechtliche Angaben

Im Rahmen des Regierungscontrollings und mit der Einführung des Aufgaben- und Finanzplanes (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 Staatsrechnung rot hinterlegt.

4.1 Voranschlagskredite

In der letzten Spalte der folgenden Tabellen sind die vom Regierungsrat behandelten Kreditüberschreitungen ergänzend aufgeführt. Die Details zu den Kreditüberschreitungen sind in Kapitel 4.4.1 "Kreditüberschreitungen" (durch RR behandelt) aufgeführt.

010 - Kantonsrat

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	526	513	-13	--
30 - Personalaufwand	346	333	-14	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	75	77	3	--
36 - Transferaufwand	27	25	-2	--
39 - Interne Verrechnungen	78	78	0	--

020 - Regierungsrat

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'834	1'809	-25	337
30 - Personalaufwand	1'464	1'522	58	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	544	830	285	337
36 - Transferaufwand	229	212	-17	--
39 - Interne Verrechnungen	26	28	2	--
42 - Entgelte	--	-24	-24	--
43 - Verschiedene Erträge	-80	-78	2	--
49 - Interne Verrechnungen	-350	-681	-331	--

100 - Kanzleidienste

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'942	1'874	-68	17
30 - Personalaufwand	1'339	1'354	15	--

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	919	906	-14	17
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	32	33	1	--
36 - Transferaufwand	380	389	9	--
39 - Interne Verrechnungen	87	89	2	--
42 - Entgelte	-777	-852	-75	--
43 - Verschiedene Erträge	-2	-11	-9	--
49 - Interne Verrechnungen	-36	-33	3	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	60	60	--
52 - Immaterielle Anlagen	--	60	60	--

110 - Rechtsdienst

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	612	487	-125	--
30 - Personalaufwand	570	446	-124	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	13	11	-2	--
39 - Interne Verrechnungen	29	30	0	--

120 - Kommunikationsdienst

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	772	518	-255	--
30 - Personalaufwand	618	447	-171	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	135	55	-80	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	4	--	-4	--
39 - Interne Verrechnungen	15	15	0	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	20	--	-20	--
52 - Immaterielle Anlagen	20	--	-20	--

130 - Staatsarchiv

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'244	1'146	-97	--
30 - Personalaufwand	713	666	-47	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	339	285	-55	--
36 - Transferaufwand	7	7	0	--
39 - Interne Verrechnungen	189	189	0	--
43 - Verschiedene Erträge	-5	-1	4	--

140 - Parlamentsdienst

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	490	486	-4	--
30 - Personalaufwand	436	437	1	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	52	48	-5	--
36 - Transferaufwand	1	1	0	--

200 - Departementssekretariat DF

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	670	606	-64	--
30 - Personalaufwand	602	564	-39	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	92	71	-22	--
36 - Transferaufwand	10	7	-3	--
39 - Interne Verrechnungen	40	40	0	--
41 - Regalien und Konzessionen	-8	-8	0	--
43 - Verschiedene Erträge	0	0	0	--
49 - Interne Verrechnungen	-67	-68	-1	--

205 - Grundstückschätzungsbehörde

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	828	697	-131	--
30 - Personalaufwand	648	609	-39	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	87	76	-10	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	80	--	-80	--
39 - Interne Verrechnungen	13	12	-2	--
43 - Verschiedene Erträge	--	0	0	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	300	11	-289	--
52 - Immaterielle Anlagen	300	11	-289	--

210 - Amt für Finanzen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-1'851	-2'896	-1'045	--
30 - Personalaufwand	1'676	1'653	-23	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	600	599	-1	--
34 - Finanzaufwand	625	307	-318	--
36 - Transferaufwand	1'000	2'152	1'152	--
39 - Interne Verrechnungen	89	108	19	--
42 - Entgelte	-10	-52	-41	--

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
43 - Verschiedene Erträge	-67	-70	-2	--
44 - Finanzertrag	-3'190	-6'202	-3'012	--
49 - Interne Verrechnungen	-2'573	-1'392	1'181	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	2'030	1'171	-859	--
55 - Beteiligungen und Grundkapitalien	2'030	1'171	-859	--

220 - Kantonale Steuerverwaltung

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	9'237	8'767	-470	74
30 - Personalaufwand	7'431	7'344	-88	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'693	3'040	347	74
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	681	625	-57	--
39 - Interne Verrechnungen	564	467	-97	--
42 - Entgelte	-560	-538	22	--
43 - Verschiedene Erträge	-1'573	-2'170	-597	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	410	298	-112	--
52 - Immaterielle Anlagen	410	298	-112	--

230 - Personalamt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'272	2'190	-82	65
30 - Personalaufwand	2'051	1'964	-87	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	305	328	22	65
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	67	21	-46	--
39 - Interne Verrechnungen	42	30	-12	--
42 - Entgelte	-56	-61	-5	--
43 - Verschiedene Erträge	-67	-32	35	--
46 - Transferertrag	-70	-59	11	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	100	143	43	38
52 - Immaterielle Anlagen	100	143	43	38

240 - Amt für Immobilien

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'744	439	-1'305	--
30 - Personalaufwand	2'897	2'844	-53	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	8'254	8'223	-32	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'969	1'995	27	--
34 - Finanzaufwand	879	383	-495	--

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
36 - Transferaufwand	75	70	-5	--
37 - Durchlaufende Beiträge	--	10	10	--
39 - Interne Verrechnungen	932	603	-328	--
42 - Entgelte	-571	-587	-16	--
43 - Verschiedene Erträge	-250	-145	105	--
44 - Finanzertrag	-5'900	-6'243	-343	--
46 - Transferertrag	--	-259	-259	--
47 - Durchlaufende Beiträge	--	-10	-10	--
49 - Interne Verrechnungen	-6'540	-6'445	96	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	7'064	5'054	-2'009	--
504 - Hochbauten	10'564	8'207	-2'357	--
52 - Immaterielle Anlagen	--	25	25	--
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-3'500	-3'177	323	--

245 - Zentrale Informatik- und Telefoniekosten

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'709	1'911	202	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'423	1'764	341	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	270	141	-129	--
39 - Interne Verrechnungen	16	6	-10	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	850	116	-734	--
52 - Immaterielle Anlagen	850	116	-734	--
54 - Darlehen	--	3'000	3'000	--
64 - Rückzahlung von Darlehen	--	-3'000	-3'000	--

250 - Steuererträge

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-203'520	-205'800	-2'280	--
40 - Fiskalertrag	-202'900	-204'950	-2'050	--
42 - Entgelte	-620	-849	-229	--

255 - Anteile an Eidgenössischen Erträgen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-29'562	-29'091	471	--
46 - Transferertrag	-29'562	-29'091	471	--

260 - Finanzausgleich Gemeinden

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	5'340	6'346	1'006	1'094
36 - Transferaufwand	11'220	12'314	1'094	1'094
46 - Transferertrag	-5'880	-5'968	-88	--

265 - Finanz- und Lastenausgleich Bund und Kantone

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-47'120	-47'134	-15	--
36 - Transferaufwand	2'433	2'418	-14	--
46 - Transferertrag	-49'552	-49'553	-1	--

2900 - Lotteriefonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	234	552	319	--
36 - Transferaufwand	500	510	10	--
39 - Interne Verrechnungen	467	818	352	--
41 - Regalien und Konzessionen	-1'200	-1'862	-662	--
49 - Interne Verrechnungen	--	-18	-18	--

300 - Departementssekretariat DBK

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	591	609	19	29
30 - Personalaufwand	456	499	43	29
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	50	23	-27	--
36 - Transferaufwand	67	70	3	--
39 - Interne Verrechnungen	21	21	0	--
42 - Entgelte	-1	0	0	--
43 - Verschiedene Erträge	-3	-3	0	--

310 - Amt für Volksschule und Sport

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	5'357	5'174	-182	--
30 - Personalaufwand	4'632	4'466	-166	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	572	639	66	--
36 - Transferaufwand	8	7	-1	--

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
39 - Interne Verrechnungen	326	321	-5	--
42 - Entgelte	-60	-74	-14	--
43 - Verschiedene Erträge	-8	-9	-1	--
46 - Transferertrag	-98	-156	-58	--
49 - Interne Verrechnungen	-16	-21	-5	--

320 - Amt für Mittel- und Hochschulen und Berufsbildung

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'654	2'679	25	84
30 - Personalaufwand	1'779	1'872	93	84
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	336	307	-29	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	479	417	-62	--
36 - Transferaufwand	16	16	0	--
39 - Interne Verrechnungen	199	221	22	--
42 - Entgelte	-1	-1	0	--
43 - Verschiedene Erträge	-4	-4	0	--
46 - Transferertrag	-151	-151	0	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	478	281	-197	--
52 - Immaterielle Anlagen	478	281	-197	--

330 - Amt für Kultur

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'628	2'574	-54	--
30 - Personalaufwand	1'397	1'338	-59	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	652	623	-29	--
36 - Transferaufwand	6	6	0	--
39 - Interne Verrechnungen	664	664	0	--
42 - Entgelte	--	0	0	--
43 - Verschiedene Erträge	-54	-5	48	--
49 - Interne Verrechnungen	-37	-51	-14	--

340 - Kantonschule (Globalkredit)

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	16'170	16'413	243	--

349 - Rücklagen Kantonsschule Trogen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	--	-243	-243	--
48 - Ausserordentlicher Ertrag	--	-243	-243	--

350 - Berufsbildungszentrum

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	6'387	6'332	-55	155
30 - Personalaufwand	7'868	8'044	177	155
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	873	967	94	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	101	96	-6	--
36 - Transferaufwand	4	3	-1	--
39 - Interne Verrechnungen	1'261	1'257	-4	--
42 - Entgelte	-410	-472	-62	--
43 - Verschiedene Erträge	-15	-58	-43	--
44 - Finanzertrag	-37	-42	-5	--
46 - Transferertrag	-2'765	-2'970	-205	--
49 - Interne Verrechnungen	-493	-493	0	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	148	123	-24	--
506 - Mobilien	140	123	-17	--
52 - Immaterielle Anlagen	8	--	-8	--

360 - Kantonsbeiträge obligatorische Schulen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	26'865	25'821	-1'044	226
30 - Personalaufwand	32	23	-9	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	283	216	-67	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	18	--	-18	--
36 - Transferaufwand	29'553	29'031	-522	226
39 - Interne Verrechnungen	6	--	-6	--
42 - Entgelte	-5	-9	-4	--
46 - Transferertrag	-3'022	-3'337	-315	--
49 - Interne Verrechnungen	--	-103	-103	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	30	--	-30	--
52 - Immaterielle Anlagen	30	--	-30	--

370 - Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	26'498	25'299	-1'199	--
30 - Personalaufwand	116	95	-21	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	130	77	-53	--
36 - Transferaufwand	30'417	29'310	-1'107	--
39 - Interne Verrechnungen	5	3	-2	--
42 - Entgelte	-25	-24	1	--
44 - Finanzertrag	-1	-2	-1	--
46 - Transferertrag	-4'044	-4'123	-79	--
49 - Interne Verrechnungen	-100	-38	63	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-10	-45	-35	--
54 - Darlehen	20	23	3	--
64 - Rückzahlung von Darlehen	-30	-68	-38	--

380 - Kantonsbeiträge Denkmalpflege

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	670	632	-38	--
36 - Transferaufwand	670	632	-38	--
37 - Durchlaufende Beiträge	405	246	-159	--
47 - Durchlaufende Beiträge	-405	-246	159	--

3900 - Sportfonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0	--
36 - Transferaufwand	820	589	-231	--
41 - Regalien und Konzessionen	-600	-600	0	--
90 - Abschlusskonten	-220	11	231	--

3901 - Kulturfonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	92	61	-31	--
36 - Transferaufwand	1'775	1'565	-210	--
41 - Regalien und Konzessionen	-1'100	-1'100	0	--
42 - Entgelte	-12	-5	7	--
49 - Interne Verrechnungen	-455	-455	0	--
90 - Abschlusskonten	-300	-66	234	--

400 - Departementssekretariat DGS

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	3'157	3'385	228	546
30 - Personalaufwand	909	1'013	104	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	477	564	87	--
36 - Transferaufwand	2'381	2'644	262	546
39 - Interne Verrechnungen	71	72	0	--
42 - Entgelte	-2	-33	-31	--
46 - Transferertrag	-680	-875	-195	--

410 - Amt für Gesundheit

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	4'479	3'262	-1'217	--
30 - Personalaufwand	1'943	1'792	-151	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'329	680	-649	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	--	37	37	--
36 - Transferaufwand	1'376	1'004	-372	--
39 - Interne Verrechnungen	115	117	3	--
42 - Entgelte	-129	-158	-29	--
43 - Verschiedene Erträge	-57	-74	-17	--
46 - Transferertrag	-7	--	7	--
49 - Interne Verrechnungen	-91	-137	-46	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	22'773	34'648	11'875	12'000
506 - Mobilien	--	185	185	--
54 - Darlehen	22'937	34'615	11'678	12'000
64 - Rückzahlung von Darlehen	-164	-152	12	--

420 - Veterinäramt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	734	747	13	--
30 - Personalaufwand	1'084	1'039	-44	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	288	364	75	--
36 - Transferaufwand	259	266	7	--
39 - Interne Verrechnungen	139	145	6	--
40 - Fiskalertrag	-460	-480	-20	--
42 - Entgelte	-70	-89	-19	--
43 - Verschiedene Erträge	-5	--	5	--
46 - Transferertrag	-370	-368	2	--
49 - Interne Verrechnungen	-130	-129	1	--

430 - Amt für Soziales

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	3'870	3'395	-475	--
30 - Personalaufwand	2'038	1'967	-71	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	897	745	-152	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	50	--	-50	--
36 - Transferaufwand	13'811	15'122	1'311	--
37 - Durchlaufende Beiträge	6'220	6'684	464	--
39 - Interne Verrechnungen	715	649	-66	--
42 - Entgelte	-1	-6	-5	--
43 - Verschiedene Erträge	-4	-1	3	--
46 - Transferertrag	-13'626	-15'064	-1'438	--
47 - Durchlaufende Beiträge	-6'220	-6'684	-464	--
49 - Interne Verrechnungen	-10	-16	-6	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	150	173	23	--
52 - Immaterielle Anlagen	150	173	23	--

440 - KESB

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'820	3'418	598	998
30 - Personalaufwand	2'512	2'271	-242	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	342	1'270	927	998
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	22	2	-20	--
39 - Interne Verrechnungen	142	142	-1	--
42 - Entgelte	-200	-265	-65	--
43 - Verschiedene Erträge	1	-1	-2	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	100	--	-100	--
52 - Immaterielle Anlagen	100	--	-100	--

445 - Interkantonaies Labor

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	635	631	-4	--
30 - Personalaufwand	251	259	8	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	0	0	0	--
36 - Transferaufwand	384	373	-12	--

455 - Spitalfinanzierung

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	65'823	74'484	8'661	5'684
36 - Transferaufwand	67'428	76'185	8'757	5'684
42 - Entgelte	-50	-58	-8	--
49 - Interne Verrechnungen	-1'555	-1'643	-88	--

460 - Prämienverbilligung Krankenversicherungen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	16'884	18'191	1'308	2'115
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	480	553	73	105
36 - Transferaufwand	36'858	38'543	1'685	2'010
39 - Interne Verrechnungen	--	13	13	--
46 - Transferertrag	-20'454	-20'917	-463	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	900	910	10	--
56 - Eigene Investitionsbeiträge	900	910	10	--

465 - Finanzierung von Einrichtungen gemäss IVSE

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	19'415	18'391	-1'024	--
36 - Transferaufwand	19'415	18'391	-1'024	--
37 - Durchlaufende Beiträge	181	188	7	--
47 - Durchlaufende Beiträge	-181	-188	-7	--

470 - Ergänzungsleistungen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	11'011	12'216	1'205	2'258
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	995	1'173	178	258
36 - Transferaufwand	30'300	33'046	2'746	2'000
39 - Interne Verrechnungen	--	22	22	--
46 - Transferertrag	-20'284	-22'025	-1'741	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	1'600	1'546	-54	--
56 - Eigene Investitionsbeiträge	1'600	1'546	-54	--

4900 - Spezialfinanzierung Alkoholzehntel

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	--	6	6	--
36 - Transferaufwand	17	7	-10	--
39 - Interne Verrechnungen	86	133	47	--
46 - Transferertrag	-163	-176	-13	--
90 - Abschlusskonten	60	30	-30	--

4901 - Vorfinanzierung Verselbständigung SVAR

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0	--
39 - Interne Verrechnungen	1'555	1'643	88	--
90 - Abschlusskonten	-1'555	-1'643	-88	--

4902 - Tiergesundheitskasse

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	271	248	-23	--
36 - Transferaufwand	34	48	14	--
39 - Interne Verrechnungen	130	129	-1	--
41 - Regalien und Konzessionen	-3	-3	0	--
42 - Entgelte	-17	-67	-50	--
43 - Verschiedene Erträge	-2	-1	1	--
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-87	-4	83	--
46 - Transferertrag	-216	-230	-14	--
49 - Interne Verrechnungen	-110	-122	-12	--

4903 - Spielsuchtabgabefonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0	--
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1	6	5	--
36 - Transferaufwand	14	11	-3	--
39 - Interne Verrechnungen	5	4	-1	--
41 - Regalien und Konzessionen	-18	-21	-3	--
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-3	--	3	--
49 - Interne Verrechnungen	--	0	0	--

500 - Departementssekretariat DBV

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'623	1'608	-15	--
30 - Personalaufwand	1'406	1'416	10	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	211	156	-55	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	15	--	-15	--
36 - Transferaufwand	57	59	2	--
39 - Interne Verrechnungen	66	64	-1	--
42 - Entgelte	-75	-56	20	--
43 - Verschiedene Erträge	0	0	0	--
46 - Transferertrag	-56	-31	25	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	50	40	-10	--
52 - Immaterielle Anlagen	50	40	-10	--

510 - Tiefbauamt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	944	731	-212	461
30 - Personalaufwand	6'563	6'279	-284	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'958	6'167	210	461
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	853	703	-150	--
36 - Transferaufwand	137	174	37	--
39 - Interne Verrechnungen	817	600	-217	--
42 - Entgelte	-2'210	-1'735	475	--
43 - Verschiedene Erträge	-795	-523	272	--
44 - Finanzertrag	-12	-12	-1	--
46 - Transferertrag	-790	-1'098	-308	--
49 - Interne Verrechnungen	-9'577	-9'823	-247	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	2'295	1'148	-1'147	--
501 - Strassen / Verkehrswege	--	1	1	--
502 - Wasserbau	5'000	1'113	-3'887	--
503 - Übriger Tiefbau	100	442	342	--
506 - Mobilien	495	484	-11	--
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-3'300	-893	2'407	--

520 - Amt für Raum und Wald

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	3'784	3'854	70	30
30 - Personalaufwand	2'207	2'167	-40	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'743	1'852	109	30
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-6	-6	0	--

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
36 - Transferaufwand	1'084	1'081	-3	--
39 - Interne Verrechnungen	260	190	-70	--
41 - Regalien und Konzessionen	-150	-166	-16	--
42 - Entgelte	-309	-283	26	--
43 - Verschiedene Erträge	-4	-5	-1	--
44 - Finanzertrag	0	--	0	--
46 - Transferertrag	-1'033	-977	56	--
49 - Interne Verrechnungen	-7	--	7	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	550	554	4	--
505 - Waldungen	--	5	5	--
56 - Eigene Investitionsbeiträge	550	549	-1	--
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	667	799	132	--
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	-667	-799	-132	--

530 - Amt für Umwelt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	7'431	7'308	-122	--
30 - Personalaufwand	2'373	2'335	-39	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	420	358	-62	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	37	30	-7	--
36 - Transferaufwand	97	131	34	--
37 - Durchlaufende Beiträge	14	13	-1	--
39 - Interne Verrechnungen	5'137	5'130	-7	--
41 - Regalien und Konzessionen	-377	-377	0	--
42 - Entgelte	-118	-154	-37	--
43 - Verschiedene Erträge	0	-1	0	--
46 - Transferertrag	-20	-21	-2	--
47 - Durchlaufende Beiträge	-14	-13	1	--
49 - Interne Verrechnungen	-119	-121	-2	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	-208	-208	--
504 - Hochbauten	--	-4	-4	--
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	--	-205	-205	--

540 - Amt für Wirtschaft und Arbeit

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'600	2'618	18	--
30 - Personalaufwand	1'578	1'628	51	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	443	525	82	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	14	5	-9	--
36 - Transferaufwand	2'088	1'811	-277	--

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
37 - Durchlaufende Beiträge	410	421	11	--
39 - Interne Verrechnungen	97	90	-7	--
40 - Fiskalertrag	-450	-441	9	--
42 - Entgelte	-689	-783	-94	--
43 - Verschiedene Erträge	-8	-7	1	--
46 - Transferertrag	-465	-211	254	--
47 - Durchlaufende Beiträge	-410	-421	-11	--
49 - Interne Verrechnungen	-8	--	8	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	257	419	162	205
52 - Immaterielle Anlagen	70	27	-43	--
54 - Darlehen	355	2'429	2'074	--
56 - Eigene Investitionsbeiträge	187	392	205	205
64 - Rückzahlung von Darlehen	-355	-2'429	-2'074	--

550 - Amt für Landwirtschaft

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	3'070	2'759	-311	--
30 - Personalaufwand	1'446	1'454	8	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	590	507	-83	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	15	--	-15	--
36 - Transferaufwand	3'413	3'384	-29	--
37 - Durchlaufende Beiträge	33'000	34'046	1'046	--
39 - Interne Verrechnungen	481	385	-96	--
42 - Entgelte	-206	-257	-51	--
43 - Verschiedene Erträge	-87	-103	-16	--
46 - Transferertrag	-2'222	-2'303	-81	--
47 - Durchlaufende Beiträge	-33'000	-34'046	-1'046	--
49 - Interne Verrechnungen	-360	-309	51	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	1'373	1'358	-15	--
52 - Immaterielle Anlagen	73	59	-14	--
56 - Eigene Investitionsbeiträge	1'300	1'299	-1	--
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	1'300	839	-461	--
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	-1'300	-839	461	--

560 - Öffentlicher Verkehr

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	6'466	5'813	-653	44
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	30	53	23	44
36 - Transferaufwand	11'089	10'431	-658	--
37 - Durchlaufende Beiträge	75	80	5	--

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
39 - Interne Verrechnungen	733	412	-321	--
46 - Transferertrag	-4'638	-4'338	300	--
47 - Durchlaufende Beiträge	-75	-80	-5	--
48 - Ausserordentlicher Ertrag	-75	-80	-5	--
49 - Interne Verrechnungen	-673	-664	9	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	3'040	1'939	-1'101	--
56 - Eigene Investitionsbeiträge	3'740	4'768	1'028	--
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	2'340	2'311	-29	--
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-700	-2'830	-2'130	--
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	-2'340	-2'311	29	--

5900 - Strassenrechnung (Spezialfinanzierung)

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0	1'250
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	7'181	7'001	-180	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'900	3'780	-120	--
36 - Transferaufwand	724	1'926	1'203	1'250
39 - Interne Verrechnungen	9'993	10'244	252	--
42 - Entgelte	-1	-2	-1	--
43 - Verschiedene Erträge	--	-388	-388	--
46 - Transferertrag	-18'243	-19'402	-1'159	--
49 - Interne Verrechnungen	-9'280	-9'262	18	--
90 - Abschlusskonten	5'727	6'102	375	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	9'700	6'868	-2'832	--
501 - Strassen / Verkehrswege	12'100	8'683	-3'417	--
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-2'400	-1'815	585	--

5901 - Energiefonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0	3'590
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	32	15	-16	--
36 - Transferaufwand	6'930	10'487	3'557	3'590
39 - Interne Verrechnungen	75	75	0	--
42 - Entgelte	--	-9	-9	--
46 - Transferertrag	-2'042	-2'571	-529	--
49 - Interne Verrechnungen	-5'000	-5'000	0	--
90 - Abschlusskonten	6	-2'998	-3'003	--

5902 - Spezialfinanzierung Gewässerschutz

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	51	64	13	--
36 - Transferaufwand	406	304	-102	--
39 - Interne Verrechnungen	257	188	-69	--
42 - Entgelte	-305	-307	-2	--
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-409	-244	165	--
49 - Interne Verrechnungen	--	-5	-5	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	2'330	1'720	-610	--
56 - Eigene Investitionsbeiträge	2'330	1'720	-610	--

5903 - Spezialfinanzierung Abfall

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	74	37	-37	--
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	--	103	103	--
36 - Transferaufwand	641	534	-107	--
39 - Interne Verrechnungen	14	14	0	--
42 - Entgelte	-265	-271	-6	--
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-207	--	207	--
46 - Transferertrag	-258	-415	-158	--
49 - Interne Verrechnungen	--	-2	-2	--

5905 - Fischereifonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	7	--	-7	--
41 - Regalien und Konzessionen	-2	-2	0	--
42 - Entgelte	-1	-11	-10	--
46 - Transferertrag	-3	-5	-2	--
90 - Abschlusskonten	0	17	17	--

5906 - Agrarfonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	4	3	-1	--
34 - Finanzaufwand	10	3	-7	--

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
44 - Finanzertrag	-18	-30	-12	--
90 - Abschlusskonten	4	24	20	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	50	-99	-149	--
54 - Darlehen	400	305	-95	--
64 - Rückzahlung von Darlehen	-350	-404	-54	--

600 - Departementssekretariat DIS

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'354	2'033	-322	--
30 - Personalaufwand	689	759	69	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	378	135	-243	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	694	577	-117	--
36 - Transferaufwand	725	698	-27	--
39 - Interne Verrechnungen	63	56	-7	--
42 - Entgelte	-54	-43	11	--
43 - Verschiedene Erträge	-2	--	2	--
46 - Transferertrag	-19	-31	-12	--
49 - Interne Verrechnungen	-120	-119	2	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	935	468	-468	--
506 - Mobilien	935	468	-468	--

610 - Amt für Inneres

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	562	611	49	64
30 - Personalaufwand	759	750	-9	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	182	246	65	64
36 - Transferaufwand	72	24	-48	--
39 - Interne Verrechnungen	59	65	6	--
42 - Entgelte	-370	-379	-9	--
43 - Verschiedene Erträge	-13	-1	11	--
46 - Transferertrag	-67	-91	-24	--
49 - Interne Verrechnungen	-60	-3	57	--

620 - Strassenverkehrsamt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-515	-327	188	--
30 - Personalaufwand	1'830	1'832	2	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	919	983	64	--

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
39 - Interne Verrechnungen	511	515	4	--
42 - Entgelte	-3'600	-3'533	67	--
43 - Verschiedene Erträge	-175	-125	50	--

630 - Amt für Militär und Bevölkerungsschutz

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'127	1'553	-575	--
30 - Personalaufwand	2'044	2'031	-13	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	941	712	-229	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	29	--	-29	--
36 - Transferaufwand	90	79	-11	--
39 - Interne Verrechnungen	289	288	-1	--
42 - Entgelte	-5	-34	-29	--
43 - Verschiedene Erträge	-3	-1	3	--
46 - Transferertrag	-1'257	-1'522	-265	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	115	--	-115	--
506 - Mobilien	115	--	-115	--

640 - Kantonspolizei

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	19'001	18'424	-576	28
30 - Personalaufwand	14'053	14'078	24	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'828	3'529	-298	28
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	993	920	-73	--
36 - Transferaufwand	195	162	-34	--
39 - Interne Verrechnungen	1'105	1'024	-81	--
42 - Entgelte	-169	-210	-41	--
43 - Verschiedene Erträge	-464	-419	45	--
46 - Transferertrag	-541	-659	-118	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	1'270	1'036	-234	--
504 - Hochbauten	--	2	2	--
506 - Mobilien	660	228	-432	--
52 - Immaterielle Anlagen	610	805	195	--

650 - Staatsanwaltschaft

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	3'690	4'033	343	318
30 - Personalaufwand	2'393	2'516	124	28
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'083	1'292	209	170

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	19	24	5	--
36 - Transferaufwand	120	144	24	120
39 - Interne Verrechnungen	133	131	-2	--
42 - Entgelte	-40	-60	-20	--
43 - Verschiedene Erträge	-18	-14	4	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	50	55	5	--
52 - Immaterielle Anlagen	50	55	5	--

655 - Amt für Justizvollzug

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'740	2'792	1'052	700
30 - Personalaufwand	362	350	-12	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	14	16	2	--
36 - Transferaufwand	1'400	2'531	1'131	700
39 - Interne Verrechnungen	15	15	0	--
42 - Entgelte	-1	-1	0	--
43 - Verschiedene Erträge	--	-2	-2	--
46 - Transferertrag	-50	-117	-67	--

660 - Strafanstalten Gmünden (Globalkredit)

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-700	-1'393	-693	--

669 - Rücklagen Strafanstalt Gmünden

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	--	693	693	--
38 - Ausserordentlicher Aufwand	--	693	693	--

670 - Bussen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-4'920	-4'395	525	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	230	312	82	--
42 - Entgelte	-5'150	-4'707	443	--

680 - Motorfahrzeugsteuern

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-8'280	-8'329	-49	--
36 - Transferaufwand	5'800	5'781	-19	--
39 - Interne Verrechnungen	9'280	9'250	-30	--
40 - Fiskalertrag	-23'360	-23'360	0	--

700 - Gerichtsbehörden

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	4'964	5'602	639	243
30 - Personalaufwand	4'515	4'789	274	243
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'049	1'321	272	--
36 - Transferaufwand	1	--	-1	--
39 - Interne Verrechnungen	338	338	0	--
42 - Entgelte	-939	-845	94	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	26	50	24	--
52 - Immaterielle Anlagen	26	50	24	--

800 - Finanzkontrolle und Datenschutz-Kontrollorgan

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	463	457	-6	--
30 - Personalaufwand	434	432	-2	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	32	27	-5	--
36 - Transferaufwand	1	1	0	--
39 - Interne Verrechnungen	9	9	0	--
42 - Entgelte	-13	-12	0	--

810 - Datenschutz-Kontrollorgan

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024	KÜ 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	152	151	-2	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	152	151	-2	--

4.2 Verpflichtungskredite

4.2.1 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung

Verpflichtungskredite Rahmenkredit PZA (in TCHF)

	Status	Beschluss*	Beansprucht bis 31.12.2023	RE 2024	Beansprucht bis 31.12.2024
Rahmenkredit PZA		39'500	29'915	6'478	36'392
Psychiatrisches Zentrum AR (Total Objektkredite)		43'321	29'915	6'478	36'392
I1440000 PZA, Haus XIII Kapelle	Abgeschlossen	2'210	1'894	0	1'894
I1440001 PZA, Planungsschritte Gebäude- und Landreserve	Abgeschlossen	115	106	0	106
I1440002 PZA, Haus VIII, Mehrzweckgebäude	Abgeschlossen	4'250	1'349	0	1'349
I1440003 PZA Herisau (Erschliessungssystem/PP/Versorgung)	In Ausführung	4'597	4'199	0	4'199
I1440004 PZA, Haus I	Abgeschlossen	9'878	9'170	0	9'170
I1440005 PZA, Haus IV Akutpsychiatrie Isolierbereich und Arztdienst	Abgeschlossen	6'797	6'464	0	6'464
I1440006 PZA, Haus IX Verwaltungsgebäude	Abgeschlossen	3'174	3'074	0	3'074
I1440007 PZA Herisau Haus III	In Ausführung	12'300	3'659	6'478	10'136
I1440030 PZA Herisau (Haus 5)	In Ausführung	--	--	--	--
I1440031 PZA Herisau (Haus 6)	In Ausführung	--	--	--	--

* Indexierte Ausführungskredite bis Arbeitsvergaben

Verpflichtungskredite Investitionsrechnung (in TCHF)

	Status	Beschluss	Beansprucht bis 31.12.2023	RE 2024	Beansprucht bis 31.12.2024
240 Amt für Immobilien			977	75	1'052
I1440040 Strafanstalt Gmünden (Weiterentwicklung)	In Ausführung	788	881	27	908
I2403044 Neubau Prüfstelle MFK	In Ausführung	240	96	48	144
410 Amt für Gesundheit			4'110	2'463	6'573
I4101001 Darlehen an Ostschweizer Kinderspital	In Ausführung	13'878	4'110	2'463	6'573
530 Amt für Umwelt			687	-208	479
I530002 PV-Anlage Umfahrung Teufen	In Ausführung		687	-208	479
590 Strassenrechnung			8'853	187	9'040
IIR01592 Herisau: Gesamterneuerung "Bahnhof"	In Ausführung	13'335	8'853	187	9'040

4.2.2 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung

Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung (in TCHF)

	Status	Beschluss	Beansprucht bis 31.12.2023	RE 2024	Beansprucht bis 31.12.2024
430 Amt für Soziales			0	117	117
Kantonales Integrationsprogramm 2024-2027 (KIP III)	In Ausführung	500	0	117	117
540 Amt für Wirtschaft			780	940	1'720
Grundauftrag 2022-2025	In Ausführung	1'560	780	390	1'170
Geschäftsfeld Brauchtum 2024-2025	In Ausführung	180	0	90	90
Geschäftsfeld Velo 2024-2025	In Ausführung	220	0	110	110

	Status	Beschluss	Beansprucht bis 31.12.2023	RE 2024	Beansprucht bis 31.12.2024
Geschäftsfeld Kultur 2024-2025	In Ausführung	200	0	100	100
Geschäftsfeld Seminar & Gruppen 2024-2025	In Ausführung	180	0	90	90
Geschäftsfeld Wandern 2024-2025	In Ausführung	320	0	160	160

Der nicht beanspruchte Restkredit des kantonalen Integrationsprogramms 2018 - 2023 (KIP Ilbis) wurde auf die Programmvereinbarung KIP III übertragen.

4.3 Nachtragskredite (Art. 14 FHG)

Nach FHG Art. 14 Abs. 1 kann der Voranschlag mit Nachträgen ergänzt werden. Zuständig ist das ordentliche Voranschlagsorgan.

4.3.1 Nachtragskredite Erfolgsrechnung

Zu Lasten der Erfolgsrechnung wurden keine Anträge für Nachtragskredite an den Kantonsrat gestellt.

4.3.2 Nachtragskredite Investitionsrechnung

Zu Lasten der Investitionsrechnung wurden keine Anträge für Nachtragskredite an den Kantonsrat gestellt.

4.4 Kreditüberschreitungen (Art. 15 FHG)

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

4.4.1 Kreditüberschreitungen (durch RR behandelt)

Der Regierungsrat behandelte die Kreditüberschreitungen im vergangenen Jahr einerseits in seinen ordentlichen Regierungsgeschäften und andererseits im Rahmen des Steuerungsberichts I/2024 vom 25. Juni 2024 (RRB-2024-269), des Steuerungsberichts II/2024 vom 24. September 2024 (RRB-2024-413) sowie mit dem Sammelantrag vom 3. Dezember 2024 (RRB-2024-513).

4.4.1.1 Kreditüberschreitungen Erfolgsrechnung

In der Staatsrechnung wurden folgende Kreditüberschreitungen getätigt:

Konto	Grundlage	Behandelte Kreditüberschreitungen Erfolgsrechnung	Betrag in TCHF
020.31	RRB-2025-6	Schlussabrechnung (Auftritt Sechseläuten und Verbrennung Böögg Heiden)	72
020.31	RRB-2024-209	Verbrennung Böögg Heiden	145
020.31	RRB-2024-299	Ständeratsfeier Andrea Caroni	120
100.31	RRB-2024-513	Porti / weniger Dienstleistungen Dritter / weniger Drucksachen	17
220.31	RRB-2024-513	neues elektr. Steuerarchiv und Projekt CleverTax	74
230.31	RRB-2024-513	Projektkosten ARI für eZeit	65
260.36	RRB-2024-237	Finanzausgleich Gemeinden	1'094
300.30	RRB-2024-513	Löhne	29
320.30	RRB-2024-513	Löhne Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung	84
350.30	RRB-2024-513	höhere Anzahl Lernende / Nachzahlung Stützkurse	155
360.36	RRB-2024-513	Entschädigung Heiden BAZ-Schule / Kompensation übriger Transferaufwand	226

400.36	RRB-2024-513	Beiträge Kinderbetreuung	400
400.36	RRB-2024-513	Beiträge Opferhilfe / Kompensation übriger Transferaufwand	146
440.31	RRB-2023-469	Einsatz Springer 2024	998
455.36	RRB-2024-513	Akutsomatik	3'843
455.36	RRB-2024-513	Psychiatrie	1'841
460.31	RRB-2024-513	Dienstleistungen Dritter (Software SOVAR)	105
460.36	RRB-2024-513	Beiträge private Haushalte	1'830
460.36	RRB-2024-513	Investitionsbeitrag an Software SOVAR (nicht budgetierte Abschreibung)	180
470.31	RRB-2024-513	Dienstleistungen Dritter (Restabschreibung Software SOVAR)	258
470.36	RRB-2024-513	EL AHV	1'100
470.36	RRB-2024-513	EL IV	580
470.36	RRB-2024-513	Investitionsbeitrag an Software SOVAR	320
510.31	RRB-2024-513	Strassenunterhalt Werkhof Herisau	354
510.31	RRB-2024-513	Strassenunterhalt Werkhof Heiden	107
520.31	RRB-2024-513	Richtplananpassung Wind	30
560.31	RRB-2024-513	Dienstleistungen Dritte öV-Konzept	44
590.36	RRB-2024-513	Werkbeiträge Agloprogramm	1'250
590.36	RRB-2024-513	Fördergelder PVA	3'590
610.31	RRB-2024-316 RRB-2024-215	Springer Kanton SG für personelle Überbrückung	64
640.31	RRB-2024-513	Auswertung Blutproben / Minderaufwand div. Konti	28
650.30	RRB-2024-513	Abgang Staatsanwalt	28
650.31	RRB-2024-513	Rechtsvertretungen / Fernmeldeüberwachung	170
650.36	RRB-2024-513	Unterbringung Untersuchungshaft	120
655.36	RRB-2024-513	Unterbringungskosten	700
700.30	KG-2024-04-18	Zusätzliche Gerichtsschreiberstellen	243
Total behandelte Kreditüberschreitungen der Erfolgsrechnung			20'410

4.4.1.2 Kreditüberschreitungen Investitionsrechnung

In der Staatsrechnung wurden folgende Kreditüberschreitungen getätigt:

Konto	Grundlage	Behandelte Kreditüberschreitungen Investitionsrechnung	Betrag in TCHF
230.52	RRB-2024-513	eZeit / Verschiebung von 2023 auf 2024	38
410.54	RRB-2024-515	Zusätzliches Darlehen SVAR	12'000
540.56	RRB-2024-300	Äquivalenzbeitrag Darlehen Säntis-Schwebobahn AG	205
Total behandelte Kreditüberschreitungen der Investitionsrechnung			12'243

4.4.2 Orientierung über mit der Genehmigung der Staatsrechnung behandelte weitere Kreditüberschreitungen

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

Konto	Organisation, Bezeichnung	Betrag in TCHF
210.36	Wertberichtigung Beteiligung SVAR	1'152
220.31	Höhere Betreuungskosten (werden durch mehr Erträge aus Verlustscheinbewirtschaftung kompensiert)	273
245.31	Lieferung und Transport neue Netzwerkdrucker / CMI und OaW Weiterentwicklung nicht budgetiert	341
400.30	Stelle Projektleitung wurde vom Amt für Gesundheit ins Departementssekretariat verschoben (entsprechend tieferer Personalaufwand im Amt für Gesundheit)	104
430.36	Höhere Anzahl von zugewiesenen, berechtigten Schutzsuchenden (der Mehraufwand wird durch Mehrerträge vom Bund kompensiert)	1'311
455.36	Die Beiträge im Bereich der Spitalfinanzierung sind schwierig zu planen und auch im Rahmen des Steuerungsberichtes noch nicht genau abschätzbar, so dass die Kreditüberschreitung zu tief beantragt wurde.	3'073
470.36	Die Beiträge im Bereich der Ergänzungsleistungen sind schwierig zu planen und auch im Rahmen des Steuerungsberichtes noch nicht genau abschätzbar, so dass die Kreditüberschreitung zu tief beantragt wurde.	746
655.36	Die Beiträge im Bereich von ausserkantonalen Unterbringungen sind schwierig zu planen und auch im Rahmen des Steuerungsberichtes noch nicht genau abschätzbar, so dass die Kreditüberschreitung zu tief beantragt wurde.	431
700.31	Die Kosten für Entschädigungen an Rechtsvertretungen sind sehr stark von der Anzahl (Einzel)Fällen abhängig und können auch im Rahmen des Steuerungsbericht noch nicht sehr genau abgeschätzt werden.	272
Total weitere Kreditüberschreitungen		7'703

5 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

5.1 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Die Jahresrechnung wurde in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz erstellt. Dieses beruht auf den Grundsätzen von HRM2 der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die Empfehlungen von HRM2 sind in der Staatsrechnung ohne Abweichungen umgesetzt. Der Vollständigkeit halber werden folgende Auslegungen des HRM2 durch Appenzell Ausserrhoden erwähnt:

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

5.2 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.

5.3 Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze

5.3.1 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.

5.3.2 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.

5.3.3 Kurzfristige Finanzanlagen

Die Wertschriften sind zum Kurswert auf Ende Jahr bewertet.

5.3.4 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.

5.3.5 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
Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	4 Jahre

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

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

5.3.6 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.

5.3.7 Änderungen gegenüber dem Vorjahr

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

6 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

6.1 Fiskalertrag

Fiskalertrag (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
40 - Fiskalertrag	224'152	227'170	229'232	2'062
400 - Direkte Steuern natürlicher Personen	170'573	171'400	175'868	4'468
401 - Direkte Steuern juristische Personen	18'602	21'500	17'740	-3'760
402 - übrige Direkte Steuern	10'913	10'000	11'342	1'342
403 - Besitz und Aufwandsteuern	24'064	24'270	24'282	12

Konto Kommentar

40 Siehe Kapitel 3.1.2.1 "Fiskalertrag"

403 Bei den Besitz- und Aufwandsteuern handelt es sich um Motorfahrzeugsteuern, Hundesteuern und Tourismusabgaben

6.2 Regalien und Konzessionen

Regalien und Konzessionen (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
41 - Regalien und Konzessionen	3'886	3'458	4'140	681
410 - Regalien	11	10	10	0
412 - Konzessionen	546	530	546	16
413 - Ertragsanteile an Lotterien, Sport- Toto, Wetten	3'328	2'918	3'583	665

Konto Kommentar

413 Mehreinnahmen aufgrund Mehrertrag Swisslos TCHF 523

Liquidationserlös Sport-Toto-Gesellschaft TCHF 139

6.3 Entgelte

Entgelte (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
42 - Entgelte	29'086	29'142	31'013	1'870
421 - Gebühren von Amtshandlungen	6'502	6'568	6'751	183
422 - Spital- und Heimplatz, Kostgelder	6'597	5'694	7'687	1'994
423 - Schul- und Kursgelder	3'777	3'905	4'026	121
424 - Benützungsgebühren und Dienstleistungen	2'905	4'419	3'812	-606
425 - Erlös aus Verkäufen	1'897	2'018	1'713	-305
426 - Rückerstattungen	1'290	719	1'423	704
427 - Bussen	6'110	5'820	5'594	-227
429 - Übrige Entgelte	7	--	7	7

Konto Kommentar

421 Strassenverkehrsamt; Mehreinnahmen aus Administrativgebühren TCHF 166

422 Strafanstalt Gmünden; höhere Auslastung und damit einhergehend Mehrerlös aus Kostgeldern TCHF 1'994

Konto Kommentar

- 424 Deponie Gmünden; Mindereinnahmen aus Deponiegebühren TCHF -470
- 425 Strafanstalt Gmünden; geringere Erlöse aus Holzhandel Produktion und Lohnarbeit -110
- 426 Strafanstalt Gmünden; Insassenabrechnungen neu über Kontogruppe 426 statt 430 TCHF 189
- 427 Kantonale Steuerverwaltung; Mehreinamen aus Bussen TCHF 330
- Staatsanwaltschaft; geringere Einnahmen aus Bussen TCHF -105
- Kantonspolizei; tiefere Bussen-Einnahmen TCHF -338

6.4 Verschiedene Erträge

Verschiedene Erträge (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
43 - Verschiedene Erträge	4'546	3'974	4'342	368
430 - Verschiedene betriebliche Erträge	2'987	2'808	3'138	330
431 - Aktivierung Eigenleistungen	1'437	1'080	1'102	22
439 - Übriger Ertrag	122	86	103	16

Konto Kommentar

- 430 Kantonale Steuerverwaltung; höherer Mittelzufluss aus Rückerstattungen/Verlustscheinbewirtschaftung TCHF 633
- Strafanstalt Gmünden; Mindererlöse aus Kassen- und Insassenabrechnung TCHF -129

6.5 Finanzertrag

Finanzertrag (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
44 - Finanzertrag	9'025	9'286	12'656	3'370
440 - Zinsertrag	1'096	1'164	1'178	14
441 - Realisierte Gewinne Finanzvermögen	2	--	6	6
443 - Liegenschaftenertrag FV	1'465	1'421	1'499	78
444 - Wertberichtigungen Anlagen FV	73	--	3'038	3'038
445 - Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV	83	156	111	-45
446 - Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	1'402	1'678	1'639	-39
447 - Liegenschaftenertrag VV	4'746	4'708	5'028	319
448 - Erträge von gemieteten Liegenschaften	147	147	147	0
449 - Übriger Finanzertrag	11	11	11	0

Konto Kommentar

- 444 Wertberichtigungen (Aufwertungen) der Liegenschaften im Finanzvermögen TCHF 3'038 (Neuschätzung im 5-Jahreszyklus)
- 447 Geringere Leerstände bei vermieteten Liegenschaften im Verwaltungsvermögen TCHF 249

6.6 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals

Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	315	705	247	-458

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
450 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	315	705	247	-458

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

- 450 Geringere Entnahme aus Fonds Spezialfinanzierung Gewässerschutz TCHF -165
 Keine Entnahme aus Fonds Spezialfinanzierung Abfall (im Voranschlag TCHF -207)

6.7 Transferertrag

Transferertrag (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
46 - Transferertrag	187'128	182'647	189'248	6'601
460 - Ertragsanteile	50'681	46'953	46'441	-512
461 - Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen	60'671	61'441	64'754	3'313
462 - Finanz- und Lastenausgleich	55'182	55'432	55'520	88
463 - Beträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	20'540	18'751	22'458	3'707
469 - Verschiedener Transferertrag	55	70	75	5

Konto Kommentar

- 461 Höherer Bundesbeitrag und Gemeindebeiträge an Ergänzungsleistungen AHV/IV TCHF 1'741
 Höherer Bundesbeitrag an Prämienverbilligung Krankenversicherung TCHF 463
 Öffentlicher Verkehr; höhere Gemeindeanteile budgetiert als effektiv angefallen TCHF 274
 Volksschule; nicht budgetierte Entschädigung des Bundes für Grundschulunterricht im Migrationsbereich TCHF 240
 Berufliche Grundbildung BBZ; Mehreinnahmen ausserkantonale Lernende TCHF 204
 Höherer Bundesbeitrag Sanierung Schiessanlagen TCHF 158
 Abteilung Zivilschutz; höherer Kostenanteil von Gemeinden TCHF 144
 Bundesbeitrag für Bundesasylzentrum Rehetobel nicht budgetiert TCHF 104
 Geringere Entschädigung des Bundes für Natur und Wildtiere TCHF -113
- 463 Abteilung Sozialhilfe und Asyl; höhere Beiträge des Bundes zur Finanzierung des Asylwesens; unter anderem wegen höherer Anzahl zugewiesener berechtigter Fälle von Schutzsuchenden und damit einhergehend höheren Kosten TCHF 1'577
 Strassenrechnung; Mehreinnahmen Beiträge von Bund, Kantonen, Gemeinden und Unternehmen an Strassenbauprojekte TCHF 1'284
 Energiefonds; Korrektur Rückzahlungsanspruch Förderbeiträge des Bundes aus 2023 TCHF 447
 Strafanstalt Gmünden; Baubeitrag des Bundes für nicht budgetiertes Massnahmenpaket 2022/23 TCHF 255
 Bereich Kinderbetreuungsgesetz; höhere Gemeindebeiträge erhalten TCHF 168
 Tiefbauamt; höhere Beiträge für Strassenunterhalt N25 TCHF 110
 Abteilung Standortförderung; bilden von Rückstellungen "Bundesbeitrag Nothilfemassnahmen für Unternehmen COVID-19" höher als effektiv erhaltene Erträge TCHF -189
- Siehe auch Kapitel 6.15 "Transferaufwand"

6.8 Ausserordentlicher Ertrag

Ausserordentlicher Ertrag (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
48 - Ausserordentlicher Ertrag	10'923	75	323	248
486 - Ausserordentliche Transfererträge	619	75	80	5
489 - Entnahmen aus dem Eigenkapital	10'304	--	243	243

Konto Kommentar

486 Kantonsschule Trogen; Entnahme aus Rücklage des Globalbudgetbereichs TCHF 243

6.9 Reserveauflösung

Reserveauflösung (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
Gesamtergebnis	4'758	2'075	4'707	2'632
3900 - Sportfonds	102	220	--	-220
3901 - Kulturfonds	--	300	66	-234
4900 - Spezialfinanzierung Alkoholzehntel	5	--	--	--
4901 - Vorfinanzierung Verselbständigung SVAR	1'620	1'555	1'643	88
5900 - Strassenrechnung (Spezialfinanzierung)	619	--	--	--
5901 - Energiefonds	2'411	--	2'998	2'998
5905 - Fischereifonds	--	0	--	0

Konto Kommentar

3900 Sportfonds; Budgetierte Auslage "Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände" ohne effektive Zahlung TCHF -230

3901 Kulturfonds; Beiträge an private Organisationen geringer als vorgesehen TCHF -210

5901 Energiefonds;

an Unternehmen sowie private Haushalte ausgerichtete Beträge höher ausgefallen TCHF 4'092

höhere Beteiligung durch Bund, bedingt durch die höheren Kosten TCHF -503

Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbänden tiefer als geplant TCHF -536

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 6.17 "Reservebildung")

6.10 Personalaufwand

Personalaufwand (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
30 - Personalaufwand	104'611	108'456	108'652	195
300 - Behörden, Kommissionen und Richter	2'818	3'005	3'044	39
301 - Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	67'663	70'408	70'298	-109

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
302 - Löhne der Lehrpersonen	15'473	15'968	16'048	80
303 - Temporäre Arbeitskräfte	162	143	194	51
304 - Zulagen	933	904	957	54
305 - Arbeitgeberbeiträge	16'149	16'622	16'824	202
309 - Übriger Personalaufwand	1'413	1'406	1'286	-120

Konto Kommentar

301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal infolge höherer Auslastung insbesondere bei der Strafanstalt Gmünden (Globalkredit) höher als budgetiert TCHF 627

Rückstellungen für Stunden- und Ferienguthaben weiter abgebaut. Minderkosten TCHF -660

305 Höhere Lohnkosten führen zu Mehrkosten bei den Sozialversicherungen TCHF 202

309 Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals mit Minderkosten TCHF -95

Siehe auch Kapitel 3.1.2.5 "Personalaufwand".

Die Aufteilung des Personalaufwandes auf die einzelnen Ämter oder Abrechnungsstellen sind im Kapitel 4.1 "Voranschlagskredite" ersichtlich

6.11 Sachaufwand

Sachaufwand (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	53'482	55'955	57'737	1'783
310 - Material und Warenaufwand	3'554	3'503	3'401	-102
311 - Nicht aktivierbare Anlagen	1'716	1'544	1'720	176
312 - Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'716	1'826	1'861	35
313 - Dienstleistungen und Honorare	25'362	26'690	27'636	946
314 - Baulicher und betrieblicher Unterhalt	11'677	13'209	13'408	199
315 - Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	827	1'072	901	-171
316 - Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	5'254	5'276	5'309	33
317 - Spesenentschädigung	1'207	1'089	1'224	135
318 - Wertberichtigungen auf Forderungen	501	400	637	237
319 - Verschiedener Betriebsaufwand	1'667	1'348	1'641	294

Konto Kommentar

310 Tiefbauamt; Minderkosten bei Streugut, Betriebs- und Verbrauchsmaterial TCHF -110

313 Amt für Gesundheit; Verzögerung in Konzepten (Pandemieplan gemäss Defizitanalyse 2022) und andere Aufwendungen zu hoch angesetzt TCHF -612

Kantonspolizei; Projektverzögerungen bei Informatikprojekten und tiefere Telefoniekosten TCHF -245

Departement Inneres und Sicherheit; nicht angefallene Kosten betreffend Gemeindefusion TCHF -231

Strafanstalt Gmünden; Mehrkosten wegen Bewachungsaufwand durch externe Partner TCHF 198

Kantonale Steuerverwaltung; Betreibungsgebühren und Informatikkosten über vorgesehenem Kostenrahmen TCHF 312

Zentrale Informatik- und Telefoniekosten; Aufwendungen für Informatik-Nutzung höher ausgefallen TCHF 333

KESB; Mehraufwand infolge Leistungen von externen Partnern TCHF 935

314 Wasserbau; Budget nicht erreicht. Minderkosten TCHF -179

Strassenrechnung; Minderkosten Strassenbauprojekte aufgrund von verzögerter Projektrealisierung TCHF -150

Liegenschaftenverwaltung; baulicher Unterhalt der Liegenschaften und Grundstücke im Verwaltungsvermögen günstiger TCHF -111

Konto Kommentar

Werkhöfe; Mehrkosten, insbesondere im Strassenunterhalt TCHF 713

318 Gerichte; Forderungsverluste und Wertberichtigungen höher als budgetiert TCHF 135

319 Staatsanwaltschaft; Höhere Entschädigungen für Rechtsvertretungen TCHF 161

Siehe auch Kapitel 3.1.2.6 "Sachaufwand"

Die Aufteilung des Sachaufwandes auf die einzelnen Ämter oder Abrechnungsstellen sind im Kapitel 4.1 "Voranschlagskredite" ersichtlich

6.12 Abschreibungen

Ordentliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
Abschreibungen Sachanlagen	15'702	7'992	7'537	-455
3301 - Strassenbau	12'177	3'900	3'780	-120
3302 - Wasserbau	216	268	221	-46
3303 - Hochbau	1'902	2'070	2'085	15
3304 - Mobilien, Fahrzeuge, Hardware	1'407	1'755	1'451	-304
Abschreibungen Immaterielle Anlagen	1'724	2'387	1'906	-481
3320 - Abschreibungen Immaterielle Anlagen	1'724	2'387	1'906	-481
Abschreibungen Investitionsbeiträge	3'479	3'754	4'094	340
3660 - Abschreibungen Investitionsbeiträge	3'479	3'754	4'094	340
Total Abschreibungen	20'905	14'133	13'537	-596

Konto Kommentar

330 Siehe Kapitel 3.1.2.7 "Abschreibungen"

6.13 Finanzaufwand

Finanzaufwand (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
34 - Finanzaufwand	686	1'514	693	-821
340 - Zinsaufwand	223	597	248	-349
341 - Realisierte Kursverluste	1	2	2	0
342 - Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	27	27	27	0
343 - Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	435	877	412	-465
349 - Verschiedener Finanzaufwand	0	12	4	-8

Konto Kommentar

340 Amt für Finanzen; infolge positiver Entwicklung der Zinssätze tiefere Kosten aus Verzinsung von Finanzverbindlichkeiten
TCHF - 350

343 Amt für Immobilien; Projektverzögerungen TCHF -446

6.14 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals

Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	717	235	661	426

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
350 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	717	235	661	426

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 TCHF 319
Spezialfinanzierung Abfall; infolge höherer Entschädigungen von Bund und geringeren Beiträgen an Kantone und Gemeinden konnte entgegen der Annahme einer Entnahme aus dem Fonds eine Einlage getätigt werden TCHF 103

6.15 Transferaufwand

Transferaufwand (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
36 - Transferaufwand	284'063	286'564	304'716	18'152
360 - Ertragsanteile an Dritte	6'982	7'113	7'105	-8
361 - Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	26'674	28'129	27'783	-345
362 - Finanz- und Lastenausgleich	14'419	13'653	14'732	1'080
363 - Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	229'611	232'915	248'849	15'934
365 - Wertberichtigungen Beteiligungen VV	2'898	1'000	2'152	1'152
366 - Abschreibungen Investitionsbeiträge	3'479	3'754	4'094	340

Konto Kommentar

- 361 Hochschulen; tiefere Schülerzahlen sowie geringere Stipendiennachfrage führen zu Minderkosten TCHF -1'077
Allgemeinbildende Schulen / Sekundarstufe II; geringere Entschädigungen betreffend regionalem Schulabkommen (RSA) EDK-Ost TCHF -133
Volksschule; im Voranschlag nicht berücksichtigte Entschädigungen an Gemeinde Heiden für Erbringung befristeten Unterrichtsangebots für asylsuchende Personen TCHF 309
Berufliche Grundbildung; höhere Entschädigung an Kantone und Konkordate infolge tieferer Schülerzahlen TCHF 392
- 362 Innerkantonaler Finanzausgleich: Erhöhung Mindestausstattung TCHF 1'094
- 363 Finanzierung soziale Einrichtungen (IVSE); Minderkosten TCHF -1'024
Kantonsbeiträge obligatorische Schule; geringere Beiträge an Sonderschulen TCHF -609
Öffentlicher Verkehr; Minderkosten, zurückzuführen auf geringere Beiträge an öffentliche Unternehmen TCHF -572
Kantonsbeiträge Berufsbildung; Mittel- und Hochschule; Minderkosten bei Beiträgen an Berufliche Grundbildung und Stipendien TCHF -517
Fonds; Beiträge des Sport- und Kulturfonds an Kantone und Konkordate, Unternehmen und Organisationen sowie Haushalte höher budgetiert TCHF -441
Pflegeinitiative; im Voranschlag vorgesehene Betriebs- und Ausbildungsbeiträge nicht vollständig verwendet TCHF -233
Amt für Wirtschaft; Rückerstattungen von Corona-Gelder TCHF -215
Familienzulagen; an private Haushalte ausgerichtete Beträge geringer als geplant TCHF -174
Departement Gesundheit und Soziales; Beitragserlasse mit Minderkosten -110
Opferhilfe; Beiträge und Entschädigungen an private Haushalte sowie Organisationen ohne Erwerbszweck höher als vorgesehen TCHF 231

Konto Kommentar

Kantonsbeiträge für Kinderbetreuung; tiefere Beiträge an Haushalte und Gemeinden budgetiert TCHF 337

Amt für Justizvollzug; Mehrkosten Beiträge TCHF 1'131

Strassenrechnung; höhere Kosten für Projektbeiträge in Gemeinden TCHF 1'212

Amt für Soziales; unter anderem höhere Beiträge an Kantone und Konkordate, Gemeinden sowie Haushalte infolge höherer Anzahl zugewiesener berechtigter Fälle von Schutzsuchenden TCHF 1'419

Prämienverbilligung Krankenversicherungen; Mehrkosten TCHF 1'503

Ergänzungsleistungen höher ausgefallen TCHF 2'437

Energiefonds; Mehrkosten TCHF 3'557

Spitalfinanzierung; höhere Kosten vor allem in Bereichen der Stationären Versorgung der Akutsomatik, der Rehabilitation und Psychiatrie sowie bei den Beiträgen an öffentliche Unternehmen TCHF 8'757

365 Ausserplanmässige Abschreibungen höher als vorgesehen TCHF 1'152

366 Siehe Kapitel 6.12 "Abschreibungen"

Siehe auch Kapitel 6.7 "Transferertrag"

6.16 Ausserordentlicher Aufwand

Ausserordentlicher Aufwand (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
38 - Ausserordentlicher Aufwand	348	--	693	693
389 - Einlagen in das Eigenkapital	348	--	693	693

Konto Kommentar

389 Strafanstalt Gmünden; Besserabschluss und Einlage in Fonds des Globalbudgetbereichs TCHF 693

6.17 Reservebildung

Reservebildung (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
Gesamtergebnis	565	5'797	6'185	389
3900 - Sportfonds	--	--	11	11
3901 - Kulturfonds	554	--	--	--
4900 - Spezialfinanzierung Alkoholzehntel	--	60	30	-30
5900 - Strassenrechnung (Spezialfinanzierung)	--	5'727	6'102	375
5901 - Energiefonds	--	6	--	-6
5905 - Fischereifonds	3	--	17	17
5906 - Agrarfonds	8	4	24	20

Konto Kommentar

5900 Strassenrechnung; Fondseinlage höher als budgetiert (siehe Kapitel 3.1.3 ausserordentliches Ergebnis) TCHF 375

siehe auch Kapitel 6.15. "Transferaufwand"

7 Erläuterungen zur Investitionsrechnung

7.1 Investitionsübersicht

Kantonskanzlei

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
100 - Kanzleidienste	42	--	60	60
I1000008 Videostreaming im Kantonsratssaal	34	--	60	60
I1001001 Erneuerung HW Passbüro	7	--	--	--
120 - Kommunikationsdienst	--	20	--	-20
I200001 Relaunch Homepage	--	20	--	-20

Departement Finanzen

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
205 Grundstückschätzungsbehörde	15	300	11	-289
I2401001 Projekt DIGS (Digitalisierung Grundstückschätzungsbehörde)	15	300	11	-289
210 Amt für Finanzen	375	2'030	1'171	-859
I2109002 Beteiligung Spitalverbund	339	2'030	1'171	-859
I2109005 Olma Messen St. Gallen	36	--	--	--
220 Kantonale Steuerverwaltung	504	410	298	-112
I2200006 Projekt Online-Steuererklärung	319	50	64	14
I2200007 Projekt NEST.deq	185	360	234	-126
230 Personalamt	--	100	143	43
I1189011 ePersonaldossier	--	--	21	21
I2300001 Zeiterfassungssystem	--	100	122	22
240 Amt für Immobilien	1'872	6'664	5'054	-1'609
I2400001 Erneuerung GOPS Herisau	-281	319	125	-194
I2402001 Liegenschaftenmodul Infoma newsystem	--	--	25	25
I1440007 PZA Herisau Haus III	2'020	7'000	6'478	-522
I1440027 Kantonsschule Trogen (neue Lehr- und Lernformen)	--	50	43	-7
I1440040 Strafanstalt Gmünden (Weiterentwicklung)	42	100	27	-73
I1440041 BBZ Herisau (zusätzlicher Schulraum)	--	50	45	-5
I1440042 Kantonsschule Trogen Rotes Schulhaus (Lift)	1	--	--	--
I2403044 Neubau Prüfstelle MFK	--	50	48	-2
I2403045 Übertragungen PZA an SVAR	-585	-3'500	-2'019	1'481
I2403050 Kantonale Gebäude (energetische Optimierung)	--	300	--	-300
I2403051 Kantonale Gebäude (Photovoltaikanlagen)	102	--	95	95
I2403052 Kantonale Gebäude (Brandschutz, Sturzgefahren)	--	100	--	-100
I2403053 Kantonale Gebäude (Optimierung Beleuchtung)	140	250	56	-194
I2403054 Kantonale Gebäude (Ersatz Schliessanlage)	120	120	81	-39
I2403055 Kantonsschule (neue Wärmeerzeugung)	11	--	--	--
I2403056 Landsgemeindeplatz 7 (Sanierung Zellwegerwohnung)	--	50	--	-50
I2403057 Regierungsgebäude (neue Wärmeerzeugung)	--	200	--	-200
I2403060 Kantonsschule Trogen (verkehrsberuhigende Massnahmen)	-40	--	--	--
I2403061 Kantonsschule (hindernisfreie Zugänglichkeit)	152	--	2	2

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
I2403063 Haus Blume Lifteinbau inkl. WC-Anlagen (0.7 Mio.)	--	50	--	-50
I2403066 Provisorischer Standort Führerprüfung "Cilanderstrasse Herisau"	30	--	--	--
I2403068 Werkhof Wilen Statik Dach	121	--	36	36
I2403073 Kantonsschule Landschaftlicher Masterplan	--	150	--	-150
I2403074 Kantonsschule Rotes Schulhaus - neue Klassenzimmer / Akustikmassnahmen	3	--	--	--
I2403079 Zeughaus, Notstromversorgung	12	485	13	-472
I2403080 Werkhof Wilen, Instandstellung und energetische Optimierung Flachdach	23	--	--	--
I2403081 Herisau, Regierungsgebäude; Unterflurhaufzug (Zugang UG)	--	160	--	-160
I2403083 Herisau, Departement Gesundheit; neue Räumlichkeiten in zugemieteter Liegenschaft (Metrohm)	--	320	--	-320
I2403085 Trogen, Kantonsschule; Ausbau Dachgeschoss Alte Turnhalle	--	50	--	-50
I2403087 Trogen, Kantonsschule, Landschaftlicher Masterplan, Teilbereich 2, Annex und Arche	--	360	--	-360
245 Zentrale Informatik- und Telefoniekosten	330	850	116	-734
I1189004 Beteiligung AR Informatik AG (Liquidität)	--	--	-3'000	-3'000
I1189013 Weitere eGovernment-Projekte	--	650	--	-650
I2450020 Digitale Signaturen AR	38	--	--	--
I2450025 eGovernment-Basisinfrastruktur AR	292	--	102	102
I2450026 Identity and Access Management (IAM)	--	200	14	-186
I2450027 Darlehen AR Informatik AG	--	--	3'000	3'000

Departement Bildung und Kultur

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
320 Amt für Mittel- und Hochschulen und Berufsbildung	1'353	478	281	-197
I3200001 Ersatzbeschaffung Schulverwaltungssoftware Sek II (ELSA)	1'353	478	281	-197
350 Berufsbildungszentrum Herisau	--	148	123	-24
I3500005 Ersatz Hardware (2024-2025)	--	40	32	-8
I3500007 Anpassung Reform kaufm. Grundausbildung u. Detailhandel	--	100	91	-9
I3500008 Planungsprojekt und Initialkosten Übernahme IT BBZ durch ARI	--	8	--	-8
360 Kantonsbeiträge obligatorische Schulen	300	30	--	-30
I3600001 Weiterentwicklung CMI Lehreroffice	--	30	--	-30
I3601001 Darlehen Verein tipiti	300	--	--	--

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
370 Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen	-56	-10	-45	-35
I1279001 Ausbildungs- und Studiendarlehen	-56	-10	-45	-35

Departement Gesundheit und Soziales

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
410 Amt für Gesundheit	21'438	22'773	34'648	11'875
I4101001 Darlehen an Ostschweizer Kinderspital (13.9 Mio.)	1'438	2'773	2'463	-310
I4101002 Darlehen Spitalverbund (2023)	20'000	--	--	--
I4101003 Darlehen Spitalverbund (2024)	--	20'000	32'000	12'000
I4102001 First Responder Plus (FR+)	--	--	185	185
430 Amt für Soziales	--	150	173	23
I4300001 Updates ASBB und Ablösung der Software	--	150	173	23
440 KESB (Kinder- und Erwachsenenschutzbehörde)	--	100	--	-100
I4400001 Anbindung Geres	--	100	--	-100
460 Prämienverbilligung	--	900	910	10
I4600001 Investitionsbeitrag SOVAR an SW AKIS	--	900	910	10
470 - Ergänzungsleistungen	--	1'600	1'546	-54
I4700001 Investitionsbeitrag SOVAR an SW AKIS	--	1'600	1'546	-54

Departement Bau und Volkswirtschaft

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
500 Departementssekretariat DBV	19	50	40	-10
I1400001 eBauverwaltung	19	50	40	-10
510 Tiefbauamt	1'635	2'295	1'148	-1'147
I5104 Total Wasserbau	380	1'700	220	-1'480
I5107001 Deponie Gmünden	541	100	444	344
IBU5108 Fahrzeuge/Maschinen Strassenunterhalt Herisau	--	345	--	-345
I5109005 Anbauten Fahrzeug Winterdienst, neuer LKW	129	--	140	140
IBU5109 Fahrzeuge/Maschinen Strassenunterhalt Heiden	--	150	--	-150
I5108005 Ersatz Geräteträger Meili	219	--	--	--
I5108006 Ersatz Salzsilo/Soleanlage Hasenränke Teufen	365	--	--	--
I5108008 Scania 2-Achs-Lastwagen und Aufbausaltzstreuer	--	--	344	344
520 Amt für Raum und Wald	517	550	554	4
I1540001 Beiträge an forstliche Projekte	517	550	549	-1
I5202001 Kauf/Verkauf Waldungen	--	--	5	5
530 Amt für Umwelt	687	--	-208	-208
I5300002 PV-Anlage Umfahrung Teufen	687	--	-208	-208
540 Amt für Wirtschaft und Arbeit	0	257	419	162
I5401002 Digitalisierung der Prozesse zur Erteilung von Bewilligungen im Bereich Arbeit und Aufenthalt	--	70	27	-43
I1578012 Äquivalenzbeiträge Darlehen NRP	--	187	--	-187
I1578008 Darlehen Erweiterung Bad Unterrechten	-70	-70	-70	0
I1578011 Darlehen Erweiterung Bad Unterrechten (Verpflichtung Bund)	70	70	70	0

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
I1578010 Darlehen Projekt "Schwägalp"	-220	-220	-220	0
I1578009 Darlehen Projekt "Schwägalp" (Verpflichtung Bund)	220	220	220	0
I5409016 Darlehen Stiftung Hotel Linde, Heiden	-73	-53	-73	-19
I5409015 Darlehen Stiftung Hotel Linde, Heiden (Verpflichtung Bund)	73	53	73	19
I5409018 Darlehen Genossenschaft Appenzeller Karawane	--	-12	--	12
I5409017 Darlehen Genossenschaft Appenzeller Karawane (Verpflichtung Bund)	--	12	--	-12
I5409021 Darlehen Hotel Heiden AG, Heiden (Verpflichtung Bund)	67	--	67	67
I5409022 Darlehen Hotel Heiden AG, Heiden	-67	--	-67	-67
I5409024 Darlehen Säntis-Schwebbahn AG, Schwägalp	--	--	2'000	2'000
I5409025 Darlehen Säntis-Schwebbahn AG, Schwägalp (Verpflichtung Bund)	--	--	-2'000	-2'000
I5409026 Äquivalenzbeitrag Darlehen Säntis-Schwebbahn AG, Schwägalp	--	--	392	392
550 Amt für Landwirtschaft	908	1'373	1'358	-15
I1520001 Beiträge an Ökonomiegebäude	733	600	758	158
I1520003 Beiträge an Sanierung landw. Wasserversorgungen	--	400	12	-388
I1520004 Beiträge an Weg- und Transportanlagen	131	250	490	240
I1520005 Beiträge an Düngeranlagen	--	--	8	8
I1520010 Beiträge an Strukturverbesserungen	44	50	32	-18
I5501001 Ersatzbeschaffung Agricola gem. RRB-2023-70	--	73	59	-14
560 Öffentlicher Verkehr	2'326	3'040	1'939	-1'101
I1570003 Durchmesserlinie (DML)	--	--	-1'067	-1'067
I1570004 Beitrag Bahninfrastrukturfonds (BIF)	2'326	2'340	2'311	-29
I1570006 Investitionsbeitrag Bushof Herisau	--	700	695	-5
590 Spezialfinanzierungen und Fonds	10'754	12'080	8'490	-3'590
5900 Strassenrechnung	9'096	9'700	6'868	-2'832
Tiefbauamt / Strassenbau	5'819	8'220	6'603	-1'617
IIR01592 Herisau; 5 Mühlestrasse, Kreuzung Bahnhofstrasse, Gesamterneuerung "Bahnhof"	3'149	880	187	-693
IIR01679 Projektierungskosten Liebeggtunnel (Anteil AR)	127	100	40	-60
IIR09000 Sanierung Bahnübergänge	2	500	38	-462
5902 Spezialfinanzierung Gewässerschutz	1'212	2'330	1'720	-610
I5902016 Anschluss ARA Teufen an ARA AU	1'050	2'214	1'635	-579
I5902019 ARA Habset, Anschluss an AVA	162	116	85	-31
5906 Agrarfonds	446	50	-99	-149
I5906001 Agrarfonds	446	50	-99	-149

Departement Inneres und Sicherheit

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
600 Departementssekretariat DIS	311	935	468	-468
I6000002 WEP (Werterhalt von Polycorn)	311	935	468	-468
630 Amt für Militär und Bevölkerungsschutz	--	115	--	-115
IBU6302 Maschinen, Geräte Zivilschutz	--	115	--	-115

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
640 Kantonspolizei	1'248	1'270	1'036	-234
I6400011 Ablösung IPS3 / Einführung myABI	--	40	--	-40
I6400013 Folgeprojekt ADRIS	77	--	2	2
I6402008 KNZ Futura	784	500	805	305
I1620001 Fahrzeugflotte Kantonspolizei	387	300	218	-82
I6403014 Ersatz Videobefragungsanlage	--	180	7	-173
I6404015 Rotlicht- und Geschwindigkeitsüberwachungssystem	--	180	3	-177
I6402011 PTI-Projekte (Polizeiinformatik Schweiz, gemäss Aufteilung Kantone)	--	70	--	-70
650 Staatsanwaltschaft	19	50	55	5
I6500001 Tribuna	19	--	5	5
I6500002 Justizia 4.0	--	50	50	0

Gerichtsbehörden

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
700 Gerichtsbehörden	21	26	50	24
I7000001 eDossier (SW-Lösung Bund)	21	26	50	24

7.2 Investitionen und Übertragungen von Sachanlagen

Investitionen Sachanlagen (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
50 - Sachanlagen	19'569	30'109	19'938	-10'171
501 - Strassen / Verkehrswege	12'368	12'100	8'684	-3'416
502 - Wasserbau	720	5'000	1'113	-3'887
503 - Übriger Tiefbau	534	100	442	342
504 - Hochbauten	4'893	10'564	8'205	-2'358
505 - Waldungen	--	--	5	5
506 - Mobilien	1'054	2'345	1'488	-857

Konto Kommentar

- 501 Allgemeine Strassenrechnung mit tieferen Ausgaben -2'019
 IIR01592 - Gesamterneuerung "Bahnhof" mit Budgetunterschreitung im Strassenbau TCHF -936
 IIR09000 - Sanierung Bahnübergänge mit Projektverzögerung TCHF -462
- 502 Tiefere Investitionsausgaben im Bereich Revitalisierung und Hochwasserschutz aufgrund Projektverschiebungen TCHF -3'887
- 503 I5107001 - geleistete Vorarbeiten für neue Deponie Gmünden höher als vorgesehen TCHF 344
- 504 Kantonale Liegenschaften; energetische Optimierung, Brandschutzmassnahmen sowie Ersatz Heizung budgetiert aber noch nicht in Angriff genommen TCHF -600
 Kantonsschule; Ausbau Dachgeschoss alter Turnhalle, Landschaftlicher Masterplan sowie Umgebungsgestaltung Etappe U1-U5 veranschlagt aber noch offen TCHF -560
 Optimierung PZA (Haus III); weniger Investitionsausgaben als geplant, laufendes Projekt mit Verzögerung TCHF -522
 Geringere Ausgaben wegen Projektverzögerung Notstromversorgung Zeughaus Herisau TCHF-472
 Neue Räumlichkeiten in zugemieteter Liegenschaft; in Voranschlag festgehalten aber keine Ausgaben TCHF -320
 Kantonale Liegenschaften; Optimierung Beleuchtung und Ersatz Schliessanlagen mit Projektverzögerungen TCHF -233

Konto Kommentar

Regierungsgebäude; Projekt Unterfluraufzug budgetiert aber weiterhin ausstehend TCHF -160

Erneuerung geschütztes Spital Herisau (ehem. GOPS); höhere Ausgaben als vorgesehen TCHF 965 (Subventionen gebucht über 630 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Bund)

506 Departement Inneres und Sicherheit; Minderkosten für Werterhaltung Polycom TCHF -468

Kantonspolizei; Verzögerungen bei Ersatz der Videobefragungsanlage sowie der Beschaffung betreffend die Fahrzeugflotte und dem Rotlicht- und Geschwindigkeitsüberwachungssystem TCHF -432

Zivilschutz; geplante Anschaffungen für Maschinen und Geräte nicht umgesetzt TCHF -115

Medizinische Dienste mit Ausgaben für nicht budgetierte First Responder Plus (FR+) TCHF 185

7.3 Investitionen auf Rechnung Dritter / Rückerstattungen Dritter

7.4 Investitionen Immaterielle Anlagen

Investitionen Immaterielle Anlagen (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
52 - Immaterielle Anlagen	3'072	3'325	2'144	-1'181
520 - Software	3'072	3'325	2'144	-1'181

Konto Kommentar

520 Zentrale Informatik; Minderauslagen eGovernment-Basisinfrastruktur AR TCHF -548

Grundstückschätzungsbehörde; Verzögerung Projekt "Digitalisierung Schätzungswesen" TCHF -289

Amt Mittel-/Hochschulen; Minderausgaben bei Ersatzbeschaffung Schulverwaltungssoftware TCHF -197

Zentrale Informatik; verzögerter Projektstart und damit Minderkosten "Identity and Access Management (IAM) TCHF -186

Kantonale Steuerverwaltung; Minderausgaben Projekt Steuerlösung NEST TCHF -125

KESB; Anbindung Geres noch nicht erfolgt TCHF -100

Kantonspolizei; Umsetzung Notrufzentrale mit höheren Kosten verbunden TCHF 303

7.5 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung

Investitionsbeiträge für eigene Rechnung (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	5'490	9'900	8'919	-981
630 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Bund	3'324	3'200	2'286	-914
631 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Kantone und Konkordate	38	--	12	12
632 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Gemeinde und Gemein-dezweckverbände	1'516	3'200	2'203	-997
634 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Öffentliche Unternehmungen	589	3'500	4'370	870
635 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Private Unternehmungen	--	--	41	41
637 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Private Haushalte	24	--	6	6

Konto Kommentar

630 Geschützte Operationsstelle Herisau GOPS; Eingang Bundesbeitrag CHFT 1'158 (Investition gebucht über 504 - Hochbauten)

PV-Anlage Umfahrung Teufen; Grundbeitrag nicht budgetiert jedoch erhalten TCHF 205

Strassenrechnung; weniger Bundesgelder aus Agglomerationsprogramm aufgrund Projektverzögerungen TCHF -878

Konto Kommentar

	Wasserbau; weniger Bundesgelder aus Programmvereinbarung Schutzbauten aufgrund von Projektverschiebungen TCHF -1'400
632	Gesamterneuerung "Bahnhof Herisau"; höhere Gemeindeanteile verbucht TCHF 380
	Strassenrechnung; geringere Gemeindebeiträge aufgrund Projektverzögerungen (siehe 630) TCHF -162
	Wasserbau; tiefere Gemeindebeiträge aufgrund von Projektverschiebungen (siehe 630) TCHF -1'209
634	Rückzahlung Agglomerationsprogramm Durchmesserlinie TCHF 2'135
	Wasserbau; Erhalt Schlussrechnung Offenlegung Rälimoos TCHF 115
	Übertragung PZA an SVAR tiefer als budgetiert TCHF -1'481
	siehe auch Kapitel 7.2 "Investitionen und Rückerstattung Sachanlagen"

7.6 Darlehen

Darlehen (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
54 - Darlehen	23'047	23'712	40'373	16'660
540 - Darlehen - Bund	429	70	429	359
544 - Darlehen - Öffentliche Unternehmungen	21'533	22'937	37'615	14'678
545 - Darlehen - Private Unternehmungen	300	285	2'000	1'715
547 - Darlehen - Private Haushalte	785	420	328	-92

Konto Kommentar

540	Projekt "Schwägalp" (Budget siehe 545) TCHF 220
544	Ostschweizer Kinderspital: Gemäss Zahlungsplan budgetiertes Darlehen nicht voll ausbezahlt TCHF -322
	Darlehen an AR Informatik TCHF 3'000
	Spitalverbund: Zusätzliches Liquiditätsdarlehen TCHF 12'000
545	Projekt "Schwägalp" (Gebuchte Subventionen siehe 540) TCHF -220
	Im Voranschlag nicht festgehaltenes Darlehen an Säntis-Schwebebahn AG TCHF 2'000

Rückzahlung von Darlehen (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
64 - Rückzahlung von Darlehen	920	900	6'053	5'154
640 - Rückzahlung von Darlehen - Bund	--	--	2'000	2'000
644 - Rückzahlung von Darlehen - Öffentliche Unternehmungen	95	164	3'152	2'988
645 - Rückzahlung von Darlehen - Private Unternehmungen	429	355	429	74
647 - Rückzahlung von Darlehen - Private Haushalte	395	380	472	92

7.7 Beteiligungen und Grundkapitalien

Beteiligungen und Grundkapitalien (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
55 - Beteiligungen und Grundkapitalien	375	2'030	1'171	-859
554 - Beteiligungen und Grundkapitalien - Öffentliche Unternehmungen	339	2'030	1'171	-859

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
555 - Beteiligungen und Grundkapitalien - Private Unternehmungen	36	--	--	--

7.8 Eigene Investitionsbeiträge

Eigene Investitionsbeiträge (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
56 - Eigene Investitionsbeiträge	4'962	10'607	11'184	577
560 - Eigene Investitionsbeiträge - Bund	2'326	2'340	2'311	-29
562 - Eigene Investitionsbeiträge - Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'706	2'880	3'336	456
563 - Eigene Investitionsbeiträge - Öffentliche Sozialversicherungen	--	2'500	2'456	-44
565 - Eigene Investitionsbeiträge - Private Unternehmungen	--	1'587	1'782	195
567 - Eigene Investitionsbeiträge - Private Haushalte	930	1'300	1'299	-1

Konto Kommentar

562	Spezialfinanzierung Gewässerschutz: geringere Beitragszahlungen für Anschlüsse an Abwasserverband Altenrhein (AVA) und ARA St.Gallen-Au von TCHF -579
	Öffentlicher Verkehr; Kosten für Schlussabrechnung Durchmesserlinie TCHF 1'067
565	Neue Regionalpolitik; höhere Äquivalenzbeiträge ausbezahlt als budgetiert TCHF 205

8 Erläuterungen zu Bilanzpositionen

8.1 Anlagespiegel

8.1.1 Finanzvermögen

Der Anlagespiegel Finanzvermögen zeigt die nach Anlagehauptklassen (s. Tabelle unten) kategorisierten Veränderungen der Anlagegüter im Finanzvermögen während des Rechnungsjahres 2024.

Finanzvermögen nach Anlagehauptklassen (in TCHF)

	Bilanz 2023	Veränderung	Bilanz 2024
107 Finanzanlagen	859	-36	823
108 Sachanlagen	36'086	2'481	38'566

Anlagehauptklassen	107 Finanzanlagen	108 Sachanlagen	Total Finanzvermögen
Anschaffungskosten			
Stand per 01.01.	952	34'042	34'994
Zugänge			
Abgänge/Verkäufe/Rückzahlungen	-36	-232	-268
Umgliederungen			
Stand per 31.12.	916	33'810	34'726
Kumulierte Wertberichtigungen			
Stand per 01.01.	-93	2'044	1'951
Wertberichtigung		-213	2'826
Wertaufholung		3'038	
Wertberichtigung auf Abgängen		-113	-113
Stand per 31.12.	-93	4'757	4'664
Buchwert per 31.12.	823	38'566	39'389

<u>Anlagehauptklasse</u>	<u>Kommentar</u>
107	Abgänge, Verkäufe, Rückzahlungen: All-in Kosten Anleihe CS 2019-2029 TCHF -26 / Amortisation Hypothekendarlehen Stiftung Frischknecht TCHF -10
108	Abgänge, Verkäufe, Rückzahlungen: Verkauf Dorf 4 Hundwil TCHF 223 / Bodenabtretung St. Gallerstrasse Herisau TCHF 9 Wertberichtigung: Neubewertung der Liegenschaften im Finanzvermögen TCHF -116 / Bewertung Tanklager (Krisenvorrat) TCHF -71 / Bewertung Tanklager (Bewirtschaftung) TCHF -26 Wertaufholung: Neubewertung der Liegenschaften im Finanzvermögen TCHF 3'038 Wertberichtigung auf Abgängen: Verkauf Dorf Hundwil TCHF -112 / Bodenabtretung St. Gallerstrasse Herisau TCHF -1

8.1.2 Verwaltungsvermögen

Der Anlagespiegel Verwaltungsvermögen zeigt die nach Anlagehauptklassen (s. Tabelle unten) kategorisierten Veränderungen der Anlagegüter im Verwaltungsvermögen während des Rechnungsjahres 2024.

Verwaltungsvermögen nach Anlagehauptklassen (in TCHF)

	Bilanz 2023	Veränderung	Bilanz 2024
14 Verwaltungsvermögen	210'582	44'148	254'729
140 Sachanlagen VV	105'022	6'309	111'331
142 Immaterielle Anlagen	5'045	240	5'285

	Bilanz 2023	Veränderung	Bilanz 2024
144 Darlehen	32'121	34'319	66'440
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	27'126	-981	26'145
146 Investitionsbeiträge	41'267	4'261	45'528

Anlagehauptklassen	140 Sachanlagen	142 Immaterielle Anlagen	144 Darlehen	145 Beteiligungen, Grundkapitalien	146 Investitionsbeiträge	Total Verwaltungsvermögen
Anschaffungskosten						
Stand per 01.01.	275'498	25'036	32'121	60'507	72'142	465'305
Zugänge	13'846	2'146	40'373	1'171	8'354	65'890
Abgänge/Verkäufe/Rückzahlungen			-6'053			-6'053
Übertragungen ins Finanzvermögen						
Zuschreibungen						
Umgliederungen						
Stand per 31.12.	289'344	27'182	66'440	61'678	80'497	525'142
Kumulierte Wertberichtigungen						
Stand per 01.01.	-170'476	-19'991	0	-33'381	-30'875	-254'723
Planmässige Abschreibungen	-7'537	-1'906			-4'094	-13'537
Ausserplanmässige Abschreibungen				-2'152		-2'152
Abschreibungen auf Abgängen						
Umgliederungen						
Stand per 31.12.	-178'013	-21'897	0	-35'533	-34'969	-270'412
Buchwert per 31.12.	111'331	5'285	66'440	26'145	45'528	254'729

Anlagehauptklasse	Kommentar
140 / 142	Ausserplanmässige Abschreibungen; siehe Kapitel 3.1.2.7 "Abschreibungen"
144	Zugänge; Darlehen Spitalverbund TCHF 32'000 / Darlehen AR Informatik AG TCHF 3'000 / Agrarfonds TCHF 305 / Darlehen Ostschweizer Kinderspital TCHF 2'615 / Rückzahlung Bund NRP Darlehen TCHF 2'429 / Studiendarlehen TCHF 23 Rückzahlung; Darlehen AR Informatik AG TCHF 3'000 / Agrarfonds TCHF 404 / Ostschweizer Kinderspital Kapitaltilgung TCHF 152 / Studiendarlehen TCHF 68 / Passivdarlehen NRP Bund TCHF 2'429
145	Zugänge; Erhöhung Beteiligung SVAR TCHF 1'171 (siehe Kapitel 8.5 "Übergabe PZA an SVAR") Ausserplanmässige Abschreibungen; Wertberichtigung Beteiligung Spitalverbund Appenzell Ausserrhoden TCHF 2'150 / MCH Messe Schweiz TCHF 2

8.2 Beteiligungsspiegel

8.2.1 Finanzvermögen

Bezeichnung	Gesamtkapital (in CHF)	Anteil %	Nominalwert (in CHF)	Buchwert 31.12.24 (in CHF)	Kantonsvertretung
1070 Aktien und Anteilsschein				22'400	
ANL00201 Mineral- und Heilbad Unterrechststein AG, Grub	3'420'000	1.17 %	40'000	22'400	
Total Beteiligungen Finanzvermögen				22'400	

8.2.2 Verwaltungsvermögen

Bezeichnung	Gesamtkapital (in CHF)	Anteil	Nominalwert (in CHF)	Buchwert 31.12.24 (in CHF)	Kantonsvertretung
1454 Öffentlichen Unternehmungen				25'925'514	
Spitalverbund Appenzell Ausserrhoden, Herisau	55'959'780	100.00 %	55'959'780	20'613'135	Regierungsrätin Kathrin Alder
AR Informatik AG, Herisau	1'500'000	50.00 %	750'000	750'000	Regierungsrat Alfred Stricker
St. Gallisch-Appenzellische Kraftwerke AG, St. Gallen	200'000'000	14.18 %	28'360'000	3'545'000	Regierungsrat Dölf Biasotto
Appenzeller Bahnen AG, Herisau	20'095'050	9.09 %	1'826'317	478'829	
IG GIS AG, St. Gallen	110'000	9.09 %	10'000	10'000	Markus Fäh, Leiter Amt für Raum und Wald
Switzerland Innovationsparkt Ost AG	2'750'000	3.64 %	100'000	100'000	
TMF Extraktionswerk AG, Kirchberg	1'200'000	1.55 %	18'600	18'600	
SelFin Invest AG, Pratteln	10'000'000	1.00 %	100'000	100'000	
Schweizer Salinen AG, Pratteln	11'164'000	0.90 %	100'000	100'000	Regierungsrat Hansueli Reutegger
Schweizerische 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				219'040	
Schweizerische bäuerliche Bürgerschafts- genossenschaft, Brugg	479'000	1.04 %	5'000	0	
Appenzeller Schaukäserei AG, Stein	2'550'000	0.94 %	24'000	24'000	
OLMA-Messen St. Gallen AG, St. Gallen	57'212'000	0.47 %	270'000	192'540	Kessler Lukas, Leiter Amt für Landwirtschaft (Beirat)
Walzenhausen Bahnhof AG, Walzenhausen	520'000	0.02 %	100	100	
Schweizer Zucker AG, Frauenfeld	17'040'000	0.01 %	1'400	1'400	
MCH Group AG, Basel	31'053'147	0.03 %	10'000	1'000	
1456 Private Unternehmen ohne Erwerbszweck				0	
Schweizerische Gesellschaft für Hotel- kredit SGH, Zürich	28'382'000	0.09 %	25'000	0	
Appenzeller Volkskunde - Museum Genossenschaft, Stein AR	-		10'000	0	
Schweizerischer Bibliotheksdienst Ge- nossenschaft, Bern	-		10'000	0	
145 Total Beteiligungen				26'144'554	

8.3 Darlehen

8.3.1 Finanzvermögen

(in CHF)	RE 2023	RE 2024
Total Darlehen Finanzvermögen	836'799	800'309
Darlehen landwirtschaftliche Kreditkasse	0	0
Hypothekardarlehen Stiftung Frischknecht	690'000	680'000
All-in Kosten Anleihe CS 2019--2029	146'799	120'309

8.3.2 Verwaltungsvermögen

(in CHF)	RE 2023	RE 2024
Total Darlehen Verwaltungsvermögen	32'121'309	66'440'463
Darlehen Spitalverbund AR	20'000'000	52'000'000
Darlehen AR Informatik AG (Liquidität)	4'500'000	4'500'000
Darlehen Ostschweizer Kinderspital	4'109'865	6'572'644
Darlehen Agrarfonds	2'989'750	2'891'250
Darlehen Verein tipiti	300'000	300'000
Studiendarlehen	221'694	176'569

8.4 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.

Die folgende Darstellung zeigt eine detaillierte Übersicht über den Stand der Rückstellungen per 31.12.2024:

Rückstellungen (in TCHF)

	Bilanz 2023	Veränderung	Bilanz 2024
205 Kurzfristige Rückstellungen	5'486	2'897	8'383
2050 Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	3'255	-660	2'595
2051 Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	0	130	130
2055 Kurzfristige Rückstellungen übrige betriebliche Tätigkeit	2'163	3'198	5'361
2058 Kurzfristige Rückstellungen der Investitionsrechnung	--	297	297
2059 Übrige kurzfristige Rückstellungen	68	-68	0
208 Langfristige Rückstellungen	1'303	118	1'421
2081 Langfristige Rückstellungen für Ansprüche des Personals	269	-106	164
2084 Langfristige Rückstellungen für Bürgschaften und Garantieleistungen	500	0	500
2089 Übrige langfristige Rückstellungen	534	223	757
Total Rückstellungen	6'790	3'015	9'804

Rückstellungsspiegel (in TCHF)

	Kurzfristig	Langfristig	Total
Stand Rückstellungen per 01.01.	5'486	1'303	6'790
Bildung Rückstellungen	5'788	300	6'089
Verwendung Rückstellungen	-2'231	-75	-2'306
Auflösung Rückstellungen	-660	-108	-768
Stand Rückstellungen per 31.12.	8'383	1'421	9'804

Die Details zu den Rückstellen sind in folgender Tabelle aufgeführt:

Konto	Bezeichnung	Betrag in TCHF
205	Kurzfristige Rückstellungen	8'383
2050.00	KVAR, Rückstellung aus Gleit-, Überzeit- und Feriensaldo	2'595
2051.00	Nachzahlung Zeitzuschläge Strafanstalt Gmünden	130
2055.00	Spitalfinanzierung, Stationäre Versorgung Akutsomatik	3'880
	Spitalfinanzierung, Stationäre Versorgung Psychiatrie	360
	Spitalfinanzierung, Stationäre Versorgung Rehabilitation	600
	Datenschutz-Kontrollorgan, Jahresrechnung 2024	146
	Forderung SVAR Sanierung Altlasten Grundstück BTZ	145
	Kantonale Notrufzentrale 2024	75
	Rückerstattung Winterdienst N25	65
	Leistungen an IV	50
	Roll-Out CARI Portal	41
2058.00	BW-Statistik – Schnittstelle zu Terris	7
	Offene Fahrzeuglieferung 2024 LKW-Ersatz Tiefbauamt	290
208	Langfristige Rückstellungen	1'421
2081.84	Kantonsschule Trogen, Rückstellung Pensenguthaben Lehrpersonen	164
2084.00	Amt für Wirtschaft, Ausfallrisiko IHG-Darlehen Park Residenz Appenzellerland AG, Heiden	500
2089.15	Denkmalpflege, Rückstellung Kantonsbeiträge	757
	Total Rückstellungen	9'804

Der aktuelle Bestand an Rückstellungen liegt im Vergleich zum Vorjahr um TCHF 3'015 höher.

8.5 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 Staatsrechnung wurde die Tranche der aufgelaufenen Nettoinvestitionen des Jahres 2023 übertragen. Die Übertragung der aufgelaufenen Kosten von TCHF 2'019 erfolgte mittels Erhöhung des Dotationskapitals von TCHF 1'171 (58 %) und einer Banküberweisung von TCHF 848 (42 %) durch den SVAR.

Die im Jahr 2024 angefallenen Investitionskosten für die Liegenschaften PZA betragen TCHF 6'478. Nach der Revision und der Genehmigung der Staatsrechnung erfolgt die Übergabe. Diese wird in der Rechnung 2025 abgewickelt.

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

Konten	Beträge in TCHF	Stand 31.12.2023	Veränderung	Stand 31.12.2024
	Kostenstand PZA			
1404.15	Investitionen Anlage PZA	3'606	6'478	10'084
1084.00	Übertragung Anlage PZA	-1'587	-2'019	-3'606
	Total Bestand Anlage PZA	2'019	4'459	6'478
	Finanzierung Übertragung PZA			
1454.00	Erhöhung Beteiligung (58 %)	920	1'171	2'091
1001.01	Banküberweisung durch SVAR (42 %)	667	848	1'515
	Total	1'587	2'019	3'606
	Beteiligung SVAR			
1454.00	Beteiligung SVAR	54'789	1'171	55'960
1454.01	Wertberichtigung Beteiligung aus Betriebsergebnis	-33'197	-2'150	-35'347
	Total Beteiligung SVAR abzüglich Wertberichtigung	21'592	-979	20'613
	Entwicklung Dotationskapital			
SVAR	Nominales Dotationskapital	54'789	1'171	55'960

9 Konsolidierte Rechnung

9.1 Konsolidierte Bilanz

	Bilanz (in TCHF)	Staats- rechnung	SVAR	ARI 50 %	Konsolidierung (SVAR 100 %, ARI 50 %)
1	Aktiven	486'809	92'226	5'288	497'638
10	Finanzvermögen	232'079	31'794	2'504	261'784
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	32'049	11'999	914	44'962
101	Forderungen	125'691	14'952	1'586	137'634
102	Kurzfristige Finanzanlagen				0
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	34'806	2'940	4	37'750
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	145	1'904		2'049
107	Langfristige Finanzanlagen	823			823
108	Sach- und immaterielle Anlagen FV	38'566			38'566
14	Verwaltungsvermögen	254'729	60'431	2'784	235'854
140	Sachanlagen	111'331	58'966	2'784	166'603
142	Immaterielle Anlagen	5'285	1'465		6'750
144	Darlehen	66'440			12'190
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	26'145			4'782
146	Investitionsbeiträge	45'528			45'528
2	Passiven	-486'809	-92'226	-5'288	-497'638
20	Fremdkapital	-285'982	-71'613	-3'114	-295'388
200	Total Laufende Verbindlichkeiten	-107'875	-3'992	-501	-107'774
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-57'450	-5'320	-138	-62'908
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-24'632	-8'924	-45	-27'123
205	Kurzfristige Rückstellungen	-8'383	-309	-79	-8'772
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-80'059	-52'000	-2'250	-80'059
208	Langfristige Rückstellungen	-1'421		-102	-1'522
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	-6'162	-1'067		-7'229
29	Eigenkapital	-200'827	-20'613	-2'173	-202'250
290	Spezialfinanzierungen im EK	-14'608			-14'608
291	Fonds	-1'784			-1'784
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	-1'898			-1'898
293	Vorfinanzierungen	-20'479			-20'479
295	Aufwertungsreserve				0
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-3'095			-3'095
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-171'835	41'809	-896	-130'922
	Dotationskapital / Aktienkapital		-55'960	-750	-33'197
	Kapitalreserven / Gesetzliche Reserven		-8'612	-375	-8'987
	Jahresergebnis (+ = Verlust / -= Gewinn)	12'872	2'150	-152	12'720

9.2 Konsolidierte Erfolgsrechnung

	Erfolgsrechnung (in TCHF)	Staatsrechnung	SVAR	ARI 50 %	Konsolidierung (SVAR 100 %, ARI 50 %)
3	Aufwand	561'434	119'981	10'017	687'505
30	Personalaufwand	108'652	75'180	4'051	187'883
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	57'737	39'562	4'605	101'029
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	9'443	4'333	1'318	15'094
34	Finanzaufwand	693	900	44	734
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	661	6		666
36	Transferaufwand	304'716			302'566
37	Durchlaufenden Beiträge	41'688			41'688
38.00	Ausserordentlicher Aufwand	693			693
39	Interne Verrechnungen	37'152			37'152
4	Ertrag	-548'562	117'831	-10'169	-674'785
40	Fiskalertrag	-229'232			-229'232
41	Regalien und Konzessionen	-4'140			-4'140
42	Entgelte	-31'013	113'942	-10'153	-155'108
43	Verschiedene Erträge	-4'342	-3'810		-8'152
44	Finanzertrag	-12'656	-11	-16	-10'905
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-247	-68		-315
46	Transferertrag	-189'248			-189'248
47	Durchlaufende Beiträge	-41'688			-41'688
48	Ausserordentlicher Ertrag	-323			-323
49	Interne Verrechnungen	-37'152			-37'152
90	Abschlusskonten	1'479			1'479
	Ergebnis (+ = Defizit / - = Gewinn)	12'872	2'150	-152	12'720

9.3 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 Rechnung beträgt der Nettoverschuldungsquotient 14.7 % (0.2 % im Vorjahr) und die Nettoschulden I pro Einwohner betragen CHF 602 (CHF 9 im Vorjahr); der konsolidierte Selbstfinanzierungsgrad beträgt 8.9 % (41.9 % im Vorjahr).

10 Eventualverbindlichkeiten und Eventualguthaben

10.1 Eventualverbindlichkeiten

Beträge in CHF	Bestand per 31.12.2023	Bestand per 31.12.2024
Austrittsentschädigung Regierungsrat	p.m.	p.m. ¹⁾
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)	608'075	515'610
Haftung zu 50 % für gewährte Darlehen gemäss Art. 8, Abs. 3 des Bundesgesetzes über die Regionalpolitik (SR 901.0; BRP)	1'368'441	2'153'815
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)	3'841'820	3'896'226
Beitragszusicherungen Sportfonds	226'000	255'100
Beitragszusicherungen Kulturfonds	204'045	221'748
Beitragszusicherungen Lotteriefonds	379'134	16'000

¹⁾ Gemäss Artikel 6 der Verordnung über die Besoldung und die berufliche Vorsorge der Mitglieder des Regierungsrates (bGS 142.13) hat ein Mitglied des Regierungsrates bei Ausscheiden aus dem Amt vor Erreichen des ordentlichen Rücktrittsalters Anspruch auf eine Austrittsentschädigung. Da bezüglich des Eintritts und der Höhe dieser Verpflichtung eine zuverlässige Schätzung nicht möglich ist, sind die Bedingungen für die Bildung einer Rückstellung nicht erfüllt. Die Notwendigkeit zur Bildung einer Rückstellung wird jährlich sowohl bei der Erstellung des Vorschlages als auch bei der Erstellung des Jahresabschlusses neu eingeschätzt.

10.2 Eventualguthaben

Beträge in CHF	Bestand per 31.12.2023	Bestand per 31.12.2024
SOB Südostbahn	7'290'000	7'290'000
Appenzellerbahnen	14'090'000	14'090'000

11 Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag

11.1 Schlussbericht 2024 der Kantonsschule Trogen gem. Leistungsauftrag 2024

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	2021	2022	2023	2024
• Ausfallquote von max. 0.4 %	0.05	0.14	0.28	0.28
Bemerkungen: Keine				

Leistungsziel				
Der Kostendeckungsgrad für den Mensabetrieb wird berechnet gemäss Angaben im Reporting mit Ertrag/Aufwand (inkl. Mietzinsen).				
Indikatoren/Kriterien	2021	2022	2023	2024
• Kostendeckungsgrad von mindestens 70 %	61	66	66	64
Bemerkungen: Nach dem Einbruch der Umsatzzahlen der Mensa während der Covid-Zeit konnte der Ertrag in den Jahren 2022 und 2023 wieder gesteigert werden. Im Jahr 2024 wirkten sich jedoch höhere Lebensmittel- und Energiekosten (+10 %) bei gleichbleibendem Menüpreis negativ auf den Deckungsgrad aus. Gleichzeitig war ein leichter Umsatzrückgang zu verzeichnen.				

11.1.1 Wirkungsziele und Indikatoren gemäss Leistungsauftrag 2024

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

Zum zweiten Mal wurden die Daten im Rahmen der jährlichen Erhebung durch die Fachstelle Statistik Kanton St. Gallen auf der Basis der BFS-Längsschnittanalysen im Bildungsbereich berechnet. Aktuell wurden die Abschlüsse bis 2021 ausgewertet, was den Status bis im Jahr 2023 ergibt. Für das Jahr 2024 sind die Angaben noch nicht bestimmt (nb); sie werden im Schlussbericht 2025 publiziert.

Wirkungsziel				
Die Übertrittsquote nach der eidg. Maturität an die Universität, ETH, Fachhochschule und pädagogische Hochschule ist mind. 80 %.				
Indikatoren/Kriterien	2021	2022	2023	2024
• Übertrittsquote im 2. Jahr nach Abschluss (Stichtag 15. November)	83.3	83.1	74.3	nb
Bemerkungen: Die Übertrittsquote liegt im Jahr 2023 tiefer als in den Vorjahren. Es handelt sich dabei um den Maturajahrgang, welcher im Covidjahr 2021 die Matura abgeschlossen hatte. Es ist zu vermuten, dass sich dieser Umstand auf den Einstieg ins Studium ausgewirkt hat.				

Wirkungsziel				
Der Verbleib an der Universität, ETH, Fachhochschule oder pädagogischen Hochschule ist mind. 90 %.				
Indikatoren/Kriterien	2021	2022	2023	2024
Verbleibquote im Studiengang im 2. Jahr nach Studienbeginn (Stichtag: 15. November).	91.7	92.2	92.3	nb
Bemerkungen: Die Verbleibquote im Studiengang ist auch im Jahr 2023 nochmals leicht angestiegen und verbleibt damit auf sehr hohem Niveau.				

Wirkungsziel				
Die Übertrittsquote von der FMS und WMS an eine höhere Berufsbildung oder Hochschulbildung ist mind. 65 %.				
Indikatoren/Kriterien	2021	2022	2023	2024
Übertrittsquote im 2. Jahr nach Abschluss (Stichtag: 15. November)	54.5	65.0	70.0	nb
Bemerkungen: Die Übertrittsquote von der FMS und WMS an eine höhere Berufsbildung oder Hochschulbildung liegt mit 70 % deutlich höher als in den Vorjahren und hat das Wirkungsziel übertroffen.				

11.1.2 Finanzkennzahlen gemäss Leistungsauftrag 2024

Erfolgsrechnung im Detail (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	15'675	16'170	16'413	243
30 - Personalaufwand	15'986	16'437	16'669	232
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'530	4'707	4'696	-11
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	73	--	--	--
39 - Interne Verrechnungen	--	2	--	-2
42 - Entgelte	-4'651	-4'802	-4'777	25
43 - Verschiedene Erträge	-141	-60	-69	-9
44 - Finanzertrag	-123	-115	-107	8
46 - Transferertrag	--	--	0	0

Konto Kommentar

- 30 Erstmals wurden der Kantonsschule 2024 die Beiträge der ausserfamiliären Kinderbetreuung (Beiträge an Mitarbeitende) belastet, ohne dass diese budgetiert werden konnten. Mehrere längere Stellvertretungen aufgrund von Krankheit und Intensivweiterbildung führten zu einem Mehraufwand. Dies betraf Lehrpersonen wie auch das Verwaltungspersonal.
- 31 Deutlich gestiegene Energiekosten führten zu einem Mehraufwand. Zusätzlich erhöhten sich die Lebensmittelpreise. Die Einrichtung eines Pilotschulraums für das eigenverantwortliche Lernen wurde von der KST übernommen, anstelle des Amtes für Immobilien. Dem gegenüber wurden im Bereich immaterieller Anlagen verschiedene Wartungen nicht in Anspruch genommen.
- 42 Im Bereich der verkauften Menüs in der Mensa kam es zu einem leichten Umsatzrückgang.

Bei der Festlegung des Globalkredits wurde erstmals der Bezug von TCHF 150 aus den Rücklagen in der Berechnung berücksichtigt. Dadurch wurde der Globalkredit um TCHF 150 gegenüber dem errechneten Finanzbedarf reduziert. Nach Abzug des budgetierten Bezugs aus den Rücklagen resultiert ein Mehraufwand von TCHF 93. Insgesamt reduzieren sich die Rücklagen per Ende 2024 von TCHF 480 auf TCHF 237.

11.2 Gefängnisse Gmünden

11.2.1 Jahresbericht 2024 gemäss Leistungsvereinbarung 2017–2024

Auftrag

Die Gefängnisse Gmünden werden mit einem Globalkredit geführt. Der Betrieb mit rund 40 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 2023	VA 2024	RE 2024	Diff. zu VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-840	-700	-1'393	-693
30 - Personalaufwand	3'418	3'558	4'303	745
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'232	2'101	2'753	653
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	43	43	43	0
39 - Interne Verrechnungen	2	5	1	-5
42 - Entgelte	-7'450	-6'244	-8'319	-2'075
43 - Verschiedene Erträge	-70	-150	-22	128
44 - Finanzertrag	-15	-13	-18	-5
46 - Transferertrag	--	--	-135	-135

Konto

Kommentar

30	Vakante Stellen konnten besetzt werden. In einigen Abteilungen wurde der Personalbestand erhöht.
31	Gegenüber der Rechnung 2023 mussten weniger Freelancer/Drittfirmen eingesetzt werden.
42	Aufgrund der höheren Auslastung wurden mehr Kostgelder generiert.

12 Stiftungen, Fonds und Legate

12.1 Stiftung Pro Appenzell

Bilanz (in CHF)

	Bilanz 2023	Bilanz 2024
Aktiven	1'169'066	1'235'034
Umlaufvermögen	354'695	408'078
Flüssige Mittel	338'105	364'537
Postfinance AG (PC 15-631932-8)	6'558	7'854
Raiffeisenbank Appenzeller Hinterland (CH30 8080 8006 0693 6279 9)	321'478	336'418
Raiffeisenbank Appenzeller Hinterland (CH61 8080 8004 3802 5856 1)	10'070	20'265
Forderungen	4'639	9'806
Guthaben Verrechnungssteuer	4'639	9'806
Aktive Rechnungsabgrenzungen	11'951	33'735
Aktive Rechnungsabgrenzung Finanzaufwand	11'951	33'735
Anlagevermögen	814'371	826'956
Liegenschaft Dürrenspitzli, Urnäsch	1	1
Liegenschaft Untere Petersalp, Urnäsch	1	1
Liegenschaft Obergerstenschwend, Urnäsch	1	1
Wald obere Schurtanne, Urnäsch	1	1
Liegenschaft Hölzli, Hundwil	1	1
Liegenschaft Büel, Teufen	1	1
Liegenschaft Alp Glücksberg, Urnäsch	1	1
Wald Nellenchapf, Reute	1	1
Liegenschaft Böheli, Urnäsch	1	1
Liegenschaft Grossbalmen, Hundwil	1	1
Liegenschaft Grossbetten, Hundwil/Urnäsch	1	1
Aktien und Anteilsscheine	150'200	157'920
Obligationen	358'728	363'593
Termingeldanlagen	300'000	300'000
Hypothekaranlagen	5'432	5'432
Passiven	1'169'066	1'235'034
Fremdkapital	12'225	9'387
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	12'225	9'387
Kreditoren	3'925	1'087
Vorschüsse von Mietzinsen	8'300	8'300
Stiftungskapital	1'156'841	1'225'647
Stiftungskapital	835'894	872'404
Legat Ruth Tobler	284'437	364'472
Jahresergebnis (Gewinn-/Verlustvortrag)	36'510	-11'228

Erfolgsrechnung (in CHF)

	Rechnung 2023	Rechnung 2024
Total Aufwand	34'042	70'820
Entschädigungen	6'458	6'750
Dienstleistungen Dritter	150	3'969

	Rechnung 2023	Rechnung 2024
Bank- und Postcheckspesen	95	67
Übriger Betriebsaufwand	2'846	3'179
Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	1'327	1'399
Unterhalt Liegenschaften	16'890	50'602
Übriger Liegenschaftsaufwand	6'026	4'855
Beiträge an Erhaltung von Narzissen und Alpenrosenbeständen	100	0
Beiträge an Vereine und Institutionen	150	0
Total Ertrag	70'552	59'591
Übriger Ertrag	1	0
Zinsertrag langfristige Finanzanlagen	7'356	7'356
Dividenden	8'199	9'711
Wertberichtigung Finanzanlagen	25'058	12'585
Pacht- und Mietzinse	29'939	29'939
Legat Ruth Tobler	0	0
Total Aufwand	110'877	132'661
Entschädigungen	1'250	900
Dienstleistungen Dritter	22'053	50'860
Übriger Betriebsaufwand	137	207
Unterhalt Liegenschaften	--	410
Einlagen in Legate und Stiftungen des Eigenkapitals	87'437	80'035
Beiträge an Erhaltung von Narzissen und Alpenrosenbeständen	0	100
Beiträge an Vereine und Institutionen	--	150
Total Ertrag	110'877	132'661
Übriger Ertrag	100'000	100'000
Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	10'877	32'661
Gewinn (+) / Verlust (-)	36'510	-11'228

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

12.2 Stiftung Ernst-Jakob und Hans-Jakob Frischknecht

Bilanz (in CHF)

	Bilanz 2023	Bilanz 2024
Aktiven	1'041'313	1'052'574
Finanzvermögen	1'041'313	1'052'574
Kontokorrent mit Kanton AR	101'214	112'574
Aktive Rechnungsabgrenzung	99	--
Liegenschaften	940'000	940'000
Passiven	1'041'313	1'052'574
Fremdkapital	693'120	683'120
Passive Rechnungsabgrenzung	3'120	3'120
Hypothekendarlehen	690'000	680'000
Eigenkapital	348'193	369'454
Eigenkapital	318'158	348'193

	Bilanz 2023	Bilanz 2024
Jahresergebnis	30'035	21'261

Erfolgsrechnung (in CHF)

	Rechnung 2023	Rechnung 2024
Aufwand	26'453	18'745
Dienstleistungen Dritter	200	200
Verschiedenes und Spesen	175	0
Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	7'700	7'590
Unterhalt Liegenschaften	16'966	9'523
Aufwand Waldbewirtschaftung	--	--
Übriger Liegenschaftsaufwand	1'412	1'432
Ertrag	56'488	40'006
Zinsertrag	1'042	740
Pacht- und Mietzinse	39'010	39'010
Ertrag Waldbewirtschaftung	0	0
Wertberichtigungen Liegenschaften	0	0
Übriger Liegenschaftenertrag	16'437	256
Gewinn (+) / Verlust (-)	30'035	21'261

12.3 Oskar und Dora Meier-Strub-Fonds

Bilanz (in CHF)

	Bilanz 2023	Bilanz 2024
Aktiven	114'207	61'651
Kontokorrent mit Kanton AR	114'206	61'650
Mobilien und Kunstgegenstände	1	1
Passiven	114'207	61'651
Eigenkapital	187'327	114'207
Jahresergebnis	-73'120	-52'556

Erfolgsrechnung (in CHF)

	Rechnung 2023	Rechnung 2024
Aufwand	74'763	53'106
Entschädigungen	2'000	2'000
Dienstleistungen Dritter	500	500
Verschiedenes und Spesen	763	606
Beiträge	71'500	50'000
Ertrag	1'643	549
Rückerstattungen Dritter (4260)	0	0
Zinsertrag	1'643	549
Gewinn (+) / Verlust (-)	-73'120	-52'556

12.4 Fonds für gemeinnützige Zwecke

Bilanz (in CHF)

	Bilanz 2023	Bilanz 2024
Aktiven	57'732	57'908
Kontokorrent mit Kanton AR	57'728	57'904
Aktien Sântis-Schwebbahn AG	1	1
Aktien Hoher Kasten Drehrestaurant und Seilbahn AG	1	1
Aktien Feriendorf Urnäsch AG	1	1
Aktien Appenzeller Schaukäserei AG	1	1
Passiven	57'732	57'908
Eigenkapital	57'302	57'732
Jahresergebnis	430	175

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

Erfolgsrechnung (in CHF)

	Rechnung 2023	Rechnung 2024
Aufwand	200	200
Dienstleistungen Dritter	200	200
Beiträge	0	0
Ertrag	630	375
Zinsertrag	630	375
Gewinn (+) / Verlust (-)	430	175

12.5 Unterstützungsfonds Insassen Strafanstalt Gmünden

Bilanz (in CHF)

	Bilanz 2023	Bilanz 2024
Aktiven	16'004	19'418
Kontokorrent mit Kanton AR	16'004	19'418
Passiven	16'004	19'418
Eigenkapital	37'379	16'004
Jahresergebnis	-21'375	3'414

Erfolgsrechnung (in CHF)

	Rechnung 2023	Rechnung 2024
Aufwand	35'362	11'150
Dienstleistungen Dritter	200	200
Unterstützungen	35'162	10'950
Ertrag	13'987	14'564
Übriger Ertrag	13'663	14'454
Zinsertrag	324	111

	Rechnung 2023	Rechnung 2024
Zuwendungen	0	--
Gewinn (+) / Verlust (-)	-21'375	3'414

12.6 Fonds Nikt@AR

Bilanz (in CHF)

	Bilanz 2023	Bilanz 2024
Aktiven	6'531	0
Kontokorrent mit Kanton AR	6'531	0
Passiven	6'531	0
Eigenkapital	15'100	6'531
Jahresergebnis	-8'569	-6'531

Erfolgsrechnung (in CHF)

	Rechnung 2023	Rechnung 2024
Aufwand	8'686	6'544
Dienstleistungen Dritter	200	200
Informatikprojekte Schulen	8'486	6'344
Ertrag	117	13
Zinsertrag	117	13
Gewinn (+) / Verlust (-)	-8'569	-6'531

12.7 Fonds für Zusatzstipendien

Bilanz (in CHF)

	Bilanz 2023	Bilanz 2024
Aktiven	358'360	360'490
Kontokorrent mit Kanton AR	358'360	360'490
Passiven	358'360	360'490
Eigenkapital	354'659	358'360
Jahresergebnis	3'701	2'129

Erfolgsrechnung (in CHF)

	Rechnung 2023	Rechnung 2024
Aufwand	200	200
Dienstleistungen Dritter	200	200
Ertrag	3'901	2'329
Zinsertrag	3'901	2'329
Gewinn (+) / Verlust (-)	3'701	2'129

12.8 Fonds Walter-Koller-Schülerheim-Wiesental

Bilanz (in CHF)

	Bilanz 2023	Bilanz 2024
Aktiven	623'520	627'372
Kontokorrent mit Kanton AR	623'520	627'372
Passiven	623'520	627'372

	Bilanz 2023	Bilanz 2024
Eigenkapital	616'933	623'520
Jahresergebnis	6'586	3'853

Erfolgsrechnung (in CHF)

	Rechnung 2023	Rechnung 2024
Aufwand	200	200
Dienstleistungen Dritter	200	200
Ertrag	6'786	4'053
Zinsertrag	6'786	4'053
Gewinn (+) / Verlust (-)	6'586	3'853

12.9 Legat Peter und Henriette Zellweger

Bilanz (in CHF)

	Bilanz 2023	Bilanz 2024
Aktiven	23'989	23'945
Kontokorrent mit Kanton AR	23'989	23'945
Passiven	23'989	23'945
Eigenkapital	23'926	23'989
Jahresergebnis	63	-44

Erfolgsrechnung (in CHF)

	Rechnung 2023	Rechnung 2024
Aufwand	200	200
Dienstleistungen Dritter	200	200
Ertrag	263	156
Zinsertrag	263	156
Gewinn (+) / Verlust (-)	63	-44

12.10 Legat Grubenmann-De Athayde

Bilanz (in CHF)

	Bilanz 2023	Bilanz 2024
Aktiven	126'546	127'169
Kontokorrent mit Kanton AR	126'546	127'169
Passiven	126'546	127'169
Eigenkapital	125'367	126'546
Jahresergebnis (Gewinn-/Verlustvortrag)	1'179	623

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023	Rechnung 2024
Total Aufwand	200	200
Dienstleistungen Dritter	200	200
Total Ertrag	1'379	823
Zinsertrag	1'379	823
Gewinn (+) / Verlust (-)	1'179	623

12.11 Legat Johann Friedrich Zürcher-Walser

Bilanz (in CHF)

	Bilanz 2023	Bilanz 2024
Aktiven	249'614	251'036
Kontokorrent mit Kanton AR	249'614	251'036
Passiven	249'614	251'036
Eigenkapital	247'096	249'614
Jahresergebnis	2'518	1'423

Erfolgsrechnung (in CHF)

	Rechnung 2023	Rechnung 2024
Aufwand	200	200
Dienstleistungen Dritter	200	200
Ertrag	2'718	1'623
Zinsertrag	2'718	1'623
Gewinn (+) / Verlust (-)	2'518	1'423



Bericht der Finanzkontrolle von Appenzell Ausserrhoden

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung 2024 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 2024, 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, 27. März 2025

Finanzkontrolle von Appenzell Ausserrhoden

Claudia Andri Krensler
Dipl. Wirtschaftsprüferin
Leiterin Finanzkontrolle

Marco Blöchliger
Dipl. Wirtschaftsprüfer