

Voranschlag 2025

Bericht des Regierungsrates



Impressum

Appenzell Ausserrhoden

Departement Finanzen

Amt für Finanzen, Obstmarkt 3, 9100 Herisau

www.ar.ch

Vertrieb

Kantonskanzlei, Dienstleistungs- und Materialzentrale

Obstmarkt 3, 9100 Herisau

Herisau, Oktober 2024

Bericht zum Voranschlag 2025

vom 22. Oktober 2024

Abkürzungen

RE = Rechnung / VA = Voranschlag / PR = Prognose / AFP = Aufgaben- und Finanzplan

Betragsrundung

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

Inhaltsverzeichnis

Zahlen im Überblick	5
Erfolgsrechnung.....	6
Investitionsrechnung	7
Bilanz	8
Geldflussrechnung	9
Kennzahlen	10
Kennzahlen erster Priorität.....	10
Kennzahlen zweiter Priorität.....	10
1 Zusammenfassung	13
1.1 Ergebnis des Voranschlages.....	13
1.2 Wirtschaftliche Eckdaten	14
2 Ergebnis Voranschlag.....	15
2.1 Erfolgsrechnung	15
2.2 Investitionsrechnung	27
2.3 Bilanz	28
2.4 Entwicklung der Ausgaben nach Aufgabengebieten (Funktionen)	31
3 Kreditrechtliche Angaben.....	33
3.1 Voranschlagskredite	33
3.2 Verpflichtungskredite	53
4 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung.....	56
4.1 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen	56
4.2 Elemente der Jahresrechnung	56
4.3 Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze	56
5 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	59
5.1 Fiskalertrag	59
5.2 Regalien und Konzessionen.....	59
5.3 Entgelte	59
5.4 Verschiedene Erträge.....	60
5.5 Finanzertrag	60
5.6 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals	60
5.7 Transferertrag.....	61
5.8 Ausserordentlicher Ertrag.....	61
5.9 Reserveauflösung	61
5.10 Personalaufwand.....	62
5.11 Sachaufwand.....	62

5.12 Abschreibungen	63
5.13 Finanzaufwand	63
5.14 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals	64
5.15 Transferaufwand	64
5.16 Ausserordentlicher Aufwand.....	65
5.17 Reservebildung	65
6 Erläuterungen zur Investitionsrechnung.....	66
6.1 Investitionsübersicht.....	66
6.2 Investitionen und Rückerstattungen Sachanlagen	70
6.3 Investitionen auf Rechnung Dritter / Rückerstattungen Dritter	71
6.4 Investitionen Immaterielle Anlagen.....	71
6.5 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	71
6.6 Darlehen.....	72
6.7 Beteiligungen und Grundkapitalien.....	72
6.8 Eigene Investitionsbeiträge	72
7 Funktionale Gliederung.....	74
7.1 Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung.....	74
7.2 Investitionsrechnung nach der funktionalen Gliederung.....	75

Zahlen im Überblick

Erfolgsrechnung (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025	Details in Kapitel
Erfolgsrechnung						
Operativer Aufwand	500'765	503'407	512'401	520'411	8'010	
Operativer Ertrag	497'916	496'687	506'606	510'913	4'308	
Operatives Ergebnis	-2'849	-6'719	-5'795	-9'498	-3'703	2.1.2
Ausserordentlicher Aufwand	348	--	0	--	--	5.16
Ausserordentlicher Ertrag	10'923	75	65	75	10	5.8
Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital	565	5'797	5'880	6'188	308	5.17
Entnahmen Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital	4'758	2'075	3'070	2'299	-771	5.9
Gesamtergebnis	11'919	-10'366	-8'541	-13'313	-4'772	

Investitionsrechnung (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025	Details in Kapitel
Investitionsausgaben	55'093	74'090	43'262	48'138	4'876	
Investitionseinnahmen	-10'477	-15'107	-20'891	-18'122	2'769	
Nettoinvestitionen	44'616	58'983	22'371	30'016	7'645	2.2.1

Finanzierung/Geldfluss (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025	Details in Kapitel
Geldfluss (+) / Geldabfluss (-) aus operativer Tätigkeit	16'360	8'020	9'853	6'108	-3'745	
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-42'881	-58'985	-22'373	-30'017	-7'644	
Finanzierungsüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)	-26'521	-50'965	-12'520	-23'909	-11'389	2.3.1.1

Kennzahlen

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025	Details in Kapitel
Nettoverschuldungsquotient in %	-0.63	26.54	31.47	38.56	7.09	2.3.1.2
Bruttoverschuldungsanteil in %	39.53	46.41	47.56	51.71	4.15	2.3.1.2
Selbstfinanzierungsgrad in %	49.26	13.59	44.03	20.35	-23.69	2.3.1.2
Zinsbelastungsanteil in %	-0.19	-0.12	-0.05	-0.13	-0.08	
Nettoschuld I in Franken pro Einwohner	-25	1'062	1'301	1'591	290	2.3.1.2

Volkswirtschaftliche Referenzgrössen

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025	Details in Kapitel
Wachstum reales Bruttoinlandprodukt in %	1.2	1.2	1.8	1.6	-0.2	1.2
Generelle Teuerung in %	2.1	1.9	1.1	0.7	-0.4	1.2
Kurzfristige Zinsen (Saron) in %	1.5	1.9	1.8	0.8	-1.0	1.2

Erfolgsrechnung

(in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025	Details in Kapitel
Operativer Ertrag	497'916	496'687	506'606	510'913	4'308	
Fiskalertrag	224'152	227'170	231'410	234'720	3'310	5.1
Regalien und Konzessionen	3'886	3'458	7'658	6'698	-960	5.2
Entgelte	29'086	29'142	28'732	29'947	1'216	5.3
Verschiedene Erträge	4'546	3'974	3'988	3'775	-213	5.4
Finanzertrag	9'025	9'286	9'186	9'881	695	5.5
Entnahmen aus Fonds Fremdkapital	315	705	574	669	94	5.6
Transferertrag	187'128	182'647	184'763	184'968	206	5.7
Durchlaufende Beiträge	39'780	40'305	40'295	40'255	-40	
Operativer Aufwand	500'765	503'407	512'401	520'411	8'010	
Personalaufwand	104'611	108'456	111'326	110'063	-1'263	5.10
Sachaufwand	53'482	55'955	56'827	57'091	265	5.11
Abschreibungen	17'426	10'379	11'089	10'968	-121	5.12
Finanzaufwand	686	1'514	1'740	1'421	-318	5.13
Einlagen in Fonds Fremdkapital	717	235	584	782	198	5.14
Transferaufwand	284'063	286'564	290'542	299'831	9'289	5.15
Durchlaufende Beiträge	39'780	40'305	40'295	40'255	-40	
Operatives Ergebnis	-2'849	-6'719	-5'795	-9'498	-3'703	
Ausserordentlicher Aufwand	348	--	0	--	--	5.16
Ausserordentlicher Ertrag	10'923	75	65	75	10	5.8
Reservebildung	565	5'797	5'880	6'188	308	5.17
Reserveauflösung	4'758	2'075	3'070	2'299	-771	5.9
Ausserordentliches Ergebnis und Reserveveränderung	14'768	-3'647	-2'746	-3'815	-1'069	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	11'919	-10'366	-8'541	-13'313	-4'772	

Investitionsrechnung

(in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025	Details in Kapitel
Investitionsausgaben	55'093	74'090	43'262	48'138	4'876	
Sachanlagen	19'569	30'109	21'155	21'162	7	6.2
Immaterielle Anlagen	3'072	3'325	2'483	4'293	1'810	6.4
Darlehen	23'047	23'712	3'953	6'706	2'753	6.6
Beteiligungen und Grundkapitalien	375	2'030	4'060	4'060	0	6.7
Eigene Investitionsbeiträge	4'962	10'607	7'011	7'550	539	6.8
Durchlaufende Investitionsbeiträge	4'067	4'307	4'600	4'367	-233	
Investitionseinnahmen	10'477	15'107	20'891	18'122	-2'769	
Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	5'490	9'900	15'279	12'700	-2'579	6.5
Rückzahlung von Darlehen	920	900	1'012	1'055	43	6.6
Durchlaufende Investitionsbeiträge	4'067	4'307	4'600	4'367	-233	
Saldo Investitionsrechnung	44'616	58'983	22'371	30'016	7'645	

Bilanz

(in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
Aktiven	430'965	455'916	460'195	462'795	2'601
Finanzvermögen	220'383	195'622	193'102	186'485	-6'617
Umlaufvermögen	183'438	158'641	156'121	149'540	-6'581
Flüssige Mittel	44'028	24'489	21'969	10'130	-11'839
Forderungen	112'680	106'046	106'046	112'680	6'634
Kurzfristige Finanzanlagen	0	2'500	2'500	0	-2'500
Aktive Rechnungsabgrenzung	26'633	25'516	25'516	26'633	1'117
Vorräte und angefangene Arbeiten	97	90	90	97	7
Anlagevermögen	36'945	36'981	36'981	36'945	-36
Finanzanlagen	859	896	896	859	-37
Sachanlagen	36'086	36'085	36'085	36'086	1
Verwaltungsvermögen	210'582	260'294	267'093	276'310	9'217
Sachanlagen	105'022	122'815	120'977	116'158	-4'819
Immaterielle Anlagen	5'045	6'801	6'610	7'375	766
Darlehen	32'121	54'602	57'543	72'265	14'722
Beteiligungen, Grundkapitalien	27'126	28'018	32'078	31'358	-720
Investitionsbeiträge	41'267	48'057	49'886	49'154	-731
Passiven	430'965	455'916	460'195	462'795	2'601
Fremdkapital	218'982	255'907	265'916	276'985	11'070
Kurzfristiges Fremdkapital	131'102	128'511	128'511	131'102	2'591
Laufende Verbindlichkeiten	102'245	88'845	88'845	102'245	13'400
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'300	2'100	2'100	2'300	200
Passive Rechnungsabgrenzung	21'070	32'619	32'619	21'070	-11'549
Kurzfristige Rückstellungen	5'486	4'946	4'946	5'486	540
Langfristiges Fremdkapital	87'880	127'395	137'405	145'884	8'479
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	80'870	120'882	130'882	138'870	7'989
Langfristige Rückstellungen	1'303	1'335	1'335	1'303	-31
Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	5'706	5'179	5'188	5'710	522
Eigenkapital	211'983	200'009	194'279	185'810	-8'469
Spezialfinanzierung im Eigenkapital	8'458	14'126	20'002	20'402	400
Fonds im Eigenkapital	4'812	5'360	3'849	1'719	-2'130
Rücklagen für Globalbudgetbereiche	1'448	1'213	1'213	1'448	235
Vorfinanzierungen	22'122	20'679	19'124	18'896	-228
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	3'307	3'767	3'767	3'307	-460
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	171'835	154'864	146'323	140'037	-6'286
<i>davon Vortrag</i>	<i>159'916</i>	<i>165'230</i>	<i>154'864</i>	<i>153'349</i>	<i>-1'515</i>
<i>davon Jahresergebnis</i>	<i>11'919</i>	<i>-10'366</i>	<i>-8'541</i>	<i>-13'313</i>	<i>-4'772</i>

Geldflussrechnung

(in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025	Details in Kapitel
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn / -Reinverlust	11'919	-10'366	-8'541	-13'313	-4'772	2.1.1
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	20'905	14'133	15'572	15'417	-155	5.12
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV	2'898	1'000	0	0	0	
- Zu / + Abnahme Forderungen	-6'634	0	0	0	0	
- Zu / + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	-7	0	0	0	0	
- Zu / + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-1'117	0	0	0	0	
- Gewinne/ + Verluste Verkauf FV & Kursgewinne /-verluste	-73	2	2	2	-1	5.5
+ Zu / - Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	13'400	0	0	0	0	
+ Zu / - Abnahme Rückstellungen	509	0	0	0	0	
+ Zu / - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	-11'135	0	0	0	0	
+ Zu / - Abnahme Aufwertungsreserve	-10'304	0	0	0	0	
+ Einlagen / - Entnahmen Verpflichtungen Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen, div. Reservekonten EK	-4'000	3'251	2'820	4'003	1'183	
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+) Cashflow / (-) Cash Drain	16'360	8'020	9'853	6'108	-3'745	
+ Rückzahlung Darlehen und Beteiligungen	920	900	1'012	1'055	43	6.6
+ Beiträge für eigene Rechnung	5'151	7'870	15'279	8'640	-6'639	6.5
+ Durchlaufende Beiträge	4'067	4'307	4'600	4'367	-233	
Liquiditätswirksame Einnahmen Investitionsrechnung	10'138	13'077	20'891	14'062	-6'829	
- Sachanlagen und Immaterielle Anlagen	-22'641	-33'433	-23'638	-25'455	-1'817	6.4
- Darlehen und Beteiligungen	-23'497	-23'712	-8'013	-6'706	1'307	6.7
- Eigene Investitionsbeiträge	-4'962	-10'607	-7'011	-7'550	-539	6.8
- Durchlaufende Beiträge	-4'067	-4'307	-4'600	-4'367	233	
Liquiditätswirksame Ausgaben Investitionsrechnung	-55'168	-72'060	-43'262	-44'078	-816	
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-45'030	-58'983	-22'371	-30'016	-7'645	
+ Ab / - Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV	2'500	0	0	0	0	
+ Ab / - Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	-351	-2	-2	-2	1	
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	2'149	-2	-2	-2	1	
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-42'881	-58'985	-22'373	-30'017	-7'644	
Finanzierungs-Überschuss (+) /-Fehlbetrag (-)	-26'521	-50'965	-12'520	-23'909	-11'389	
+ Zu / - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-11	40'000	10'000	24'000	14'000	
+ Zu / - Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	200	0	0	0	0	
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	189	40'000	10'000	24'000	14'000	2.3.1.1
Veränderung der flüssigen Mittel	-26'332	-10'965	-2'520	91	2'611	

Kennzahlen

Kennzahlen erster Priorität

Nettoverschuldungsquotient

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
Nettoverschuldungsquotient	-0.63	26.54	31.47	38.56	7.09

Formel Nettoschuld I / Fiskalertrag

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

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

Selbstfinanzierungsgrad

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
Selbstfinanzierungsgrad in %	49.26	13.59	100.64	20.35	-80.29

Formel Selbstfinanzierung x 100 / Nettoinvestitionen

Richtwerte <80 % = 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	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
Zinsbelastungsanteil in %	-0.19	-0.12	0.14	-0.13	-0.27

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

Kennzahlen zweiter Priorität

Nettoschuld I in Franken pro Einwohner

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
Bevölkerungszahl	56'495	56'754	55'960	56'867	907
Nettoschuld I in Franken pro Einwohner (- = Nettovermögen pro Einwohner)	-25	1'062	1'301	1'591	290

Formel Nettoschulden I / Ständige Wohnbevölkerung

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

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

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

Selbstfinanzierungsanteil

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
Selbstfinanzierungsanteil in %	4.69	1.76	3.97	1.30	-2.67

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

Richtwerte $>20\% = \text{gut}$, $10\text{--}20\% = \text{mittel}$, $<10\% = \text{schlecht}$

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

Kapitaldienstanteil

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
Kapitaldienstanteil in %	4.89	3.19	6.40	3.14	-3.26

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

Richtwerte bis $5\% = \text{geringe Belastung}$, $5\text{--}15\% = \text{tragbare Belastung}$, $>15\% = \text{hohe Belastung}$

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	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
Bruttoverschuldungsanteil in %	39.53	46.41	45.01	51.71	6.70

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

Richtwerte $<50\% = \text{sehr gut}$, $50\text{--}100\% = \text{gut}$, $100\%\text{--}150\% = \text{mittel}$, $150\%\text{--}200\% = \text{schlecht}$, $>200\% = \text{kritisch}$

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	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
Investitionsanteil in %	10.47	13.48	5.94	8.62	2.68

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

Richtwerte $<10\% = \text{schwache Investitionstätigkeit}$, $10\%\text{--}20\% = \text{mittlere Investitionstätigkeit}$, $20\%\text{--}30\% = \text{starke Investitionstätigkeit}$, $>30\% = \text{sehr starke Investitionstätigkeit}$

Aussage Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.

Teil II

Kommentar zum Voranschlag

1 Zusammenfassung

1.1 Ergebnis des Voranschlages

Gegenüber dem Vorjahr hat sich die weltpolitische Lage weiter verschärft. Aufgrund der bewaffneten Konflikte im Nahen Osten und in der Ukraine bleiben die geopolitischen Risiken bestehen, welche zu starken Anstiegen von Rohstoffpreisen oder Transportkosten führen und somit entsprechende inflationäre Auswirkungen haben könnten. Weitere Risiken betreffen die internationale Wirtschaftsentwicklung. Eine Abschwächung der deutschen Industrie oder eine Abkühlung der chinesischen Wirtschaft könnte die Schweizer Wirtschaft stärker belasten. Diese Faktoren sowie verschiedene weitere Faktoren, wie zum Beispiel die Kostenentwicklung im Bereich der Gesundheitsversorgung und der sozialen Sicherheit, erschweren die Erstellung des Voranschlages.

Im Aufgaben- und Finanzplan (AFP) 2025–2027 plante man für das Jahr 2025 (AFP 2025) einen Aufwandüberschuss im Gesamtergebnis von 8.5 Mio. Franken. Das Gesamtergebnis im vorliegenden Voranschlag 2025 (VA 2025) weist einen Aufwandüberschuss von 13.3 Mio. Franken aus, was einer Verschlechterung von 4.8 Mio. Franken entspricht. Das negative operative Ergebnis mit einem Aufwandüberschuss von 9.5 Mio. Franken fällt gegenüber dem AFP 2025 um 3.7 Mio. Franken höher aus. Das schlechtere operative Ergebnis ist – trotz Mehreinnahmen beim Fiskalertrag – im Wesentlichen auf Mehrkosten im Bereich der Gesundheit und Sozialen Sicherheit sowie auf Mindereinnahmen bei den Bundeseinnahmen zurückzuführen. Im kommenden Jahr wird in der Geldflussrechnung mit einem Finanzierungsfehlbetrag von 23.9 Mio. Franken gerechnet. Für die Deckung der Finanzierungslücke wird die Aufnahme eines Darlehens notwendig. Die erwarteten Finanzierungsfehlbeträge in der Prognose 2024 (PR 2024) und im VA 2025 führen zu einer Zunahme der Nettoschuld I (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen) per Ende 2025, sie beträgt 90.5 Mio. Franken.

Aufgrund des sich abzeichnenden strukturellen Defizites hat der Regierungsrat die Ausarbeitung eines Entlastungsprogrammes eingeleitet. Der Fokus der Abklärungen liegt dabei auf nachhaltigen Einsparungen im Bereich des Aufwandes der kantonalen Verwaltung, auf dem Verzicht von Aufgaben, auf Gesetzesanpassungen und auf einer Lastenverschiebung auf die Gemeinden. Der Steuerfuss soll nicht verändert werden. In den Ergebnissen ist eine Pauschale für Minderausgaben von 3.0 Mio. Franken (Personalkosten -1 Mio. Franken / Transferaufwand -2 Mio. Franken) für die auszuarbeitenden Massnahmen des Entlastungsprogrammes 2025+ (EP 2025+) berücksichtigt.

Beim Fiskalertrag wird bei den Einkommens- und Vermögenssteuern im Voranschlag 2025 mit einem Periodenwachstum von 3.5 % gerechnet. Die Auswirkung der Steuergesetzrevision 2024 und der Ausgleich der kalten Progression wirken sich auch im Voranschlag 2025 aus, was zu einem effektiven Wachstum von 2.3 % führt. Daraus ergeben sich im Voranschlag 2025 Einnahmen bei den Einkommens- und Vermögenssteuern von 181 Mio. Franken. Diese fallen gegenüber dem AFP 2025 um 5.9 Mio. Franken höher aus. Aufgrund der Prognose 2024 wird für den Voranschlag 2025 bei den Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen mit Einnahmen von 19.1 Mio. Franken gerechnet. Dies entspricht einem Periodenwachstum von 3.2 % gegenüber dem Vorjahr. Gegenüber dem AFP 2025 fallen diese um 3.1 Mio. tiefer aus.

Für die Einnahmen aus dem Ressourcen- und Lastenausgleich des Bundes (NFA) sind aufgrund der Berechnung des BAK Basel 48.9 Mio. Franken im Voranschlag 2025 eingestellt. Dies entspricht einem Ressourcenindex von 85.8 für Appenzell Ausserrhoden. Gegenüber dem AFP 2025 steigt der Ressourcenindex um 0.7 Punkte. Daraus resultieren gegenüber dem AFP 2025 Mindereinnahmen von 1.6 Mio. Franken. Beim Anteil am Reingewinn der Schweizerischen Nationalbank (SNB) ging man im AFP 2025 von einer einfachen Gewinnausschüttung von 4.2 Mio. Franken aus. Für den Voranschlag 2025 geht man von einem Ausbleiben der Gewinnausschüttung aus. Diese werden im Jahr 2025 teilweise durch die Zuweisung des Gegenwerts der 6. Banknotenserie kompensiert, welche rund 3 Mio. Franken betragen werden. Im Bereich der Einnahmen aus der direkten Bundessteuer geht man gegenüber der Prognose 2024 von einem Periodenwachstum von 2.9 % aus. Daraus resultieren Gesamteinnahmen aus den direkten Bundessteuern für 2025 von 24.7 Mio. Franken. Der Minderertrag beim Anteil an den direkten Bundessteuern beträgt 1.8 Mio. Franken gegenüber dem AFP 2025.

Bei der Spitalfinanzierung wird aktuell davon ausgegangen, dass sich die Kosten auf dem Niveau 2024 einpendeln. Gegenüber dem AFP 2025 steigen die Kosten um 4.9 Mio. Franken auf 70.9 Mio. Franken. Im Bereich der Spitalfinanzierung sind weiterhin ausserordentliche Betriebsbeiträge von 2.2 Mio. Franken zur Stabilisierung des Spitalverbundes von Appenzell Ausserrhoden (SVAR) enthalten. Im Bereich der Prämienverbilligungen (IPV) wird gegenüber dem AFP 2025 mit Minderkosten von 1.1 Mio. Franken gerechnet. Die Minderkosten ergeben sich im Wesentlichen aus den geplanten Mehreinnahmen aus Entschädigungen des Bundes. Die geplanten Nettoausgaben steigen gegenüber der Rechnung 2023 um 1.8 Mio. Franken.

Die Nettoaufwendungen im Bereich der obligatorischen Schulen steigen im Voranschlag 2025 gegenüber dem AFP 2025 um 0.4 Mio. Franken auf 27.3 Mio. Franken. Gegenüber der Rechnung 2023 – vor Anpassung des neuen Kostenteilers für verstärkte Massnahmen - betragen die Mehrkosten 4.5 Mio. Franken. Bei den Beiträgen an die Berufs-, Mittel- und Hochschulen sinken die Nettokosten gegenüber dem AFP 2025 um 0.1 Mio. Franken auf 26.5 Mio. Franken.

Beim Personalaufwand wurde im AFP 2025 gegenüber dem Voranschlag 2024 mit einem Lohnwachstum von 3.2 % gerechnet, davon 2 % für Lohnmassnahmen und 1.2 % für zusätzliche Personalressourcen. Die Personalkosten ohne Globalkredite steigen im kommenden Jahr gegenüber dem Voranschlag 2024 um 1.9 % ohne Berücksichtigung der Entlastungsmassnahme von 1 Mio. Franken. Die Lohnmassnahmen wurden gegenüber dem AFP 2025 um 1.5 % reduziert und für neue Stellen sind 0.6 Mio. Franken bzw. 0.7 % vorgesehen. Daraus resultieren für das kommende Jahr Personalkosten ohne Globalkredite von 89.1 Mio. Franken. Dies entspricht gegenüber dem AFP 2025 einer Reduktion von 2.2 Mio. Franken.

Der Sachaufwand ohne Globalkredite entspricht mit 50 Mio. Franken dem geplanten Sachaufwand im AFP 2025. Dabei konnten nicht beeinflussbare Mehrkosten (Lizenz- und Wartungskostenanpassungen) von 0.8 Mio. Franken im Bereich der Informatik durch verschiedene Anpassungen und Einsparungen kompensiert werden. Gegenüber dem Voranschlag 2024 steigt der Sachaufwand um 0.8 Mio. Franken, was einem Wachstum von 1.7 % entspricht.

Das ausserordentliche Ergebnis der Erfolgsrechnung weist einen Aufwandüberschuss von 3.8 Mio. Franken aus. Dieser ist auf höhere Reservebildungen und tieferen Reserveentnahmen zurückzuführen. Gegenüber dem AFP 2025 ist der Aufwandüberschuss im ausserordentlichen Ergebnis um 1.1 Mio. Franken höher.

Im Voranschlag 2025 sind Nettoinvestitionen von 30 Mio. Franken geplant. Gegenüber dem AFP 2025 sind die Nettoinvestitionen um 7.6 Mio. Franken höher. Im Vergleich zum Voranschlag 2024 liegen die Nettoinvestitionen um rund 29 Mio. Franken tiefer, was hauptsächlich auf den Wegfall des Darlehens von 20 Mio. Franken an den SVAR zurückzuführen ist.

Aufgrund des Ergebnisses der Erfolgsrechnung und den vorgesehenen Investitionen liegt der Selbstfinanzierungsgrad im Voranschlag 2025 bei 20.4 %. Um die zu erwartenden Finanzierungsfehlbeträge in den Jahren 2024 und 2025 decken zu können, wird mit der Aufnahme von weiterem Fremdkapital in Form von Darlehen gerechnet. Dies führt zu einem Anstieg des Nettoverschuldungsquotienten auf 38.6 %. Die Nettoschuld I pro Einwohner steigt per Ende 2025 voraussichtlich auf 1'591 Franken. Mit dem erwarteten Gesamtergebnis der Prognose 2024 und dem Voranschlag 2025 wird der Bilanzüberschuss per Ende 2025 voraussichtlich abnehmen und beläuft sich auf 140 Mio. Franken.

1.2 Wirtschaftliche Eckdaten

Als Basis für die Vorgaben zum Voranschlag dienen jeweils die Konjunkturprognosen der Expertengruppe des Bundes mit Stand März. Für die Vorgaben anfangs April ging man von einem realen Wachstum von 1.7 % für 2025 aus. Mitte September erwartet das SECO aufgrund einer allmählichen Erholung der Weltwirtschaft ein moderates Wachstum für 2025. Sie geht von einem realen BIP-Wachstum von 1.6 % für das Jahr 2025 aus.

Der vorliegende Voranschlag beruht darauf, dass die Schweizer Wirtschaft leicht wachsen wird. Das SECO geht in seiner Prognose davon aus, dass sich das europäische Ausland allmählich von der aktuellen Schwächephase erholen wird. Das SECO weist jedoch darauf hin, dass weiterhin Konjunkturrisiken bestehen. So bleiben geopolitische Risiken insbesondere im Zusammenhang mit den bewaffneten Konflikten im Nahen Osten und in der Ukraine bestehen. Damit einhergehen könnten starke Anstiege von Rohstoffpreisen oder Transportkosten, mit entsprechenden inflationären Rückwirkungen. Weitere Risiken betreffen die internationale Wirtschaftsentwicklung. Eine markantere Abschwächung der deutschen Industrie könnte die betroffenen Bereiche der Schweizer Wirtschaft stärker belasten als erwartet. Auch die chinesische Wirtschaft könnte sich deutlicher abkühlen als angenommen. Schliesslich bleibt das Risiko bestehen, dass die Wirtschaftsabkühlung in den USA stärker ausfällt als angenommen oder gar in eine Rezession mündet.

Konjunkturannahmen für 2025	Bund Dez. 2023	AR März 2024	SECO September 2024
<i>BIP-Wachstum real - Prognose für 2024</i>	1.1 %	1.1 %	1.2 %
BIP-Wachstum real	1.1 %	1.7 %	1.6 %
BIP-Wachstum nominal	2.7 %	2.8 %	2.3 %
Landespreisindex der Konsumentenpreise	1.1 %	1.1 %	0.7 %
Zinssätze - Saron (kurzfristig)	1.5 %	1.1 %	0.8 %

2 Ergebnis Voranschlag

2.1 Erfolgsrechnung

2.1.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung

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

	RE 2023	VA 2024	PR 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
Gesamtergebnis	11'919	-10'366	-18'485	-8'541	-13'313	-4'772
Operativer Ertrag	497'916	496'687	501'877	506'606	510'913	4'308
Operativer Aufwand	500'765	503'407	518'408	512'401	520'411	8'010
Operatives Ergebnis	-2'849	-6'719	-16'531	-5'795	-9'498	-3'703
Ausserordentlicher Ertrag	10'923	75	231	65	75	10
Ausserordentlicher Aufwand	348	--	450	0	--	--
Reserveauflösung	4'758	2'075	4'050	3'070	2'299	-771
Reservebildung	565	5'797	5'785	5'880	6'188	308
Ausserordentliches Ergebnis	14'768	-3'647	-1'954	-2'746	-3'815	-1'069

Das Gesamtergebnis des Voranschlages 2025 von Appenzell Ausserrhoden weist einen Aufwandüberschuss von 13.31 Mio. Franken aus. Gegenüber dem Aufgaben- und Finanzplan (AFP) 2025 fällt das Ergebnis um 4.77 Mio. Franken schlechter, gegenüber dem Voranschlag (VA) 2024 um 2.95 Mio. Franken schlechter aus.

Im vorliegenden Voranschlag sind für das Entlastungsprogramm 2025+ pauschale Platzhalter im Bereich des Personalaufwandes von minus 1 Mio. Franken und des Transferaufwandes von minus 2 Mio. Franken enthalten.

Das operative Ergebnis schliesst mit einem Aufwandüberschuss von 9.50 Mio. Franken ab. Das operative Ergebnis liegt um 3.70 Mio. Franken über der Planung im AFP 2025 und um 2.78 Mio. Franken über der Budgetierung im VA 2024.

Die grössten Abweichungen gegenüber dem AFP 2025 sind beim Fiskalertrag (Mehreinnahmen 3.3 Mio.), bei den Entgelten (Mehreinnahmen 1.2 Mio.), beim Personalaufwand (Minderkosten 1.3 Mio.) und beim Transferaufwand (Mehrkosten 9.3 Mio. Franken) zu verzeichnen. Bei den Abweichungen ist zu berücksichtigen, dass die pauschalen Platzhalter (Personalaufwand -1 Mio. / Transferaufwand -2 Mio. Franken) für die Massnahmen des Entlastungsprogramme 2025+ enthalten sind.

Nettoergebnis pro Organisationseinheit (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	PR 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
Gesamthaushalt	-2'849	-6'719	-16'531	-5'795	-9'498	-3'703
Räte	-2'184	-2'606	-2'869	-2'404	-2'217	187
Kantonskanzlei	-4'254	-4'774	-4'546	-5'212	-4'647	566
Departement Finanzen	253'013	253'236	253'759	263'612	262'559	-1'053
Departement Bildung und Kultur	-78'905	-86'955	-86'808	-87'898	-87'576	322
Departement Gesundheit und Soziales	-127'651	-129'260	-137'993	-132'917	-137'072	-4'155
Departement Bau und Volkswirtschaft	-33'859	-27'350	-28'580	-30'343	-31'758	-1'415
Departement Inneres und Sicherheit	-3'768	-3'779	-4'254	-5'212	-5'884	-672
Gerichtsbehörden	-4'663	-4'625	-4'634	-4'806	-5'290	-485
Finanzkontrolle und Datenschutz-Kontrollorgan	-579	-606	-606	-615	-613	2
Entlastungsprogramm 2025+ (pauschal)	--	--	0	0	3'000	3'000

2.1.2 Entlastungsprogramm 2025+

Zusammenstellung Entlastungsprogramm 2025+ (in TCHF)

	VA 2025
Ziele minimale Einsparung	3'000
Personalaufwand	1'000
Übriger Aufwand	2'000

Wie bereits erwähnt, hat der Regierungsrat aufgrund des sich abzeichnenden strukturellen Defizites die Ausarbeitung eines Entlastungsprogrammes eingeleitet. Der Fokus der Abklärungen liegt dabei auf nachhaltigen Einsparungen im Bereich des Aufwandes der kantonalen Verwaltung, auf dem Verzicht von Aufgaben, auf Gesetzesanpassungen und auf einer Lastenverschiebung auf die Gemeinden. Der Steuerfuss soll nicht verändert werden. Die Umsetzung eines nachhaltigen Entlastungsprogramms wird 2 bis 3 Jahre in Anspruch nehmen. Die eingeleiteten Massnahmen sollen bis 2028 greifen.

Für das kommende Jahr sind im vorliegenden Voranschlag Pauschalen von minus 3.0 Mio. Franken für die auszuarbeitenden Massnahmen des Entlastungsprogrammes 2025+ berücksichtigt. Im Personalaufwand sollen bis 2027 rund 3 Mio. Franken nachhaltig eingespart werden. Dies entspricht 3.5 % der Personalkosten im Voranschlag 2025, welche auch als Basis für diese Zielgrösse dienen. Im Voranschlag 2025 sind im Personalaufwand Minderkosten von 1 Mio. Franken enthalten.

Beim übrigen Aufwand, welcher den Sach-, Transfer- und Finanzaufwand betrifft, wurde eine Zielgrösse von 2.5 % für die Ausarbeitung von Massnahmen definiert. Das Ziel wurde bewusst höher angesetzt, damit der Regierungsrat die verschiedenen Massnahmen und deren Umsetzung priorisieren kann. Im vorliegenden Voranschlag sind im Transferaufwand Minderkosten von 2 Mio. Franken enthalten. In diesem Zusammenhang wurde bereits eine Anpassung des Förderprogramms Energie 2021 Plus zuhanden des Kantonsrates in die Wege geleitet.

2.1.3 Operatives Ergebnis der Erfolgsrechnung

2.1.3.1 Fiskalertrag

Fiskalertrag (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	PR 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
Fiskalertrag	224'152	227'170	229'436	231'410	234'720	3'310
Einkommens- und Vermögenssteuern natürliche Personen	170'573	171'400	177'000	175'100	181'000	5'900
Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen	18'602	21'500	18'500	22'200	19'100	-3'100
Grundstückgewinnsteuern	6'567	5'800	5'500	5'500	6'000	500
Erbschafts- und Schenkungssteuern	4'346	4'200	4'200	4'200	4'200	0
Verkehrsabgaben	23'125	23'360	23'310	23'500	23'500	0
Übrige Besitz und Aufwandsteuern	939	910	926	910	920	10

Gegenüber dem AFP 2025 ist bei den Steuererträgen ein Mehrertrag von 3.3 Mio. Franken zu verzeichnen. Im Vergleich zum VA 2024 ein Mehrertrag von 7.6 Mio. Franken.

Bei den Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen resultiert – ohne Berücksichtigung von Delkredere-Anpassung – ein Periodenwachstum von 3.5 % gegenüber der Prognose 2024. Der Gesamtertrag von 181.0 Mio. Franken liegt um 5.9 Mio. Franken höher als im AFP 2025. Bei der Erstellung des AFP 2025 ging man von höheren Einbussen aufgrund des Ausgleichs der kalten Progression aus, welche im Jahr 2024 und 2025 moderater ausfallen werden.

Bei den Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen ist gegenüber dem AFP 2025 ein Rückgang von 3.1 Mio. Franken zu erwarten, gegenüber dem VA 2024 ein Rückgang von 2.4 Mio. Franken. Die Prognose 2024 geht davon aus, dass der Steuerertrag bei den Gewinn- und Kapitalsteuern das Niveau der Rechnung 2023 erreichen wird. Dieser liegt trotz der neuen Aufteilung des Fiskalertrags zwischen dem Kanton und den Gemeinden (50 % Kanton /50 % Gemeinden) deutlich tiefer als es

im Voranschlag 2025 erwartet wurde. Das Periodenwachstum für den Voranschlag 2025 gegenüber der Prognose 2024 liegt bei 3.2 %, was einer Zunahme von 0.6 Mio. Franken entspricht.

Aus den Grundstückgewinnsteuern resultiert gegenüber dem AFP 2025 ein Mehrertrag von 0.50 Mio. Franken, gegenüber dem Voranschlag 2024 ein Mehrertrag von 0.20 Mio. Franken.

Bei den Erbschafts- und Schenkungssteuern geht man von einem gleichbleibenden Ertrag aus.

Im Voranschlag 2025 bleibt der kantonale Steuerfuss für die Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen unverändert bei 3.3 Steuereinheiten bestehen, ebenso der Gewinnsteuersatz der juristischen Personen bei 6.5 %.

2.1.3.2 Bundeseinnahmen

Bundeseinnahmen (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	PR 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
Bundeseinnahmen	81'964	78'340	76'618	85'119	80'533	-4'586
Anteil am Reingewinn der Nationalbank	--	--	0	4'200	3'000	-1'200
Direkte Bundessteuern	30'870	25'800	24'000	26'500	24'700	-1'800
Verrechnungssteuern	2'806	3'762	3'840	3'878	3'924	46
Ressourcenausgleich NFA	26'955	26'695	26'695	28'478	26'424	-2'054
Lastenausgleich NFA	20'741	21'580	21'580	21'580	22'055	475
Abfederungsmassnahmen vom Bund	1'710	1'277	1'277	914	861	-53
Härteausgleich an andere Kantone	-517	-474	-474	-431	-431	0
Ausgleich an Gemeinden	-600	-300	-300	0	--	--

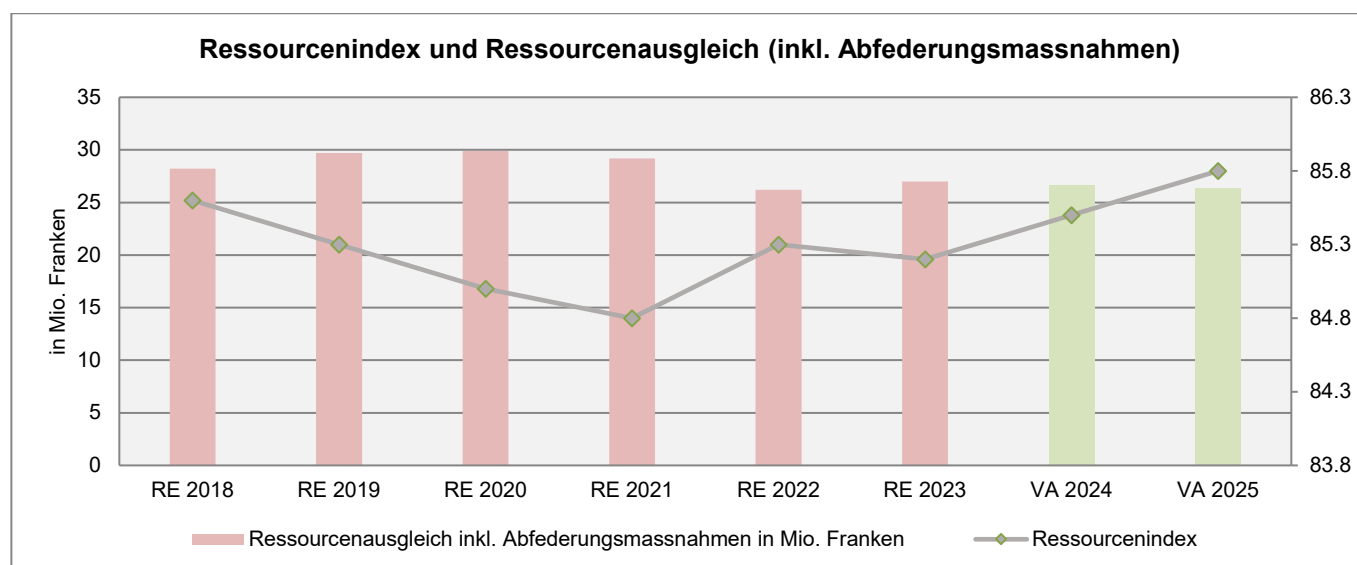
Beim Anteil am Reingewinn der Schweizerischen Nationalbank (SNB) ging man im AFP 2025 von einer einfachen Gewinnausschüttung von 4.2 Mio. Franken aus. Für den Voranschlag 2025 geht man von einem Ausbleiben der Gewinnausschüttung aus. Diese werden im Jahr 2025 teilweise durch die Zuweisung des Gegenwerts der 6. Banknotenserie (Ausgabe 28. April 1970, Rückruf 1. Mai 2000), welcher nach Ablauf der Rückgabefrist per 1. Mai 2025 bestehen wird, an den Bund und die Kantone kompensiert. Es wird somit mit Mindereinnahmen von 1.2 Mio. Franken aus dem Anteil am Reingewinn der SNB gegenüber dem AFP 2025 gerechnet.

Der Minderertrag beim Anteil an den direkten Bundessteuern gegenüber dem AFP 2025 von 1.8 Mio. Franken ist auf die angepasste Prognose 2024 zurückzuführen. Gegenüber der Prognose 2024 ergibt sich ein Periodenwachstum von 2.9 %, was in etwa dem Periodenwachstum im AFP 2025 (2.7 %) entspricht.

Die Anteile an der Verrechnungsteuer bleiben gegenüber dem AFP 2025 praktisch unverändert.

Gemäss den Berechnungen von BAK Basel (Stand 31.05.24) steigt der Ressourcenindex gegenüber der Prognose 2024 um 0.3 Punkte auf 85.8 Punkte. Gegenüber dem AFP 2025 steigt der Ressourcenindex im Voranschlag 2025 um 0.7 Punkte. Aufgrund des gestiegenen Ressourcenindex ergibt sich beim Ressourcenausgleich gegenüber dem AFP 2025 ein Minderertrag von 2.1 Mio. Franken. Beim geografisch-topografischen Lastenausgleich resultiert gegenüber dem AFP 2025 ein Mehrertrag von 0.5 Mio. Franken. Gesamthaft erwartet der Kanton Appenzell Ausserrhoden Mindereinnahmen aus dem NFA von 1.6 Mio. Franken gegenüber dem AFP 2025.

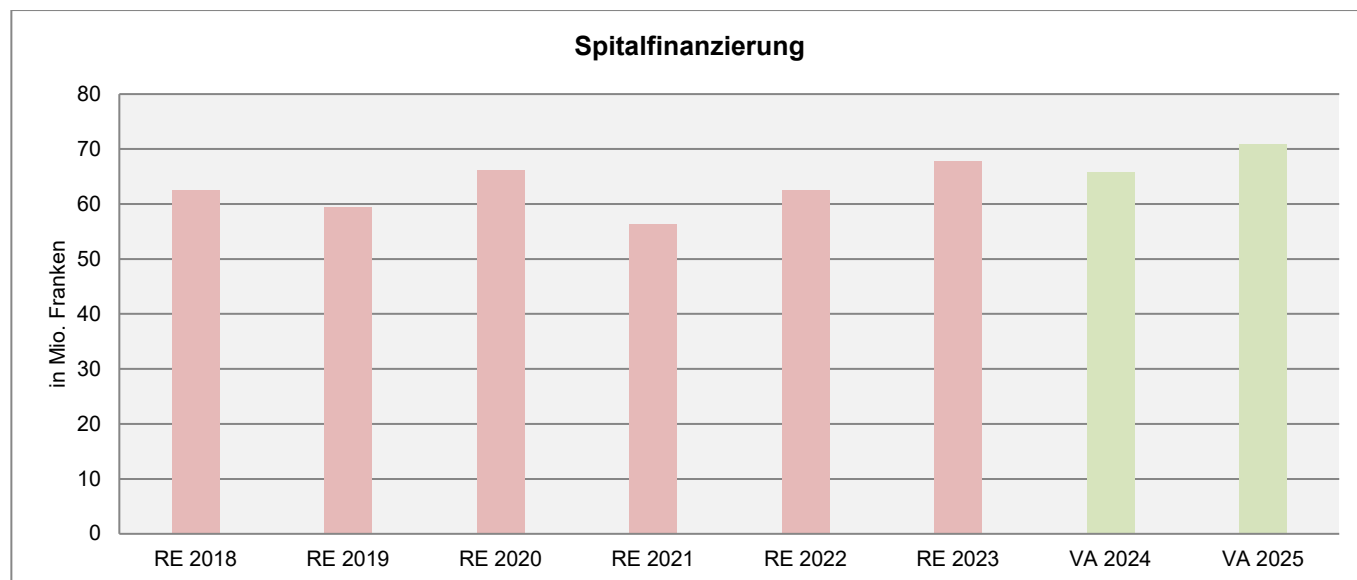
Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung des Ressourcenindex und Ressourcenausgleichs zwischen Bund und Appenzell Ausserrhoden (ohne IKZAV):



2.1.3.3 Gesundheit und Soziale Sicherheit

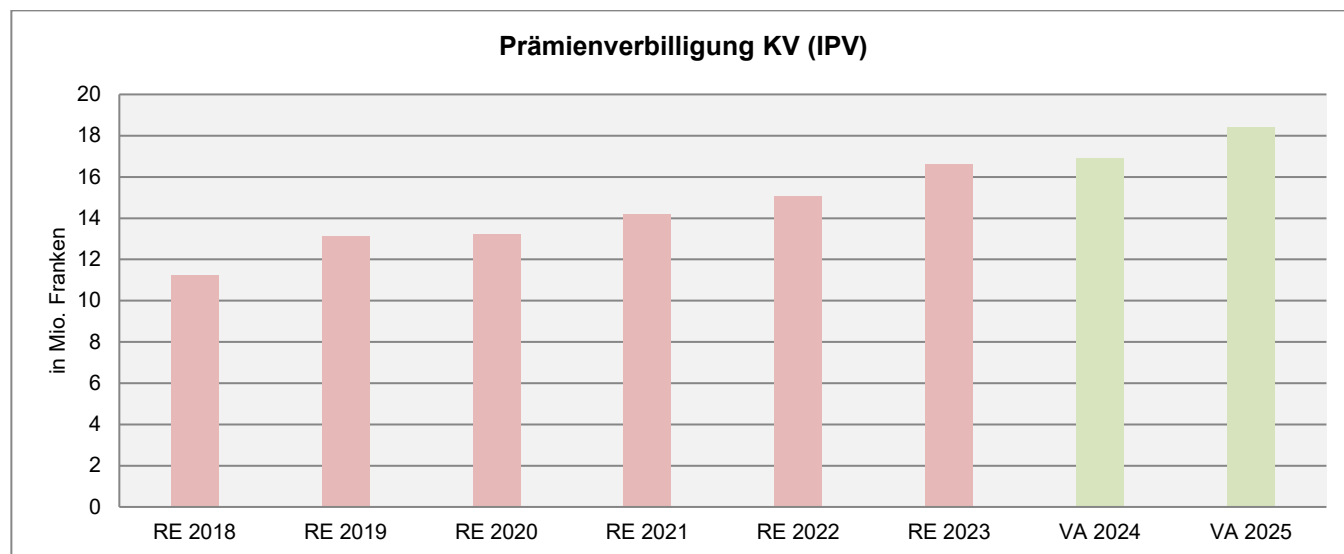
Gesundheit und Soziale Sicherheit (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	PR 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
Gesundheit und Soziale Sicherheit	113'657	113'132	121'504	116'395	119'920	3'525
Spitalfinanzierung	67'751	65'823	71'506	66'016	70'896	4'881
Prämienvverbilligung	16'606	16'884	18'906	19'499	18'419	-1'080
Einrichtungen IVSE	18'404	19'415	19'212	19'500	19'500	0
Ergänzungsleistungen	10'895	11'011	11'881	11'381	11'105	-276

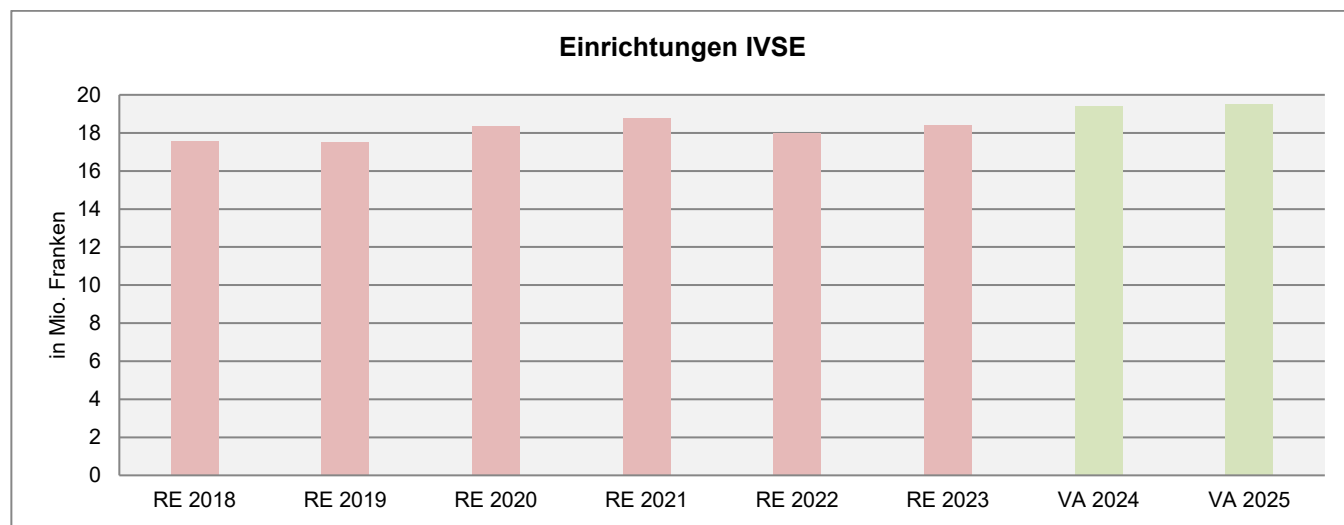


Bei der Spitalfinanzierung wird aktuell davon ausgegangen, dass sich die Kosten auf dem Niveau der Prognose 2024 mit einem moderaten Wachstum von geschätzt 0.6 % einpendeln. Die Abweichung bei der Spitalfinanzierung des VA 2025 gegenüber dem AFP 2025 von 4.9 Mio. Franken ist hauptsächlich auf Mehrkosten in der Akutsomatik (4.5 Mio. Franken) und der Psychiatrie (0.8 Mio. Franke) sowie auf Minderkosten in der stationären Versorgung im Bereich Rehabilitation (0.4 Mio. Franken) zurückzuführen. Weiterhin sind in der Spitalfinanzierung ausserordentliche Betriebsbeiträge von 2.2 Mio. Franken zur Stabilisierung des SVAR enthalten. Die Abweichung des VA 2025 zur Rechnung 2023 von 3.1 Mio. Franken ist zum einen auf Mehrkosten bei der stationären Versorgung (Akutsomatik 1.1 Mio., Psychiatrie 0.3 Mio., Rehabilitation 0.2 Mio. Franken) und zum andern auf zusätzliche gemeinwirtschaftliche Leistungen (GWL) im Bereich des Notfalls (1 Mio. Franken), welche ab 2024 ausgerichtet

werden, zurückzuführen. Ebenfalls fallen die Zusatzbeiträge an das Ostschweizer Kinderspital höher aus (0.5 Mio. Franken), ebenso die Beiträge an ungedeckte Kosten an das Psychiatrische Zentrum Appenzell Ausserrhoden für die Tagesklinik und das Ambulatorium des SVAR (0.3 Mio. Franken). Weiter hat der Regierungsrat mit der Psychiatrie St. Gallen für Leistungen der Tagesklinik und des Ambulatoriums eine neue Leistungsvereinbarung abgeschlossen (0.2 Mio. Franken). Die ausserordentlichen Betriebsbeiträge an den SVAR sind im VA 2025 gegenüber der Rechnung 2023 tiefer (0.5 Mio. Franken).

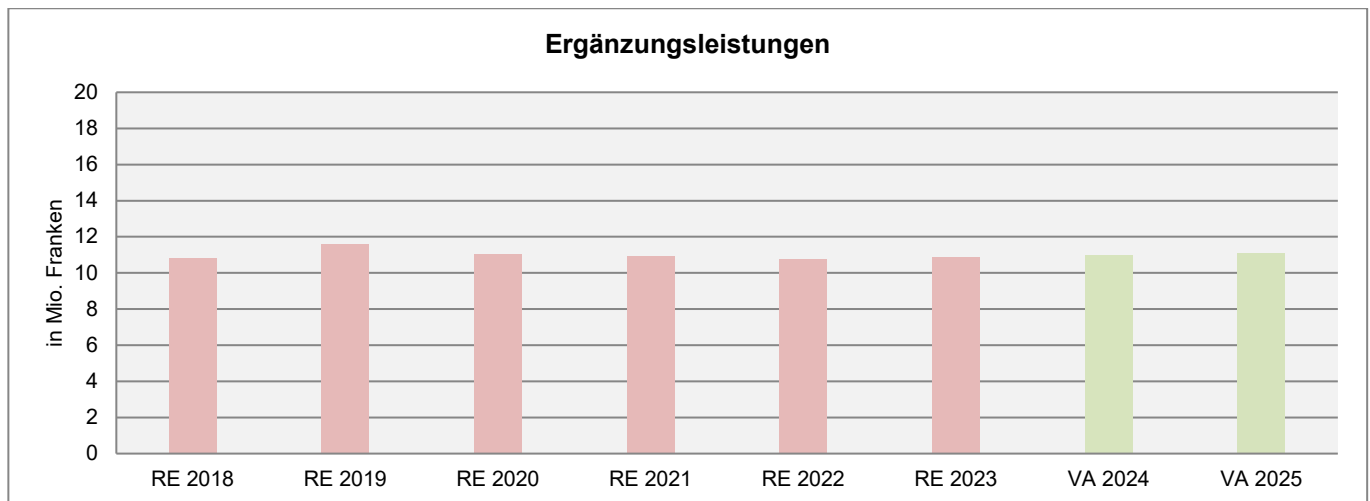


Im Bereich der Prämienverbilligungen (IPV) wird mit Minderkosten von 1.1 Mio. Franken gegenüber dem AFP 2025 gerechnet. Die Minderkosten gegenüber dem AFP 2025 ergeben sich im Wesentlichen aus den geplanten Mehreinnahmen aus den Entschädigungen des Bundes. Die geplanten Nettoaussgaben im Bereich der IPV steigen im VA 2025 gegenüber der Rechnung 2023 um 1.8 Mio. Franken.



Bei der Finanzierung der zu leistenden Betriebsbeiträge für Ausserrhoderinnen und Ausserrhoder an inner- und ausserkantonale Einrichtung für Menschen mit Behinderungen wird gegenüber dem AFP 2025 mit gleichbleibenden Ausgaben gerechnet.

Gegenüber dem Voranschlag 2024 wird eine erhöhte Inanspruchnahme der Individuellen Unterstützungshilfe und des Assistenzbudgets in Höhe von 0.1 Mio. Franken erwartet.



Bei den Ergänzungsleistungen wird im VA 2025 mit einem Minderaufwand 0.3 Mio. Franken gegenüber dem AFP 2025 gerechnet.

2.1.3.4 Schulbeiträge

Schulbeiträge (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	PR 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
Schulbeiträge	47'899	53'363	53'185	53'554	53'848	294
Beiträge an obligatorische Schulen	22'786	26'865	27'095	26'886	27'306	420
Beiträge Berufs-, Mittel-, Hochschulen	25'113	26'498	26'090	26'668	26'542	-127

Bei den Beiträgen an die obligatorischen Schulen sind die Mehrkosten von 0.4 Mio. Franken auf die höheren pauschalen Schulkostenbeiträge zurückzuführen. Diese resultiert aufgrund einer angenommenen Zunahme der Schülerzahlen. Die Mehrkosten von 4.5 Mio. Franken im Voranschlag 2025 gegenüber der Rechnung 2023 sind mit den Auswirkungen des neuen Kostenteilers (75 % Kanton / 25 % Gemeinden) für verstärkte Massnahmen gemäss Volksschulgesetz sowie auf die Zunahmen bei den Lernenden in den Sonderschulen und bei den Lernenden mit integrierten verstärkten Massnahmen zu begründen.

Bei den Beiträgen der Berufs-, Mittel- und Hochschulen sind gegenüber dem AFP 2025 Minderkosten von 0.1 Mio. Franken zu erwarten. Mehrkosten werden im Bereich der Beruflichen Grundausbildung (0.6 Mio. Franken) und der Höheren Berufsbildung (0.2 Mio. Franken) erwartet. Diesen stehen Minderkosten im Bereich der Hochschulen (0.5 Mio. Franken) und den Stipendien (0.4 Mio. Franken) gegenüber. Im Vergleich zur Rechnung 2023 resultieren Mehrkosten von 1.4 Mio. Franken, was einer Zunahme von 5.7 % entspricht.

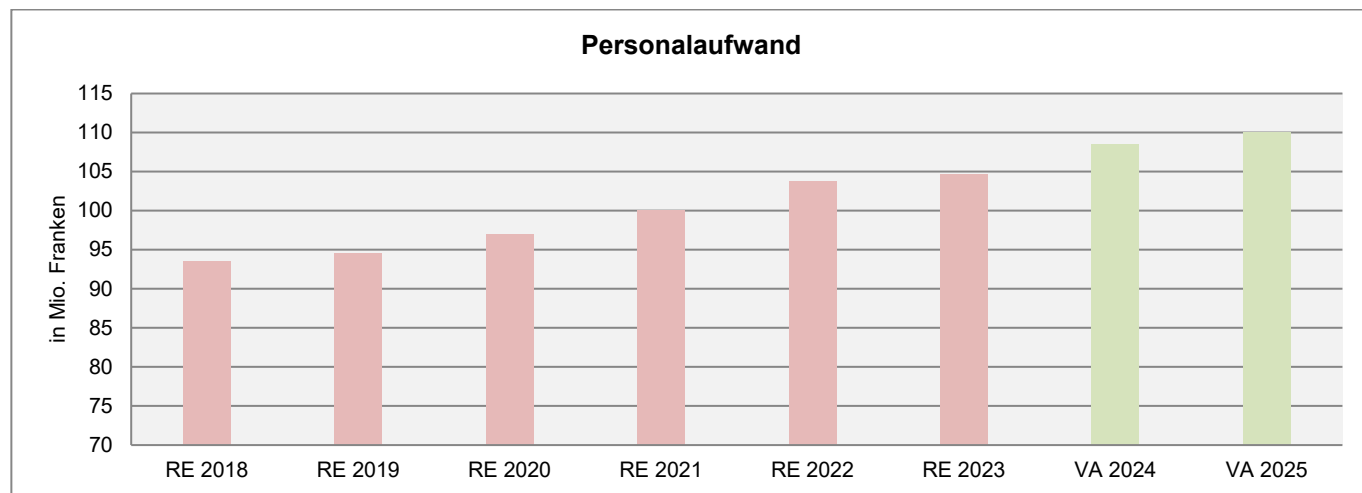
2.1.3.5 Personalaufwand

Personalaufwand (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	PR 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
Gesamter Personalaufwand	104'611	108'456	109'141	111'326	110'063	-1'263
Personalaufwand Globalkredite Kantonsschule/Gmünden	19'404	19'995	20'867	19'995	20'882	887
Personalaufwand ohne Globalkredite	85'207	88'461	88'273	91'331	89'181	-2'150
Prozentuales Wachstum gegenüber Vorjahr (ohne Globalkredite)		3.82	3.6	3.25	0.82	

Lohnanpassungen und Anerkennungsprämien in % der Lohnsumme

	RE 2023	VA 2024	PR 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
Entwicklung Lohnsumme	--	--	--	2.0	--	-1.5
Generelle Lohnmassnahmen in %	2.0	1.5	1.5	--	--	--
Individuelle Lohnmassnahmen in %	1.0	0.5	0.2	--	0.5	--
Anerkennungsprämie in %	0.2	0.2	0.5	--	0.2	--



Gegenüber dem AFP 2025 sind im Voranschlag 2025 beim Personalaufwand (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) Minderkosten von 2.15 Mio. Franken budgetiert, gegenüber dem VA 2024 Mehrkosten von 0.72 Mio. Franken.

Die Abweichung zwischen dem VA 2025 und dem AFP 2025 resultiert im Wesentlichen aus den tieferen Lohnmassnahmen von 0.5 % statt 2.0 %, aus der Einsparungszielsetzung gemäss Entlastungsmassnahmen sowie aus neuen Stellenbegehren und aus Anpassungen gegenüber dem AFP. Im AFP bereits berücksichtigte neue Stellenbegehren werden nicht als Differenz ausgewiesen. So sind beispielsweise BG 200 % zwecks Digitalisierung im VA als auch im AFP 2025 vorgesehen. Die wesentlichen Veränderungen sind in der nachfolgenden Tabelle ersichtlich:

Departement	Amt	Beschreibung	Betrag (TCHF) inkl. Sozialleistungen
Neue Stellenanträge (Veränderungen zu AFP 2025)			
3 - Departement Bildung und Kultur	310 - Amt für Volksschule und Sport	Fachperson Sonderpädagogik (BG 60 %)	44
Total 3 - Departement Bildung und Kultur			44
6 - Departement Inneres und Sicherheit	600 - Departementssekretariat	Aufstockung Rechtsdienst (BG 30 %)	67
Total 6 - Departement Inneres und Sicherheit			67
7 - Gerichtsbehörde	700 - Kantonsgericht	Verlängerung a.o. Richter (BG 25 %)	47
7 - Gerichtsbehörde	700 - Kantonsgericht	a.o. Gerichtsschreiber (BG 50 %, Verlängerung KÜ 2024)	79
7 - Gerichtsbehörde	700 - Kantonsgericht	Personal für 4. hauptamtlichen Richter (BG 350 %)	406
Total 7 – Gerichtsbehörden			532
Total neue Stellenanträge			643
Anpassungen gegenüber AFP 2025			
		Reduktion Lohnmassnahmen 1.5 %	-1'300

		Entlastungsprogramm 2025+	-1'000
1 - Kantonskanzlei	120 - Kommunikationsdienst	Verschiebung Stelle Stv. Leiter und Mutationsgewinne	-284
4 - Departement Gesundheit und Soziales	440 - KESB	zusätzlich. Stelle Behörde (BG 80 %)	127
5 - Departement Bau und Volkswirtschaft	510 - Tiefbauamt	BG-Reduktionen / Mutationsgewinne / Wegfall Übergangsbesetzungen	-128
6 - Departement Inneres und Sicherheit	640 - KAPO	Div. Anpassungen (zu bestehendem AFP)	-111
Total wesentliche Anpassungen gegenüber AFP			-2'696

Daraus resultieren beim Personalaufwand ohne Globalkredite gegenüber dem Voranschlag 2024 ein Wachstum von 0.8 % bzw. 1.9 % ohne Berücksichtigung der Entlastungsmassnahmen von 1 Mio. Franken. In den eingestellten Personalkosten sind 0.5 % der Lohnsumme für individuelle Lohnmassnahmen berücksichtigt. Aufgrund der angespannten Finanzlage sind keine generellen Lohnmassnahmen zur Abfederung der Teuerung vorgesehen. Für Anerkennungsprämien sind 0.2 % der Lohnsumme vorgesehen.

2.1.3.6 Sachaufwand

Sachaufwand (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	PR 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
Gesamter Sachaufwand	53'482	55'955	56'821	56'827	57'091	265
Sachaufwand Globalkredite Kantonsschule/Gmünden	7'763	6'808	7'036	6'828	7'122	294
Sachaufwand ohne Globalkredite	45'719	49'147	49'784	49'998	49'969	-29
Sachaufwand ohne Globalkreditbetriebe (Prozentuales Wachstum gegenüber Vorjahr)		7.50	8.9	1.74	1.68	

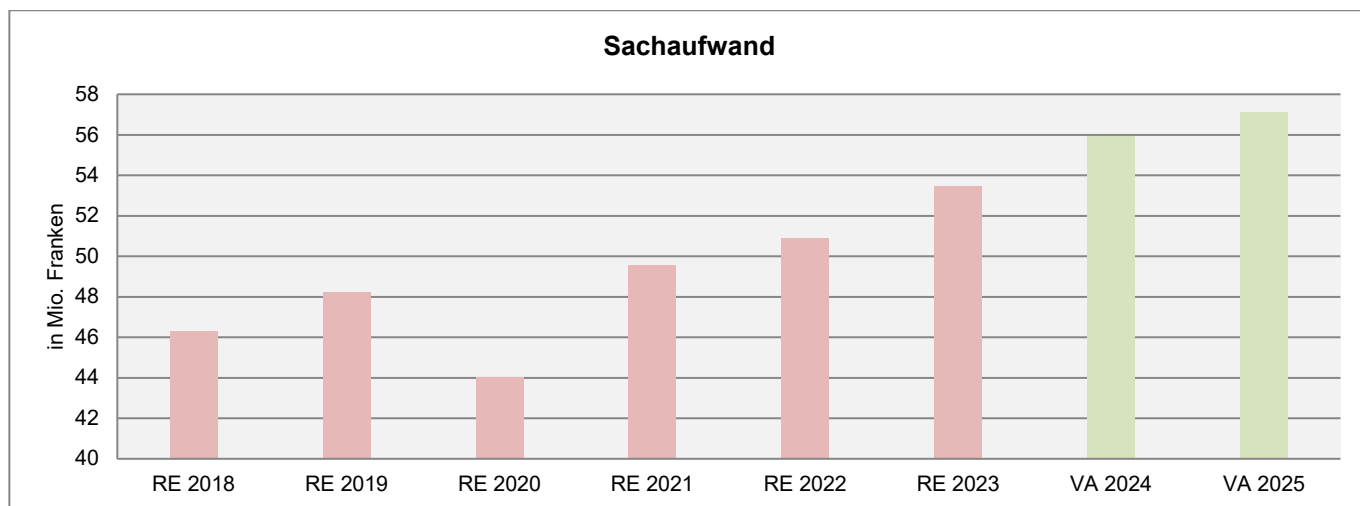
Gegenüber dem AFP 2025 sind beim Sachaufwand (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) im Voranschlag 2025 Mehrkosten von 0.03 Mio. Franken budgetiert. Mit 49.97 Mio. Franken liegt der Sachaufwand im Voranschlag 2025 um 0.8 Mio. Franken höher als im Voranschlag 2024. Daraus ergibt sich ein Wachstum gegenüber dem Vorjahr von 1.7 %.

Für das Jahr 2025 entstehen dem Kanton Mehrkosten von 0.8 Mio. Franken im Bereich der Informatik aufgrund von Lizenzanpassungen (Microsoft) bei den Standardservices (0.3 Mio. Franken), zusätzlicher Sicherheitsdienst (Security Operations Center [SOC] 7/24) für die Überwachung der Informatiksysteme (0.2 Mio. Franken) sowie Kostensteigerungen (Anpassung Wartungsverträge durch Software-Lieferanten) bei bestehenden Applikationen (0.3 Mio. Franken). Durch Einsparungen in anderen Bereichen konnten die Mehrkosten grösstenteils kompensiert werden.

Die wesentlichen Abweichungen zum AFP 2025 setzen sich wie folgt zusammen:

Departement	Amt	Beschreibung	Betrag (TCHF)
0 - Räte	020 - Regierungsrat	Wegfall Ständeratspräsidentenfeier	-100
Total			-100
2 - Departement Finanzen	205 - Grundstücksschätzungsbehörde	Verschiebung Wartungskosten DIGS	-80
	220 - Kantonale Steuerverwaltung	Anteil NEST (Kosten für Neuorganisation 2024 vorgezogen)	36
	220 - Kantonale Steuerverwaltung	Informatikkosten (Digitale Steuerdokumente, eSteuern)	117
	240 - Amt für Immobilien	Unterhalt und bauliche Massnahmen Liegenschaften VV	-194
	245 - Zentrale Informatik	Minderkosten Informatik-Nutzungsaufwand	-48

	245 - Zentrale Informatik	Anpassung Informatikkosten Allgemeiner Teil (Sicherheit SOC / SIEM)	234
	245 - Zentrale Informatik	Anpassung Informatikkosten Allgemeiner Teil (SW: CMI 32 / Officeatwork 19 / AGOV 20)	71
Total 2 - Departement Finanzen			136
4 - Departement Gesundheit und Soziales	400 - Departementssekretariat	Dienstleistungen Dritter: Projekt Kooperation SVAR / Reduktion div. Projekte	180
	410 - Amt für Gesundheit	Dienstleistungen Dritter: Projektverschiebungen aus 2024 (Pandemieplan / Ambulante Versorgung)	165
	410 - Amt für Gesundheit	Dienstleistungen Dritter: Umsetzung Massnahmen Geriatriekonzept	30
	410 - Amt für Gesundheit	Dienstleistungen Dritter: Regierungsprogramm Berichte Gesundheitsversorgung/Kostendämpfung	100
	410 - Amt für Gesundheit	Dienstleistungen Dritter: Verschiebung/Reduktion div. Projekte/Berichte	-160
	440 - KESB	Dienstleistungen Dritter: Springereinsätze	200
	440 - KESB	Informatik-Nutzungsaufwand ARI (geplante Vorhaben)	60
	440 - KESB	Schadenersatzleistungen	40
	470 - Ergänzungsleistungen	Reduktion Dienstleistungen Dritter	-95
Total 4 - Departement Gesundheit und Soziales			520
5 - Departement Bau und Volkswirtschaft	520 - Amt für Raum und Wald	Dienstleistungen Dritter: Diverse Projekte (kant. Richtplan, Ortsbilschutzzone)	95
	5900 - Strassenrechnung	Reduktion Unterhalt Strassenbauprojekte	-328
Total 5 - Departement Bau und Volkswirtschaft			-233
6 - Departement Inneres und Sicherheit	600 - Departementssekretariat	Reduktion Unterstützung Gemeindefusion	-700
	650 - Staatsanwaltschaft	Dienstleistungen Dritter und Gutachter	80
	650 - Staatsanwaltschaft	Informatik-Nutzungsaufwand ARI	29
	650 - Staatsanwaltschaft	Entschädigung Rechtsvertretungen	100
Total 6 - Departement Inneres und Sicherheit			-491



2.1.3.7 Transferkosten

Transferaufwand

Transferaufwand (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	PR 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
Gesamter Transferaufwand	284'063	286'564	300'738	290'542	299'831	9'289
Transferaufwand ohne Globalkredite	284'063	286'564	300'738	290'542	299'831	9'289

Gegenüber dem AFP 2025 ist beim Transferaufwand (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) im Voranschlag 2025 ein Mehraufwand von 9.29 Mio. Franken budgetiert, gegenüber dem VA 2024 ein Mehraufwand von 13.27 Mio. Franken.

Die wesentlichen Transferaufwände und deren Abweichungen zum AFP 2025 setzen sich wie folgt zusammen:

Wesentliche Abweichungen Transferaufwand zum Voranschlag (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	PR 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
260 - Finanzausgleich Gemeinden	11'680	11'220	12'314	11'300	12'100	800
* 265 - Finanz- und Lastenausgleich Bund und Kantone	2'740	2'433	2'418	2'109	2'093	-16
* 360 - Kantonsbeiträge obligatorische Schulen	27'164	29'553	29'779	29'553	29'975	422
* 370 - Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen	28'539	30'417	30'010	30'432	30'327	-105
400 - Departementssekretariat DGS	1'920	2'381	2'927	2'547	2'886	339
430 - Amt für Soziales	14'807	13'811	13'805	13'811	15'118	1'308
* 455 - Spitalfinanzierung	69'442	67'428	73'111	67'621	72'617	4'997
* 460 - Prämienverbilligung Krankenversicherungen	35'191	36'858	38'780	39'019	39'019	0
* 465 - Finanzierung von Einrichtungen gemäss IVSE	18'404	19'415	19'212	19'500	19'500	0
* 470 - Ergänzungsleistungen	29'929	30'300	32'279	30'720	30'620	-100
540 - Amt für Wirtschaft und Arbeit	1'634	2'088	2'041	2'150	2'177	27
550 - Amt für Landwirtschaft	3'375	3'413	3'419	3'452	3'452	1
560 - Öffentlicher Verkehr	10'186	11'089	10'535	11'615	11'304	-311
5901 - Energiefonds	8'355	6'930	9'098	7'930	10'486	2'556
655 - Amt für Justizvollzug	2'773	1'400	1'865	1'400	2'300	900
680 - Motorfahrzeugsteuern	5'754	5'800	5'800	5'840	5'840	0
EP - Entlastungsprogramm 2025+	--	--	0	0	-2'000	-2'000

* Kenngrösse siehe Kapitel 2.1.3.1 bis 2.1.3.4

Transferertrag

Transferertrag (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	PR 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
Gesamter Transferertrag	187'128	182'647	183'521	184'763	184'968	206
Transferertrag Ohne Globalkredite	187'128	182'647	183'521	184'763	184'968	206

Gegenüber dem AFP 2025 ist beim Transferertrag (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) im Voranschlag 2025 ein Mehrertrag von 0.21 Mio. Franken budgetiert, gegenüber dem VA 2024 ein Mehrertrag von 2.32 Mio. Franken.

Die wesentlichen Transfererträge und deren Abweichungen zum AFP 2025 setzen sich wie folgt zusammen:

Wesentliche Abweichungen Transferertrag zum Voranschlag (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	PR 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
* 255 - Anteile an Eidgenössischen Erträgen	33'676	29'562	27'840	30'378	28'624	-1'754
* 260 - Finanzausgleich Gemeinden	5'776	5'880	5'968	5'900	6'100	200
* 265 - Finanz- und Lastenausgleich Bund und Kantone	49'406	49'552	49'552	50'972	49'340	-1'632
350 - Berufsbildungszentrum	2'914	2'765	2'920	2'765	2'900	135
* 360 - Kantonsbeiträge obligatorische Schulen	4'576	3'022	3'022	3'022	2'965	-57
* 370 - Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen	4'098	4'044	4'040	3'944	3'940	-3
430 - Amt für Soziales	14'917	13'626	13'626	13'626	14'926	1'300
* 460 - Prämienverbilligung Krankenversicherungen	19'141	20'454	20'454	20'000	21'000	1'000
* 470 - Ergänzungsleistungen	20'118	20'284	21'513	20'334	20'415	81
550 - Amt für Landwirtschaft	2'163	2'222	2'272	2'222	2'210	-13
560 - Öffentlicher Verkehr	4'243	4'638	4'350	4'838	4'674	-164
5900 - Strassenrechnung (Spezialfinanzierung)	17'652	18'243	18'874	18'068	17'743	-325
5901 - Energiefonds	2'325	2'042	2'234	2'042	2'657	615

* Kenngrösse siehe Kapitel 2.1.3.1 bis 2.1.3.4

Gegenüber dem AFP 2025 wird im VA 2025 zusammengefasst (Transferaufwand abzgl. Transferertrag) mit Mehrausgaben im Finanzausgleich der Gemeinden von 0.6 Mio. Franken gerechnet. Beim Energiefonds wird netto mit einer Zunahme von 1.9 Mio. Franken an Fördergeldern gerechnet. Die Bruttoausgaben des Kantons belaufen sich ab 2025 auf 10.5 Mio. Franken. Abzüglich der zu erwartenden Beiträge des Bundes von 2.7 Mio. Franken richtet der Kanton jährlich Fördergelder für die Energieförderung von 7.8 Mio. Franken aus. Eine gesetzliche Anpassung zur Beschränkung der Fördergelder zuhanden des Kantonsrates ist in die Wege geleitet. Im Bereich des Amtes für Soziales handelt es sich beim Transferaufwand und -ertrag vorwiegend um die Finanzierung des Asylwesens, welches in der Nettobetrachtung nur marginale Mehrkosten gegenüber dem AFP 2025 verursacht.

2.1.3.8 Globalkredit Kantonsschule Trogen

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

	RE 2023	VA 2024	PR 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
Globalkredit (Nettoergebnis)	15'675	16'170	16'321	16'539	16'389	-150

Im Finanzhaushaltsgesetz (FHG; bGS 612.0) ist vorgeschrieben, dass ein Globalkredit zusammen mit einem Leistungsauftrag genehmigt werden muss. Dem Kantonsrat wird, zusammen mit dem Voranschlag 2025, auch der Leistungsauftrag 2025 der Kantonsschule Trogen zur Genehmigung vorgelegt.

Im Voranschlag 2025 wird der Globalkredit der Kantonsschule Trogen bei TCHF 16'389 festgesetzt. Im AFP 2025 wurden TCHF 16'539 vorgesehen, im VA 2024 TCHF 16'170.

Im Voranschlag 2024 wurde für die Festsetzung des Globalkredites 2024 erstmals der Bestand der Rücklagen mitberücksichtigt. Aus diesem Grund wurde der Globalkredit bewusst tiefer angesetzt, damit ein Teil der geplanten Mehrkosten durch den Abbau der Rücklagen gedeckt werden muss. Dadurch sollten die Rücklagen im Jahr 2024 um TCHF 150 reduziert werden. Aufgrund der Prognose 2024 wird erwartet, dass der Abbau der Rücklagen weniger stark erfolgen wird als geplant. Aus diesem Grund wird für den Voranschlag 2025 ein weiterer Abbau der Rücklagen von TCHF 150 budgetiert. Es wird somit erwartet, dass der Globalkredit bei TCHF 16'539 liegen wird. Abzüglich des geplanten Abbaus der Rücklagen von TCHF 150 wird der Globalkredit wie eingangs erwähnt bei TCHF 16'389 festgelegt.

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

	RE 2023	VA 2024	PR 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
Globalkredit	15'675	16'320	16'270	16'539	16'539	0
Einlage in (+) / Entnahme aus (-) Rücklage (Anteil 50 %)	208	-150	-100	0	-150	-150
Festlegung Globalkredit	--	16'170	16'170	16'539	16'389	-150
Wachstum zum Vorjahr in %	6.0	4.1	3.8	2.3	1.7	-0.6
Stand Rücklagen per 31.12.	480	330	380	330	230	-100

Obwohl im vorliegenden Bericht unter Kapitel 3.1 "Voranschlagskredite" auf Seite 33 nur der Nettoaufwand der Kantonsschule Trogen als Globalkredit ausgewiesen wird, sind in der Artengliederung (Kapitel 5 "Erläuterung zur Erfolgsrechnung" ab Seite 59) die Aufwendungen und Erträge kostenartengerecht enthalten.

2.1.3.9 Globalkredit Strafanstalt Gmünden

Analog der Kantonsschule Trogen wird dem Kantonsrat zusammen mit dem Voranschlag 2025 auch der Leistungsauftrag 2025 der Strafanstalt Gmünden zur Genehmigung vorgelegt. Das Globalbudget 2025 für die Strafanstalt Gmünden sieht einen Ertragsüberschuss in der Höhe von TCHF 700 vor. Das für das kommende Jahr geplante Nettoergebnis bleibt gegenüber dem AFP 2025 und dem Vorjahresbudget 2024 somit unverändert.

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

	RE 2023	VA 2024	PR 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
Globalkredit (Nettoergebnis)	-840	-700	-1'150	-700	-700	0

Obwohl im vorliegenden Bericht unter Kapitel 3.1 "Voranschlagskredite" auf Seite 33 nur der Nettoaufwand der Strafanstalt Gmünden als Globalkredit ausgewiesen wird, sind in der Artengliederung (Kapitel 5 "Erläuterung zur Erfolgsrechnung" ab Seite 56) die Aufwendungen und Erträge kostenartengerecht enthalten.

Rücklagen Globalkredit Gmünden (Nettoergebnis "-" = Ertragsüberschuss, "+" = Aufwandüberschuss) (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	PR 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
Globalkredit	-840	-700	-1'150	-700	-700	0
Einlage in (+) / Entnahme aus (-) Rücklage	140	0	450	0	0	0
Festlegung Globalkredit	-700	-700	-700	-700	-700	0
Wachstum zum Vorjahr in %	0.1	0.0	0.1	0.0	0.0	0.0
Stand Rücklagen per 31.12.	968	968	1'418	968	1'418	450

2.2 Investitionsrechnung

2.2.1 Ergebnis der Investitionsrechnung

Investitionsrechnung (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	PR 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
Investitionsausgaben	55'093	74'090	80'757	43'262	48'138	4'876
Investitionseinnahmen	-10'477	-15'107	-14'482	-20'891	-18'122	2'769
Nettoinvestitionen	44'616	58'983	66'275	22'371	30'016	7'645

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 Veräusserung oder Rückzahlung dieser Vermögenswerte.

Die geplanten Nettoinvestitionen im VA 2025 sind mit 30.02 Mio. Franken um 7.64 Mio. Franken höher als im AFP 2025 und um 28.97 Mio. Franken tiefer als im VA 2024. Die höheren Nettoinvestitionen im VA 2025 gegenüber dem AFP sind auf Mehrausgaben bei den Hochbauten (1.5 Mio. Franken), bei den Informatikinvestitionen (1.8 Mio. Franken), beim Strassenbau (1.1 Mio. Franken) sowie auf ein zusätzliches Darlehen an die ARI (3 Mio. Franken) zurückzuführen.

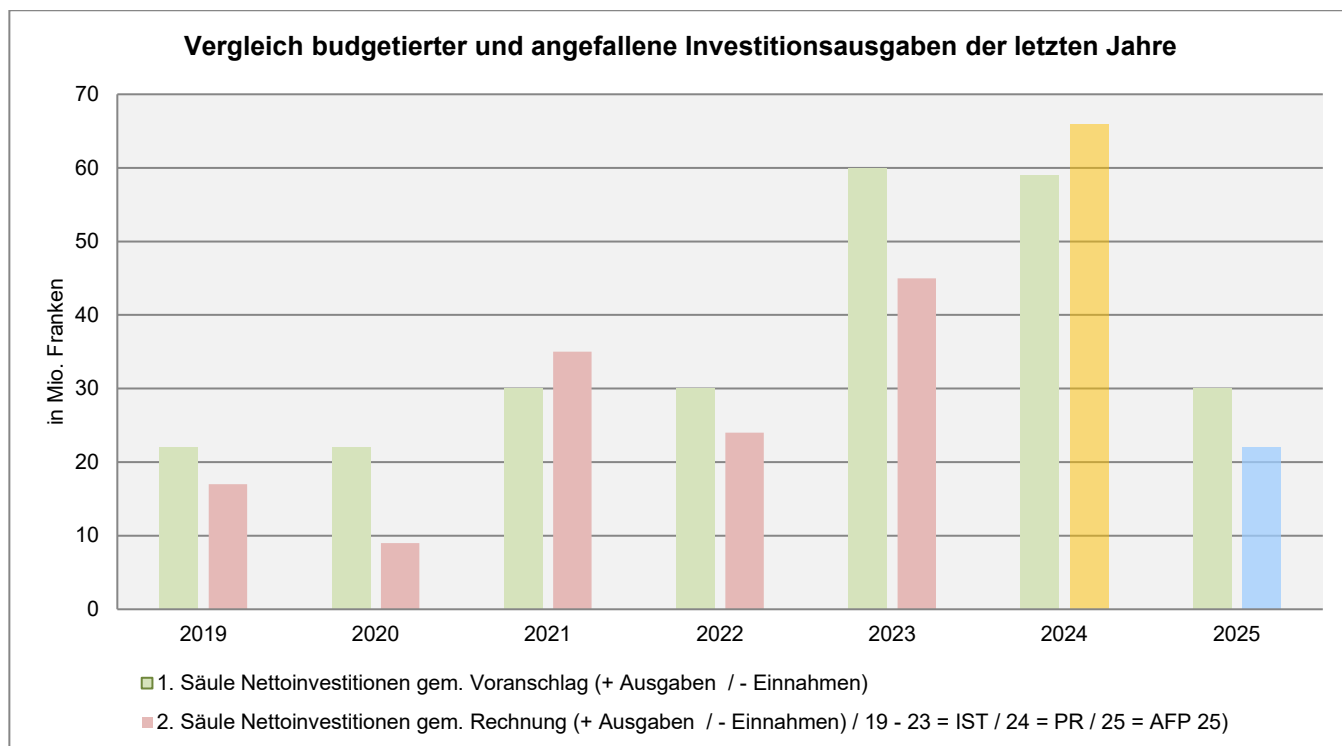
Die grössten Positionen der Investitionsrechnung des nächsten Jahres sind Investitionen ins Staatsstrassennetz in der Höhe von 9.1 Mio. Franken, für Projekte im Wasserbau in der Höhe von 1.3 Mio. Franken, für Hochbauten von 3.7 Mio. Franken, für Darlehen an das Ostschweizer Kinderspital von 2.6 Mio. Franken sowie an die AR Informatik AG (ARI) von 3 Mio. Franken, Investitionsbeiträge im Bereich Gewässerschutz von 1.7 Mio. Franken sowie Investitionen in verschiedene Informatikprojekte von 4.3 Mio. Franken. Auch im kommenden Jahr sind Beiträge an den Bahninfrastrukturfonds des Bundes (BIF) mit 2.3 Mio. Franken sowie ein Beitrag an den Bushof Herisau von 0.7 Mio. Franken, Investitionsbeiträge des Amtes für Landwirtschaft von 1.3 Mio. Franken sowie des Amtes für Raum und Wald von 0.7 Mio. Franken eingestellt. Weiter sind in der Investitionsrechnung 2025 die Übertragung von 7 Mio. Franken der im Jahr 2024 aufgelaufenen Investitionskosten zur Optimierung des PZA enthalten sowie die damit verbundene Erhöhung des Dotationskapitals von 4.1 Mio. Franken.

Das Total der Abschreibungen beträgt 15.42 Mio. Franken, davon fallen 11 Mio. Franken für Abschreibungen des Verwaltungsvermögens und 4.4 Mio. Franken für Abschreibungen der Investitionsbeiträge an.

Aufgrund der Nettoinvestitionen und des Ergebnisses der Erfolgsrechnung resultiert ein Selbstfinanzierungsgrad von 20.35 %.

Für weitere detailliertere Informationen zu Positionen der Investitionsrechnung wird auf Kapitel 6 "Erläuterungen zur Investitionsrechnung" (ab Seite 66) verwiesen.

Die folgende Abbildung zeigt die Entwicklung der Investitionsrechnung der letzten Jahre.



2.3 Bilanz

2.3.1 Finanzierungsrechnung und Verschuldung

2.3.1.1 Geldflussrechnung

Geldfluss in Kurzform (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	PR 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+) Cashflow / (-) Cash Drain	16'360	8'020	-1'712	9'853	6'108	-3'745
Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	10'138	13'077	13'310	20'891	14'062	-6'829
Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	-55'168	-72'060	-79'585	-43'262	-44'078	-816
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-45'030	-58'983	-66'275	-22'371	-30'016	-7'645
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	2'149	-2	-2	-2	-2	1
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-42'881	-58'985	-66'277	-22'373	-30'017	-7'644
Finanzierungs-Überschuss (+) /-Fehlbetrag (-)	-26'521	-50'965	-67'989	-12'520	-23'909	-11'389
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	189	40'000	34'000	10'000	24'000	14'000
Veränderung der flüssigen Mittel	-26'332	-10'965	-33'989	-2'520	91	2'611

Der Finanzierungsbedarf ergibt sich aus der Geldflussrechnung aus operativer Tätigkeit und der Geldflussrechnung aus Investitions- und Anlagentätigkeit.

Der Geldzufluss (Cashflow) aus operativer Tätigkeit sinkt gegenüber dem AFP 2025 um 3.7 Mio. Franken auf 6.1 Mio. Franken. Der Abfluss aus der Investitions- und Anlagentätigkeit von 30 Mio. Franken ist um 7.6 Mio. Franken höher als im AFP 2025. Daraus resultiert ein Finanzierungsfehlbetrag von 23.9 Mio. Franken, was einer Veränderung zum AFP 2025 von 11.4 Mio. Franken entspricht. Um die zu erwartenden Finanzierungsfehlbeträge in den Jahren 2024 und 2025 decken zu können, wird mit

der Aufnahme von weiterem Fremdkapital in Form von Darlehen gerechnet, was dem Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit entspricht.

2.3.1.2 Entwicklung der Verschuldung

Aufgrund des Finanzierungsfehlbetrages erhöht sich die Nettoschuld des Kantons und ändert sich mit dem Ergebnis des Voranschlags 2025 wie folgt:

Entwicklung der Verschuldung (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	PR 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
Nettoschuld I (- = Nettovermögen)						
Fremdkapital	218'982	255'907	252'873	265'916	276'985	11'070
./. Finanzvermögen	220'383	195'622	186'394	193'102	186'485	-6'617
Total Nettoschuld I (- = Nettovermögen)	-1'401	60'285	66'479	72'814	90'500	17'686
Nettoschuld II (- = Nettovermögen)						
Verwaltungsvermögen	210'582	260'294	261'711	267'093	276'310	9'217
./. Darlehen und Beteiligungen	59'247	82'620	93'912	89'621	103'623	14'002
./. Eigenkapital	211'983	200'009	195'233	194'279	185'810	-8'469
davon Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	171'835	154'864	153'349	146'323	140'037	-6'286
Total Nettoschuld II (- = Nettovermögen)	-60'648	-22'335	-27'433	-16'807	-13'123	3'684
Bruttoschulden						
Laufende Verbindlichkeiten	102'245	88'845	102'245	88'845	102'245	13'400
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'300	2'100	2'300	2'100	2'300	200
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	80'870	120'882	114'870	130'882	138'870	7'989
Total Bruttoschulden	185'415	211'827	219'415	221'827	243'415	21'588
Nettoverschuldungsquotient in %	-0.63	26.54	28.97	31.47	38.56	7.09
Bruttoverschuldungsanteil in %	39.53	46.41	47.52	47.56	51.71	4.15
Selbstfinanzierungsgrad in %	49.26	13.59	-2.13	44.03	20.35	-23.69
Zinsbelastungsanteil in %	-0.19	-0.12	-0.17	-0.05	-0.13	-0.08
Nettoschuld I in Franken pro Einwohner	-25	1'062	1'171	1'301	1'591	290

Die Nettoschuld I ist ein Begriff der Bilanzanalyse, wie sie die Privatwirtschaft auch kennt. Sie zeigt auf, in welchem Verhältnis das Fremdkapital zum Finanzvermögen steht. Die Nettoschuld I wird sich voraussichtlich gegenüber der Rechnung 2023 (Nettovermögen 1.4 Mio. Franken) um 91.9 Mio. auf 90.5 Mio. Franken im Voranschlag 2025 erhöhen. Dies ist hauptsächlich auf die Finanzierungsfehlbeträge zurückzuführen, welche zur Aufnahme neuer Darlehen führen. In diesem Zusammenhang steigt auch der Nettoverschuldungsquotient von -0.6 % in der Rechnung 2023 auf 38.6 % im Voranschlag 2025. Dieser liegt knapp unter der finanzpolitischen Zielsetzung von 40 %. Die finanzielle Zielsetzung, die Nettoschuld I pro Einwohner soll einen Wert von 1'500 Franken nicht übersteigen, kann mit dem Voranschlag 2025 nicht eingehalten werden. Im Voranschlag 2025 beträgt die Nettoschuld pro Einwohner 1'591 Franken.

Bei der Nettoschuld II wird aufgezeigt, welcher Teil des abzuschreibenden Verwaltungsvermögens nicht durch das Eigenkapital gedeckt ist. Im Rechnungsjahr 2023 war das Eigenkapital höher als das abzuschreibende Verwaltungsvermögen; dadurch ergab sich ein Nettovermögen II von 60.65 Mio. Franken. Unter Berücksichtigung der PR 2024 und dem VA 2025 nimmt das Eigenkapital per Ende 2025 ab und das abzuschreibende Verwaltungsvermögens nimmt zu; deshalb sinkt das Nettovermögen II im Voranschlag 2025 auf 13.12 Mio. Franken.

Die Bruttoschulden werden aufgrund der Aufnahme von Fremdkapital zunehmen. Mit einem Bruttoverschuldungsanteil in der Höhe von 51.71 % liegt Appenzell Ausserrhoden bei dieser Kennzahl noch in einem guten Bereich.

Im Voranschlag 2025 beträgt der Selbstfinanzierungsgrad 20.35 %. Der tiefere Selbstfinanzierungsgrad ist auf den Aufwandüberschuss im operativen Ergebnis (ohne Berücksichtigung der Abschreibungen und der Wertberichtigung) und die relativ hohen Investitionen zurückzuführen.

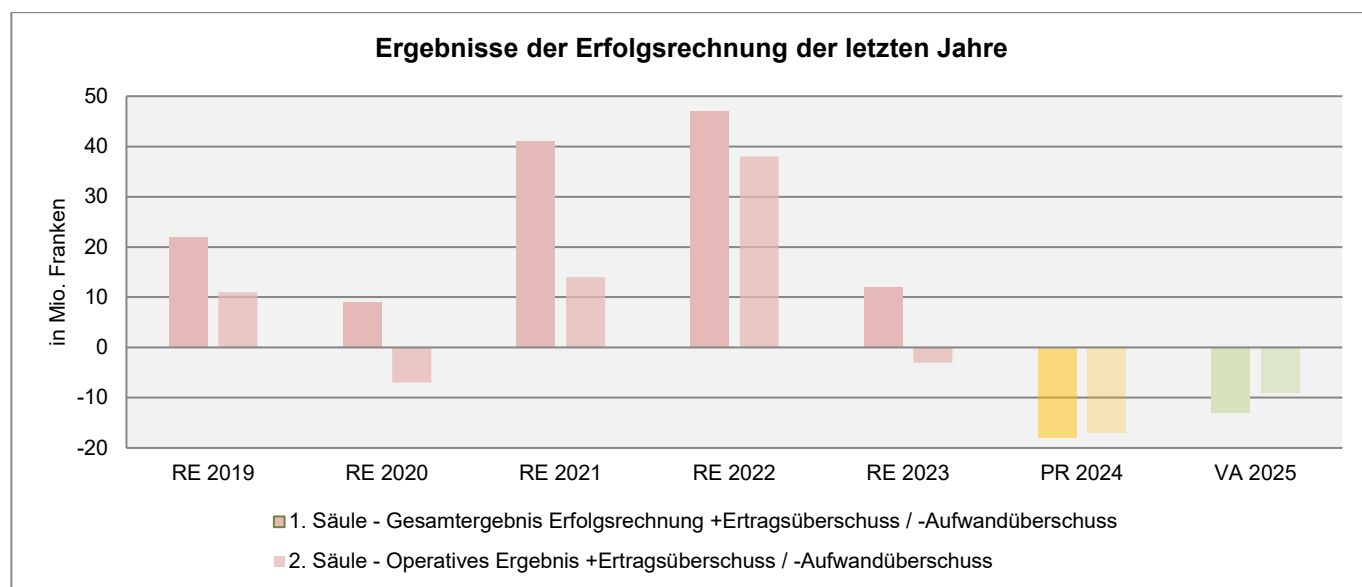
Im Voranschlag 2025 beträgt diese Nettoschuld pro Einwohner 1'591 Franken. Aufgrund der Ablösung des externen Darlehens des SVAR durch den Kanton erhöhen sich die Nettoschulden beim Kanton. In der konsolidierten Gesamtbetrachtung bleibt die Nettoschuld dagegen unverändert.

Seit der Einführung von HRM2 wird das Eigenkapital differenzierter betrachtet. Dabei entspricht der Bilanzüberschuss am ehesten dem früheren Begriff des Eigenkapitals, d.h. er stellt das frei verfügbare Eigenkapital dar und verändert sich mit dem Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung. Mit den Ergebnissen des VA 2025 und der aktuellen PR 2024 wird der Bilanzüberschuss per Ende 2025 auf 140.04 Mio. Franken abnehmen.

2.3.2 Haushaltsgleichgewicht

Ergebnisse der Erfolgsrechnung (in TCHF)

	RE 2019	RE 2020	RE 2021	RE 2022	RE 2023	PR 2024	VA 2025	Total 7 Jahre
Operatives Ergebnis	10'691	-6'584	13'782	37'756	-2'849	-16'531	-9'498	26'767
Gesamtergebnis	22'075	9'483	40'934	47'202	11'919	-18'485	-13'313	99'814



Nach Art. 2 Abs. 1 FHG ist die Erfolgsrechnung mittelfristig auszugleichen. Dieser Artikel basiert auf Art. 96 Abs. 1 der Kantonsverfassung, wonach der Finanzhaushalt mittelfristig ausgeglichen geführt werden muss. Ausgeglichen ist die Erfolgsrechnung dann, wenn die laufenden Aufwendungen (Ausgaben und Abschreibungen) durch die laufenden Erträge gedeckt werden. Mittelfristig deshalb, weil es möglich sein muss, die Staatsaufgaben in schwierigen Zeiten zum Teil auch mit fremden Mitteln decken zu können. Unter "mittelfristig" wird in der Regel eine Zeitspanne von sieben Jahren verstanden, da ein Konjunkturzyklus im Minimum diese Dauer aufweist. Für die Beurteilung des Haushaltsgleichgewichts ist das operative Ergebnis relevant. Die Grafik "Jahresergebnisse der letzten Jahre" zeigt die Ergebnisse der zweistufigen Erfolgsrechnung, aufgeteilt in das operative und das Gesamtergebnis.

Betrachtet man den Zeitraum über sieben Jahre (RE 2019–2023, PR 2024 und VA 2025) ergibt sich beim operativen Ergebnis ein kumulierter Ertragsüberschuss von 26.8 Mio. Franken, was auf einen ausgeglichenen Haushalt hinweist.

Damit mittelfristig ein ausgeglichener Haushalt gehalten werden kann, müssen in den kommenden Jahren weiterhin ausgeglichene Ergebnisse auf operativer Stufe erzielt werden können. Deshalb ist auf die künftige Entwicklung der Ausgaben wie auch der Einnahmen ein besonderes Augenmerk zu richten und die Umsetzung des Entlastungsprogrammes 2025+ voranzutreiben.

2.4 Entwicklung der Ausgaben nach Aufgabengebieten (Funktionen)

2.4.1 Erfolgsrechnung

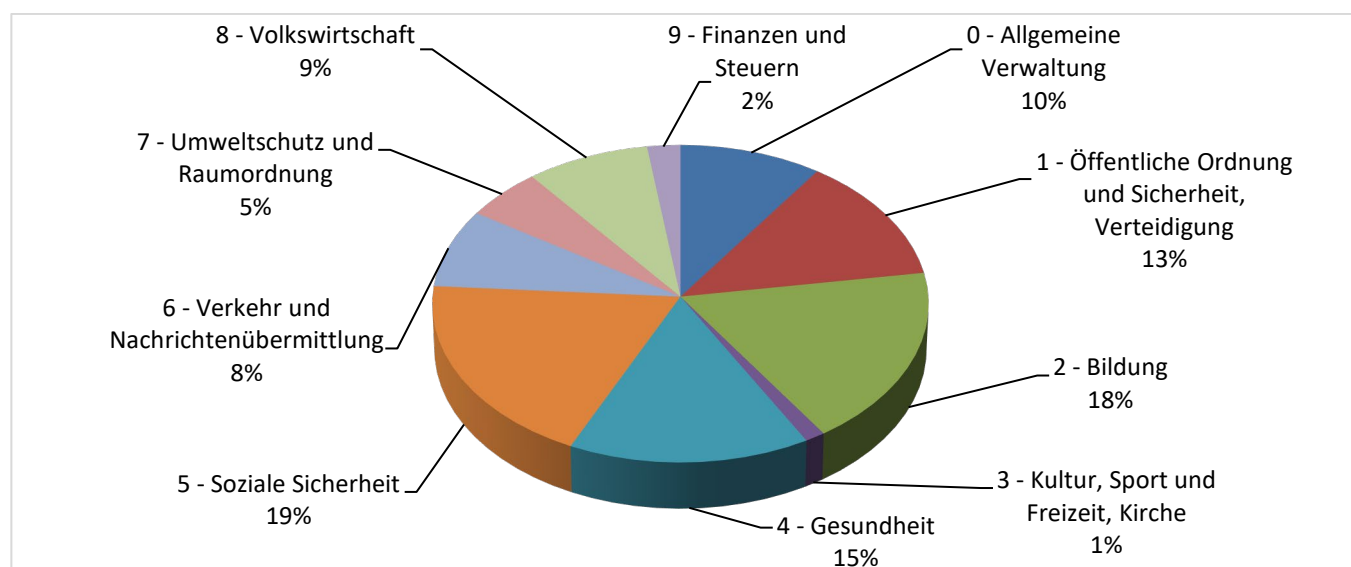
Entwicklung nach Aufgabengebieten (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	PR 2024	VA 2025	Diff. zu VA 2024	%
Gesamtergebnis	11'919	-10'366	-18'485	-13'313	-2'947 ↘	-28.43
0 - Allgemeine Verwaltung	-28'267	-29'992	-29'723	-30'370	-378 ↘	-1.26
1 - Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	-23'832	-24'211	-25'995	-27'551	-3'340 ↘	-13.79
2 - Bildung	-77'715	-84'213	-84'046	-84'811	-598 →	-0.71
3 - Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	-3'208	-3'605	-3'456	-3'782	-177 ↘	-4.90
4 - Gesundheit	-74'417	-74'057	-79'438	-79'651	-5'594 ↘	-7.55
5 - Soziale Sicherheit	-46'808	-49'154	-51'586	-50'677	-1'523 ↘	-3.10
6 - Verkehr und Nachrichtenübermittlung	-6'122	-6'852	-6'598	-6'938	-86 ↘	-1.25
7 - Umweltschutz und Raumordnung	-9'110	-9'841	-9'549	-13'617	-3'776 ↘	-38.37
8 - Volkswirtschaft	-7'003	-7'760	-7'567	-7'957	-196 ↘	-2.53
9 - Finanzen und Steuern	288'400	279'320	279'473	292'041	12'720 ↗	4.55

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 nachfolgenden 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.

Ausgaben nach Aufgabengebieten



2.4.2 Investitionsrechnung

Entwicklung der Nettoausgaben nach Aufgabengebieten (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	PR 2024	VA 2025	Diff. zu VA 2024	%
Gesamtergebnis	44'616	58'983	66'275	30'016	-28'968 ↘	-49.11
0 - Allgemeine Verwaltung	2'782	8'794	7'060	2'485	-6'309 ↘	-71.75
1 - Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	1'598	2'496	2'241	1'900	-596 ↘	-23.88
2 - Bildung	1'597	646	636	120	-526 ↘	-81.41
4 - Gesundheit	21'438	22'923	34'798	2'676	-20'247 ↘	-88.33
5 - Soziale Sicherheit	--	2'500	2'500	--	-2'500 ↘	--
6 - Verkehr und Nachrichtenübermittlung	12'136	13'235	12'047	13'132	-103 →	-0.78
7 - Umweltschutz und Raumordnung	2'820	4'130	3'213	3'226	-904 ↘	-21.89
8 - Volkswirtschaft	1'871	2'230	2'609	2'417	187 ↗	8.37
9 - Finanzen und Steuern	375	2'030	1'172	4'060	2'030 ↗	100.00

3 Kreditrechtliche Angaben

3.1 Voranschlagskredite

Nach Art. 11 FHG sind folgende Elemente des Voranschlages genehmigungspflichtig:

- Voranschlag (Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und Anhang)
- Kommentar des Regierungsrates zum Voranschlag

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

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

Mit den Aufgaben werden den Amtsleitungen im Aufgaben- und Finanzplan die entsprechenden finanziellen Mittel zugeteilt; dies überträgt den Amtsleitungen mehr Führungsverantwortung.

Obwohl der Voranschlag weiterhin auf Stufe Detailkonto erstellt wird, werden die Voranschlagskredite pro Amt bzw. Abrechnungsstelle auf der zweistelligen Artengliederung verdichtet. Als finanziell bindend gelten Voranschlagskredite pro Amt oder Abrechnungsstelle des Personal-, Sach- und Transferaufwandes sowie die Totale der Nettoinvestitionen; diese Voranschlagskredite und Nettoinvestitionen sind einzuhalten. Beispielsweise sind Verschiebungen des Sachaufwandes innerhalb eines Rechnungsjahres zwischen den Abteilungen eines Amtes möglich; den Amtsleitungen wird in der unterjährigen finanziellen Steuerung ihres Amtes so ein gewisser Führungsspielraum ermöglicht. Kostenartenübergreifende Verschiebungen sind nicht zulässig; so kann ein höherer Aufwand beim Sachaufwand nicht über tiefere Ausgaben beim Transferaufwand kompensiert werden.

Ist eine Überschreitung dieser Voranschlagskredite absehbar, ist vorgängig ein Begehren für einen Nachtragskredit oder eine Kreditüberschreitung zu stellen.

Alle anderen Positionen des Voranschlages 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.

Da die Budgethoheit beim Kantonsrat liegt, sind die Voranschlagspositionen in der nachstehenden Tabelle aufgeführt; dabei sind die Zeilen der Voranschlagskredite grün hinterlegt. Ebenfalls zu berücksichtigen ist, dass Minusbeträge Einnahmen bzw. Plusbeträge Ausgaben darstellen.

010 - Kantonsrat

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	507	526	533	532
30 - Personalaufwand	301	346	353	348
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	107	75	75	80
36 - Transferaufwand	25	27	27	25
39 - Interne Verrechnungen	78	78	78	78
42 - Entgelte	-5	--	0	--

020 - Regierungsrat

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'742	1'834	1'975	1'790
30 - Personalaufwand	1'469	1'464	1'493	1'473
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	207	544	279	179
36 - Transferaufwand	191	229	250	185
39 - Interne Verrechnungen	29	26	26	26
42 - Entgelte	-22	--	0	--
43 - Verschiedene Erträge	-90	-80	-74	-74
49 - Interne Verrechnungen	-42	-350	0	--

100 - Kanzleidienste

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'787	1'942	2'154	1'932
30 - Personalaufwand	1'193	1'339	1'479	1'400
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'034	919	1'013	977
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	45	32	54	10
36 - Transferaufwand	337	380	410	380
39 - Interne Verrechnungen	85	87	87	85
42 - Entgelte	-859	-777	-852	-878
43 - Verschiedene Erträge	-12	-2	-2	-2
49 - Interne Verrechnungen	-38	-36	-36	-40
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	42	--	100	30
506 - Mobilien	7	--	50	--
52 - Immaterielle Anlagen	34	--	50	30

110 - Rechtsdienst

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	540	612	623	580
30 - Personalaufwand	498	570	581	539
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	13	13	13	12
39 - Interne Verrechnungen	29	29	29	29

120 - Kommunikationsdienst

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	641	772	891	598
30 - Personalaufwand	539	618	798	525
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	87	135	49	30
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	--	4	28	28
39 - Interne Verrechnungen	15	15	15	15
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	20	120	120
52 - Immaterielle Anlagen	--	20	120	120

130 - Staatsarchiv

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'106	1'244	1'351	1'346
30 - Personalaufwand	613	713	780	737
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	298	339	379	415
36 - Transferaufwand	7	7	7	7
39 - Interne Verrechnungen	189	189	189	186
43 - Verschiedene Erträge	-1	-5	-5	--

140 - Parlamentsdienst

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	461	490	478	467
30 - Personalaufwand	425	436	445	430
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	35	52	32	35
36 - Transferaufwand	1	1	1	1

200 - Departementssekretariat DF

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	504	670	706	721
30 - Personalaufwand	483	602	614	624
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	48	92	116	120
36 - Transferaufwand	8	10	10	10
39 - Interne Verrechnungen	41	40	40	40
41 - Regalien und Konzessionen	-9	-8	-8	-8
42 - Entgelte	-1	--	0	--
43 - Verschiedene Erträge	0	0	0	0
49 - Interne Verrechnungen	-67	-67	-67	-66

205 - Grundstückschätzungsbehörde

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	730	828	891	736
30 - Personalaufwand	638	648	631	631
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	83	87	167	84
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	--	80	80	9
39 - Interne Verrechnungen	12	13	13	12
42 - Entgelte	-3	--	0	--
43 - Verschiedene Erträge	0	--	0	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	15	300	0	--
52 - Immaterielle Anlagen	15	300	0	--

210 - Amt für Finanzen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	849	-1'851	-2'523	-2'121
30 - Personalaufwand	1'778	1'676	1'726	1'617
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	647	600	552	602
34 - Finanzaufwand	244	625	851	1'013
36 - Transferaufwand	2'898	1'000	0	--
39 - Interne Verrechnungen	127	89	89	127
42 - Entgelte	-37	-10	-10	-10
43 - Verschiedene Erträge	-84	-67	-67	-67
44 - Finanzertrag	-2'855	-3'190	-3'090	-3'534
49 - Interne Verrechnungen	-1'868	-2'573	-2'573	-1'868
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	375	2'030	4'060	4'060
55 - Beteiligungen und Grundkapitalien	375	2'030	4'060	4'060

220 - Kantonale Steuerverwaltung

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	8'467	9'237	9'294	9'217
30 - Personalaufwand	7'183	7'431	7'579	7'456
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'542	2'693	2'693	2'817
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	627	681	652	587
39 - Interne Verrechnungen	489	564	564	491
42 - Entgelte	-550	-560	-560	-560
43 - Verschiedene Erträge	-1'824	-1'573	-1'633	-1'573
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	504	410	530	441
52 - Immaterielle Anlagen	504	410	530	441

230 - Personalamt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'222	2'272	2'296	2'379
30 - Personalaufwand	2'017	2'051	2'085	2'109
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	283	305	305	375
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	52	67	57	49
39 - Interne Verrechnungen	29	42	42	29
42 - Entgelte	-51	-56	-56	-56
43 - Verschiedene Erträge	-53	-67	-67	-67
46 - Transferertrag	-55	-70	-70	-60
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	100	0	73
52 - Immaterielle Anlagen	--	100	0	73

240 - Amt für Immobilien

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'692	1'744	1'898	550
30 - Personalaufwand	2'898	2'897	2'955	2'829
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	8'832	8'254	8'274	8'091
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'836	1'969	2'045	1'931
34 - Finanzaufwand	429	879	879	398
36 - Transferaufwand	68	75	75	69
37 - Durchlaufende Beiträge	14	--	0	--
39 - Interne Verrechnungen	730	932	932	728
42 - Entgelte	-627	-571	-571	-596
43 - Verschiedene Erträge	-143	-250	-250	-100
44 - Finanzertrag	-5'947	-5'900	-5'900	-6'144
47 - Durchlaufende Beiträge	-14	--	0	--
49 - Interne Verrechnungen	-6'385	-6'540	-6'540	-6'657
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	1'872	7'064	-4'519	-3'127
504 - Hochbauten	3'757	10'564	4'600	3'833
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-1'885	-3'500	-9'119	-7'000

245 - Zentrale Informatik- und Telefoniekosten

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'382	1'709	2'119	2'643
30 - Personalaufwand	--	--	300	277
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'266	1'423	1'439	1'684
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	106	270	364	603
39 - Interne Verrechnungen	9	16	16	9
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	330	850	650	4'720
52 - Immaterielle Anlagen	330	850	650	1'720

250 - Steuererträge

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-201'169	-203'520	-207'620	-210'860
40 - Fiskalertrag	-200'088	-202'900	-207'000	-210'300
42 - Entgelte	-1'082	-620	-620	-560

255 - Anteile an Eidgenössischen Erträgen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-33'676	-29'562	-34'578	-31'624
41 - Regalien und Konzessionen	--	--	-4'200	-3'000
46 - Transferertrag	-33'676	-29'562	-30'378	-28'624

260 - Finanzausgleich Gemeinden

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	5'904	5'340	5'400	6'000
36 - Transferaufwand	11'680	11'220	11'300	12'100
46 - Transferertrag	-5'776	-5'880	-5'900	-6'100

265 - Finanz- und Lastenausgleich Bund und Kantone

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-46'667	-47'120	-48'863	-47'247
36 - Transferaufwand	2'740	2'433	2'109	2'093
46 - Transferertrag	-49'406	-49'552	-50'972	-49'340

2900 - Lotteriefonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0	0
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	533	234	584	782
36 - Transferaufwand	340	500	500	550
39 - Interne Verrechnungen	158	467	117	132
41 - Regalien und Konzessionen	-1'007	-1'200	-1'200	-1'440
49 - Interne Verrechnungen	-24	--	0	-24

300 - Departementssekretariat DBK

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	501	591	600	515
30 - Personalaufwand	384	456	465	391
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	25	50	50	40
36 - Transferaufwand	71	67	67	67
39 - Interne Verrechnungen	23	21	21	21
42 - Entgelte	--	-1	-1	-1
43 - Verschiedene Erträge	-2	-3	-3	-3

310 - Amt für Volksschule und Sport

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	5'036	5'357	5'489	5'361
30 - Personalaufwand	4'344	4'632	4'724	4'687
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	588	572	572	515
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	--	--	40	10
36 - Transferaufwand	5	8	8	10
39 - Interne Verrechnungen	321	326	326	326
42 - Entgelte	-68	-60	-60	-62
43 - Verschiedene Erträge	-14	-8	-8	-8

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
46 - Transferertrag	-126	-98	-98	-98
49 - Interne Verrechnungen	-16	-16	-16	-20
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	--	200	50
52 - Immaterielle Anlagen	--	--	200	50

320 - Amt für Mittel- und Hochschulen und Berufsbildung

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'547	2'654	2'719	2'635
30 - Personalaufwand	1'717	1'779	1'845	1'839
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	315	336	336	304
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	361	479	479	457
36 - Transferaufwand	16	16	16	16
39 - Interne Verrechnungen	274	199	199	233
42 - Entgelte	-1	-1	-1	-1
43 - Verschiedene Erträge	-4	-4	-4	-2
46 - Transferertrag	-133	-151	-151	-210
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	1'353	478	0	--
52 - Immaterielle Anlagen	1'353	478	0	--

330 - Amt für Kultur

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'424	2'628	2'776	2'845
30 - Personalaufwand	1'318	1'397	1'511	1'540
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	529	652	736	780
36 - Transferaufwand	7	6	6	6
39 - Interne Verrechnungen	664	664	664	664
42 - Entgelte	-2	--	0	--
43 - Verschiedene Erträge	-26	-54	-104	-99
49 - Interne Verrechnungen	-66	-37	-37	-46

340 - Kantonschule (Globalkredit)

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	15'675	16'170	16'539	16'389
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	--	25	15
52 - Immaterielle Anlagen	--	--	25	15

350 - Berufsbildungszentrum

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	6'153	6'387	6'465	6'331
30 - Personalaufwand	7'858	7'868	7'915	7'873
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'021	873	913	951

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	92	101	77	77
36 - Transferaufwand	4	4	4	4
39 - Interne Verrechnungen	1'231	1'261	1'261	1'266
42 - Entgelte	-450	-410	-410	-410
43 - Verschiedene Erträge	-111	-15	0	--
44 - Finanzertrag	-43	-37	-37	-37
46 - Transferertrag	-2'914	-2'765	-2'765	-2'900
49 - Interne Verrechnungen	-534	-493	-493	-493
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	148	75	75
506 - Mobilien	--	140	60	60
52 - Immaterielle Anlagen	--	8	15	15

360 - Kantonsbeiträge obligatorische Schulen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	22'786	26'865	26'886	27'306
30 - Personalaufwand	31	32	32	32
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	262	283	298	262
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	--	18	24	6
36 - Transferaufwand	27'164	29'553	29'553	29'975
39 - Interne Verrechnungen	0	6	6	6
42 - Entgelte	-11	-5	-5	-10
46 - Transferertrag	-4'576	-3'022	-3'022	-2'965
49 - Interne Verrechnungen	-84	--	0	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	300	30	30	--
52 - Immaterielle Anlagen	--	30	30	--
54 - Darlehen	300	--	0	--

370 - Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	25'113	26'498	26'668	26'542
30 - Personalaufwand	93	116	116	116
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	637	130	135	130
36 - Transferaufwand	28'539	30'417	30'432	30'327
39 - Interne Verrechnungen	5	5	5	5
42 - Entgelte	-26	-25	-25	-25
44 - Finanzertrag	-2	-1	-1	-1
46 - Transferertrag	-4'098	-4'044	-3'944	-3'940
49 - Interne Verrechnungen	-36	-100	-50	-70
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-56	-10	-10	-20
54 - Darlehen	--	20	20	10
64 - Rückzahlung von Darlehen	-56	-30	-30	-30

380 - Kantonsbeiträge Denkmalpflege

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	480	670	670	670
36 - Transferaufwand	480	670	670	670
37 - Durchlaufende Beiträge	221	405	405	405
47 - Durchlaufende Beiträge	-221	-405	-405	-405

3900 - Sportfonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0	0
36 - Transferaufwand	702	820	820	720
41 - Regalien und Konzessionen	-600	-600	-600	-600
90 - Abschlusskonten	-102	-220	-220	-120

3901 - Kulturfonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0	0
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	101	92	92	92
36 - Transferaufwand	1'804	1'775	1'775	1'775
39 - Interne Verrechnungen	29	--	0	--
41 - Regalien und Konzessionen	-1'700	-1'100	-1'100	-1'100
42 - Entgelte	-22	-12	-12	-12
43 - Verschiedene Erträge	-46	--	0	--
46 - Transferertrag	-267	--	0	--
49 - Interne Verrechnungen	-455	-455	-455	-455
90 - Abschlusskonten	554	-300	-300	-300

400 - Departementssekretariat DGS

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'165	3'157	3'111	3'457
30 - Personalaufwand	900	909	927	1'032
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	537	477	427	623
36 - Transferaufwand	1'920	2'381	2'547	2'886
39 - Interne Verrechnungen	71	71	71	71
42 - Entgelte	-4	-2	-2	-2
43 - Verschiedene Erträge	-1	--	0	--
46 - Transferertrag	-720	-680	-860	-1'154
48 - Ausserordentlicher Ertrag	-539	--	0	--

410 - Amt für Gesundheit

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	3'220	4'479	4'855	4'559
30 - Personalaufwand	1'827	1'943	1'982	1'851
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	809	1'329	1'451	1'577
36 - Transferaufwand	833	1'376	1'591	1'663
39 - Interne Verrechnungen	97	115	115	97
42 - Entgelte	-109	-129	-129	-227
43 - Verschiedene Erträge	-72	-57	-57	-67
46 - Transferertrag	-2	-7	-7	-281
49 - Interne Verrechnungen	-164	-91	-91	-91
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	21'438	22'773	2'901	2'621
54 - Darlehen	21'533	22'937	3'178	2'874
64 - Rückzahlung von Darlehen	-95	-164	-277	-253

420 - Veterinäramt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	617	734	727	708
30 - Personalaufwand	951	1'084	1'129	1'112
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	320	288	288	310
36 - Transferaufwand	249	259	259	264
39 - Interne Verrechnungen	141	139	139	139
40 - Fiskalertrag	-469	-460	-460	-470
42 - Entgelte	-100	-70	-70	-75
43 - Verschiedene Erträge	--	-5	-5	--
46 - Transferertrag	-346	-370	-380	-390
49 - Interne Verrechnungen	-129	-130	-173	-181

430 - Amt für Soziales

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	3'360	3'870	3'878	3'889
30 - Personalaufwand	2'015	2'038	2'079	2'037
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	758	897	915	950
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	--	50	50	41
36 - Transferaufwand	14'807	13'811	13'811	15'118
37 - Durchlaufende Beiträge	6'170	6'220	6'220	6'170
39 - Interne Verrechnungen	712	715	665	684
42 - Entgelte	-1	-1	-1	-1
43 - Verschiedene Erträge	-5	-4	-4	-4
46 - Transferertrag	-14'917	-13'626	-13'626	-14'926
47 - Durchlaufende Beiträge	-6'170	-6'220	-6'220	-6'170
49 - Interne Verrechnungen	-10	-10	-10	-10

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	150	0	55
52 - Immaterielle Anlagen	--	150	0	55

440 - KESB

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'874	2'820	2'828	3'278
30 - Personalaufwand	2'223	2'512	2'562	2'672
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	732	342	300	650
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	--	22	22	22
39 - Interne Verrechnungen	141	142	142	134
42 - Entgelte	-222	-200	-200	-200
43 - Verschiedene Erträge	0	1	1	1
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	100	0	100
52 - Immaterielle Anlagen	--	100	0	100

445 - Interkantonaies Labor

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	623	635	640	642
30 - Personalaufwand	257	251	256	257
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	0	0	0	0
36 - Transferaufwand	365	384	384	384

455 - Spitalfinanzierung

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	67'751	65'823	66'016	70'896
36 - Transferaufwand	69'442	67'428	67'621	72'617
42 - Entgelte	-71	-50	-50	-50
49 - Interne Verrechnungen	-1'620	-1'555	-1'555	-1'671

460 - Prämienverbilligung Krankenversicherungen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	16'606	16'884	19'499	18'419
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	556	480	480	400
36 - Transferaufwand	35'191	36'858	39'019	39'019
46 - Transferertrag	-19'141	-20'454	-20'000	-21'000
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	900	0	--
56 - Eigene Investitionsbeiträge	--	900	0	--

465 - Finanzierung von Einrichtungen gemäss IVSE

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	18'404	19'415	19'500	19'500
36 - Transferaufwand	18'404	19'415	19'500	19'500
37 - Durchlaufende Beiträge	186	181	181	181
47 - Durchlaufende Beiträge	-186	-181	-181	-181

470 - Ergänzungsleistungen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	10'895	11'011	11'381	11'105
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'084	995	995	900
36 - Transferaufwand	29'929	30'300	30'720	30'620
46 - Transferertrag	-20'118	-20'284	-20'334	-20'415
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	1'600	0	--
56 - Eigene Investitionsbeiträge	--	1'600	0	--

4900 - Spezialfinanzierung Alkoholzehntel

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0	0
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	7	--	0	--
36 - Transferaufwand	6	17	17	17
39 - Interne Verrechnungen	161	86	86	86
46 - Transferertrag	-169	-163	-163	-163
90 - Abschlusskonten	-5	60	60	60

4901 - Vorfinanzierung Verselbständigung SVAR

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0	0
39 - Interne Verrechnungen	1'620	1'555	1'555	1'671
90 - Abschlusskonten	-1'620	-1'555	-1'555	-1'671

4902 - Tiergesundheitskasse

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0	0
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	203	271	271	271
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1	--	0	--
36 - Transferaufwand	38	34	34	37
39 - Interne Verrechnungen	129	130	173	181
41 - Regalien und Konzessionen	-3	-3	-3	-3
42 - Entgelte	-25	-17	-17	-20
43 - Verschiedene Erträge	-1	-2	-2	-1

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	--	-87	-130	-105
46 - Transferertrag	-218	-216	-216	-240
49 - Interne Verrechnungen	-123	-110	-110	-120

4903 - Spielsuchtabgabefonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0	0
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	3	--	0	--
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	8	1	0	-1
36 - Transferaufwand	9	14	14	14
39 - Interne Verrechnungen	3	5	5	5
41 - Regalien und Konzessionen	-22	-18	-18	-18
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	--	-3	-1	--
49 - Interne Verrechnungen	-1	--	0	-1

500 - Departementssekretariat DBV

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'411	1'623	1'675	1'679
30 - Personalaufwand	1'350	1'406	1'434	1'439
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	146	211	211	194
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	--	15	39	56
36 - Transferaufwand	54	57	57	57
39 - Interne Verrechnungen	64	66	66	65
42 - Entgelte	-63	-75	-75	-75
43 - Verschiedene Erträge	-92	0	0	0
46 - Transferertrag	-47	-56	-56	-56
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	19	50	120	228
52 - Immaterielle Anlagen	19	50	120	228

510 - Tiefbauamt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'390	944	1'567	1'330
30 - Personalaufwand	6'373	6'563	6'737	6'491
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'387	5'958	6'657	6'558
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	633	853	853	789
36 - Transferaufwand	162	137	137	158
39 - Interne Verrechnungen	4'531	817	817	796
42 - Entgelte	-669	-2'210	-2'088	-2'036
43 - Verschiedene Erträge	-955	-795	-695	-764
44 - Finanzertrag	-14	-12	-12	-11
46 - Transferertrag	-891	-790	-790	-805
49 - Interne Verrechnungen	-13'168	-9'577	-10'049	-9'847

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	1'635	2'295	2'320	2'505
501 - Strassen / Verkehrswege	7	--	0	--
502 - Wasserbau	720	5'000	3'800	3'700
503 - Übriger Tiefbau	534	100	70	230
504 - Hochbauten	365	--	450	550
506 - Mobilien	349	495	400	375
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-340	-3'300	-2'400	-2'400

520 - Amt für Raum und Wald

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	3'573	3'784	4'322	4'269
30 - Personalaufwand	1'884	2'207	2'283	2'223
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'794	1'743	1'916	2'050
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	23	-6	0	--
36 - Transferaufwand	1'086	1'084	1'657	1'475
39 - Interne Verrechnungen	213	260	260	205
41 - Regalien und Konzessionen	-157	-150	-150	-150
42 - Entgelte	-293	-309	-304	-295
43 - Verschiedene Erträge	-17	-4	-4	-4
44 - Finanzertrag	--	0	0	0
46 - Transferertrag	-959	-1'033	-1'328	-1'222
49 - Interne Verrechnungen	--	-7	-7	-12
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	517	550	650	650
56 - Eigene Investitionsbeiträge	517	550	650	650
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	604	667	850	750
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	-604	-667	-850	-750

530 - Amt für Umwelt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	5'991	7'431	7'602	10'281
30 - Personalaufwand	2'320	2'373	2'492	2'398
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	327	420	478	447
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	72	37	32	33
36 - Transferaufwand	90	97	97	115
37 - Durchlaufende Beiträge	13	14	14	14
39 - Interne Verrechnungen	3'845	5'137	5'137	7'944
41 - Regalien und Konzessionen	-386	-377	-377	-377
42 - Entgelte	-137	-118	-118	-96
43 - Verschiedene Erträge	-1	0	0	0
46 - Transferertrag	-21	-20	-20	-23
47 - Durchlaufende Beiträge	-13	-14	-14	-14
49 - Interne Verrechnungen	-119	-119	-119	-161

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	687	--	0	--
504 - Hochbauten	687	--	0	--

540 - Amt für Wirtschaft und Arbeit

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'284	2'600	2'618	2'731
30 - Personalaufwand	1'488	1'578	1'609	1'598
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	295	443	358	450
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	--	14	24	24
36 - Transferaufwand	1'634	2'088	2'150	2'177
37 - Durchlaufende Beiträge	107	410	410	410
39 - Interne Verrechnungen	92	97	97	92
40 - Fiskalertrag	-470	-450	-450	-450
42 - Entgelte	-710	-689	-689	-678
43 - Verschiedene Erträge	-7	-8	-8	-8
46 - Transferertrag	-38	-465	-465	-465
47 - Durchlaufende Beiträge	-107	-410	-410	-410
49 - Interne Verrechnungen	--	-8	-8	-8
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	0	257	237	237
52 - Immaterielle Anlagen	--	70	50	50
54 - Darlehen	429	355	355	422
56 - Eigene Investitionsbeiträge	--	187	187	187
64 - Rückzahlung von Darlehen	-429	-355	-355	-422

550 - Amt für Landwirtschaft

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'823	3'070	3'290	3'217
30 - Personalaufwand	1'346	1'446	1'519	1'497
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	481	590	678	629
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	--	15	35	48
36 - Transferaufwand	3'375	3'413	3'452	3'452
37 - Durchlaufende Beiträge	32'989	33'000	33'000	33'000
39 - Interne Verrechnungen	395	481	481	437
42 - Entgelte	-221	-206	-206	-190
43 - Verschiedene Erträge	-84	-87	-87	-87
46 - Transferertrag	-2'163	-2'222	-2'222	-2'210
47 - Durchlaufende Beiträge	-32'989	-33'000	-33'000	-33'000
49 - Interne Verrechnungen	-306	-360	-360	-360
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	908	1'373	1'404	1'480
52 - Immaterielle Anlagen	--	73	104	180
56 - Eigene Investitionsbeiträge	908	1'300	1'300	1'300
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	1'137	1'300	1'300	1'300

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	-1'137	-1'300	-1'300	-1'300

560 - Öffentlicher Verkehr

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	5'858	6'466	6'872	6'606
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	53	30	100	100
36 - Transferaufwand	10'186	11'089	11'615	11'304
37 - Durchlaufende Beiträge	80	75	65	75
39 - Interne Verrechnungen	566	733	733	566
46 - Transferertrag	-4'243	-4'638	-4'838	-4'674
47 - Durchlaufende Beiträge	-80	-75	-65	-75
48 - Ausserordentlicher Ertrag	-80	-75	-65	-75
49 - Interne Verrechnungen	-624	-673	-673	-615
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	2'326	3'040	3'150	3'017
56 - Eigene Investitionsbeiträge	2'326	3'740	3'850	3'717
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	2'326	2'340	2'450	2'317
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	--	-700	-700	-700
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	-2'326	-2'340	-2'450	-2'317

5900 - Strassenrechnung (Spezialfinanzierung)

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0	0
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'926	7'181	6'231	5'908
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	12'177	3'900	4'221	4'216
36 - Transferaufwand	783	724	684	625
39 - Interne Verrechnungen	9'702	9'993	10'465	10'222
42 - Entgelte	-3	-1	-1	-1
43 - Verschiedene Erträge	-108	--	0	--
46 - Transferertrag	-17'652	-18'243	-18'068	-17'743
49 - Interne Verrechnungen	-9'208	-9'280	-9'344	-9'344
90 - Abschlusskonten	-619	5'727	5'812	6'117
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	9'096	9'700	8'040	9'140
501 - Strassen / Verkehrswege	12'361	12'100	11'100	11'740
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-3'265	-2'400	-3'060	-2'600

5901 - Energiefonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0	0
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	22	32	32	57
36 - Transferaufwand	8'355	6'930	7'930	10'486
39 - Interne Verrechnungen	75	75	75	115
42 - Entgelte	-16	--	0	--

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
46 - Transferertrag	-2'325	-2'042	-2'042	-2'657
49 - Interne Verrechnungen	-3'700	-5'000	-5'000	-7'800
90 - Abschlusskonten	-2'411	6	-995	-200

5902 - Spezialfinanzierung Gewässerschutz

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0	0
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	41	51	46	62
36 - Transferaufwand	328	406	414	444
39 - Interne Verrechnungen	212	257	257	212
42 - Entgelte	-254	-305	-305	-355
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-315	-409	-411	-350
49 - Interne Verrechnungen	-13	--	0	-13
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	1'212	2'330	1'024	1'696
56 - Eigene Investitionsbeiträge	1'212	2'330	1'024	1'696

5903 - Spezialfinanzierung Abfall

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0	0
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	34	74	74	84
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	175	--	0	--
36 - Transferaufwand	40	641	320	561
39 - Interne Verrechnungen	14	14	14	14
42 - Entgelte	-267	-265	-265	-265
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	--	-207	-32	-214
46 - Transferertrag	4	-258	-112	-180
49 - Interne Verrechnungen	-1	--	0	-1

5905 - Fischereifonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0	0
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	3	7	2	14
41 - Regalien und Konzessionen	-3	-2	-2	-2
42 - Entgelte	--	-1	-1	-1
46 - Transferertrag	-3	-3	-3	-3
90 - Abschlusskonten	3	0	4	-8

5906 - Agrarfonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0	0
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	3	4	4	4
34 - Finanzaufwand	13	10	10	10
44 - Finanzertrag	-24	-18	-18	-25
90 - Abschlusskonten	8	4	4	11
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	446	50	50	50
54 - Darlehen	785	400	400	400
64 - Rückzahlung von Darlehen	-339	-350	-350	-350

600 - Departementssekretariat DIS

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'848	2'354	2'969	2'420
30 - Personalaufwand	778	689	774	884
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	171	378	878	185
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	461	694	694	694
36 - Transferaufwand	566	725	755	755
39 - Interne Verrechnungen	71	63	63	82
42 - Entgelte	-38	-54	-54	-40
43 - Verschiedene Erträge	0	-2	-2	-2
46 - Transferertrag	-43	-19	-19	-19
49 - Interne Verrechnungen	-119	-120	-120	-119
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	311	935	0	--
506 - Mobilien	311	935	0	--

610 - Amt für Inneres

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	444	562	584	577
30 - Personalaufwand	731	759	780	779
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	189	182	182	200
36 - Transferaufwand	63	72	72	132
39 - Interne Verrechnungen	60	59	59	66
42 - Entgelte	-413	-370	-370	-433
43 - Verschiedene Erträge	-5	-13	-13	-2
46 - Transferertrag	-106	-67	-67	-105
49 - Interne Verrechnungen	-75	-60	-60	-60

620 - Strassenverkehrsamt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-502	-515	-542	-483
30 - Personalaufwand	1'787	1'830	1'866	1'838
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	908	919	881	917
39 - Interne Verrechnungen	509	511	511	512
42 - Entgelte	-3'570	-3'600	-3'600	-3'600
43 - Verschiedene Erträge	-137	-175	-200	-150

630 - Amt für Militär und Bevölkerungsschutz

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'554	2'127	2'379	2'196
30 - Personalaufwand	1'924	2'044	2'084	2'093
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	666	941	1'121	1'040
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	--	29	60	6
36 - Transferaufwand	76	90	90	90
39 - Interne Verrechnungen	280	289	289	287
42 - Entgelte	-20	-5	-5	-5
43 - Verschiedene Erträge	-1	-3	-3	-3
46 - Transferertrag	-1'370	-1'257	-1'257	-1'313
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	115	125	24
506 - Mobilien	--	115	125	24

640 - Kantonspolizei

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	18'160	19'001	19'385	19'385
30 - Personalaufwand	13'930	14'053	14'364	14'049
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'430	3'828	3'809	3'898
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	802	993	1'086	1'130
36 - Transferaufwand	157	195	195	460
39 - Interne Verrechnungen	1'033	1'105	1'105	1'129
42 - Entgelte	-207	-169	-169	-169
43 - Verschiedene Erträge	-420	-464	-464	-461
46 - Transferertrag	-566	-541	-541	-651
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	1'248	1'270	895	1'257
504 - Hochbauten	84	--	0	--
506 - Mobilien	387	660	500	650
52 - Immaterielle Anlagen	777	610	395	607

650 - Staatsanwaltschaft

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	3'989	3'690	3'970	4'275
30 - Personalaufwand	2'380	2'393	2'555	2'539
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'206	1'083	1'203	1'420
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	23	19	17	41
36 - Transferaufwand	298	120	120	200
39 - Interne Verrechnungen	118	133	133	132
42 - Entgelte	-22	-40	-40	-40
43 - Verschiedene Erträge	-14	-18	-18	-18
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	19	50	50	235
52 - Immaterielle Anlagen	19	50	50	235

655 - Amt für Justizvollzug

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	3'106	1'740	1'747	2'640
30 - Personalaufwand	361	362	369	348
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	14	14	14	15
36 - Transferaufwand	2'773	1'400	1'400	2'300
39 - Interne Verrechnungen	15	15	15	14
42 - Entgelte	-1	-1	-1	-1
43 - Verschiedene Erträge	-8	--	0	--
46 - Transferertrag	-48	-50	-50	-37

660 - Strafanstalten Gmünden (Globalkredit)

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-840	-700	-700	-700

670 - Bussen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-4'727	-4'920	-4'920	-4'720
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	263	230	230	230
42 - Entgelte	-4'990	-5'150	-5'150	-4'950

680 - Motorfahrzeugsteuern

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-8'164	-8'280	-8'316	-8'316
36 - Transferaufwand	5'754	5'800	5'840	5'840
39 - Interne Verrechnungen	9'207	9'280	9'344	9'344
40 - Fiskalertrag	-23'125	-23'360	-23'500	-23'500

700 - Gerichtsbehörden

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	5'001	4'964	5'144	5'620
30 - Personalaufwand	4'189	4'515	4'657	5'131
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'208	1'049	1'066	1'064
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	--	--	22	33
36 - Transferaufwand	--	1	1	1
39 - Interne Verrechnungen	338	338	338	330
42 - Entgelte	-734	-939	-939	-939
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	21	26	144	284
52 - Immaterielle Anlagen	21	26	144	284

800 - Finanzkontrolle und Datenschutz-Kontrollorgan

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	435	463	472	468
30 - Personalaufwand	410	434	443	438
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	29	32	32	34
36 - Transferaufwand	1	1	1	1
39 - Interne Verrechnungen	8	9	9	8
42 - Entgelte	-13	-13	-13	-13

810 - Datenschutz-Kontrollorgan

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	151	152	152	153
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	151	152	152	153

3.2 Verpflichtungskredite

3.2.1 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung

Verpflichtungskredite Rahmenkredit PZA (in TCHF)

Investition	Status	Be- schluss	Beansprucht bis 31.12.2023	PR 2024	VA 2025	Beansprucht bis 31.12.2025
Rahmenkredit PZA		39'500	29'915	7'000	620	37'535
Psychiatrisches Zentrum AR (Total Objekt- kredite)		41'918	29'915	7'000	620	37'535
I1440000 PZA, Haus XIII Kapelle	Abgeschlossen	2'210	1'894	0	--	1'894
I1440001 PZA, Planungsschritte Gebäude- und Landreserve	Abgeschlossen	160	106	0	--	106
I1440002 PZA, Haus VIII, Mehrzweckgebäude	Abgeschlossen	4'769	1'349	0	--	1'349
I1440003 PZA Herisau (Erschliessungssys- tem/PP/Versorgung)	In Ausführung	4'580	4'199	0	--	4'199
I1440004 PZA, Haus I	Abgeschlossen	9'878	9'170	0	--	9'170

Investition	Status	Be- schluss	Beansprucht bis 31.12.2023	PR 2024	VA 2025	Beansprucht bis 31.12.2025
I1440005 PZA, Haus IV Akutpsychiatrie Isolierbereich und Arztdienst	Abgeschlossen	6'797	6'464	0	--	6'464
I1440006 PZA, Haus IX Verwaltungsgebäude	Abgeschlossen	3'174	3'074	0	--	3'074
I1440007 PZA Herisau Haus III	In Ausführung	8'550	3'659	7'000	600	11'259
I1440030 PZA Herisau (Haus 5)	In Ausführung	950	--	0	--	0
I1440031 PZA Herisau (Haus 6)	In Ausführung	850	--	0	--	0
I2403059 Herisau, PZA Haus VII; Jugendpsychiatrie	In Planung	-	--	0	20	20

Verpflichtungskredite Investitionsrechnung (in TCHF)

Investition	Status	Be- schluss	Beansprucht bis 31.12.2023	PR 2024	VA 2025	Beansprucht bis 31.12.2025
240 Amt für Immobilien			977	50	100	1'127
I1440040 Strafanstalt Gmünden (Weiterentwicklung)	In Ausführung	788	881	0	60	941
I2403044 Neubau Prüfstelle MFK	In Ausführung	240	96	50	40	186
410 Amt für Gesundheit			4'110	2'463	2'621	9'194
I4101001 Darlehen an Ostschweizer Kinderspital	In Ausführung	13'878	4'110	2'463	2'621	9'194
530 Amt für Umwelt			687	0	--	687
I530002 PV-Anlage Umfahrung Teufen	In Ausführung		687	0	--	687
590 Strassenrechnung			8'853	1'280	-1'560	8'573
IIR01592 Herisau: Gesamterneuerung "Bahnhof"	In Ausführung	13'335	8'853	1'280	-1'560	8'573

3.2.2 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung

Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung (in TCHF)

Investition	Status	Beschluss	Beansprucht bis 31.12.2023	PR 2024	VA 2025	Beansprucht bis 31.12.2025
540 Amt für Wirtschaft			780	390	390	1'560
E5408011 Grundauftrag 2022-2025	In Ausführung	1'560	780	390	390	1'560

Teil III

Anhang

4 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

4.1 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Der Voranschlag wurde in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz vom 4. Juni 2012, in Kraft ab 1.1.2014, erstellt. Dieses beruht auf den Grundsätzen des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells 2 (HRM2) der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die Empfehlungen von HRM2 sind im Voranschlag ohne Abweichungen umgesetzt. Der Vollständigkeit halber werden folgende Auslegungen des HRM2 durch Appenzell Ausserrhoden erwähnt:

- Die Neubewertungsreserve Finanzvermögen (Kto. 2960) 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. Diese Auslegung basiert auf dem Fachbehelf Rechnungslegung AR 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 über 40 Jahre amortisiert.

4.2 Elemente der Jahresrechnung

Die folgenden Elemente bilden integrierende Teile des Voranschlages: Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung 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.

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

4.3 Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze

4.3.1 Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze

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

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

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

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

4.3.2 Allgemeine Bewertungsgrundsätze

Es gilt für alle Positionen der Grundsatz der Einzelbewertung.

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

Die Anlagen des Finanzvermögens werden zu Verkehrswerten bewertet. 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.

4.3.3 Kurzfristige Finanzanlagen

Die Wertschriften sind zum Kurswert auf Ende Jahr bewertet.

4.3.4 Anlagen des Finanzvermögens

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

4.3.5 Sachanlagen des Verwaltungsvermögens

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

Bezeichnung	Nutzungsdauer
Tiefbauten	
Neue Strassen	40 Jahre
Brücken	40 Jahre
Investitionen ins bestehende Strassennetz	25 Jahre
Bahnübergänge	25 Jahre
Nebenanlagen Strassen	25 Jahre
Kanalbauten	40 Jahre
Wasserbau	40 Jahre
Gebäude / Hochbauten	25 Jahre
Abwasseranlagen	15 Jahre
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	4 Jahre
Immaterielle Anlagen	5 Jahre
Informatik	

Bezeichnung	Nutzungsdauer
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.

An Dritte entrichtete Investitionsbeiträge werden aktiviert, wenn die mitfinanzierte Anlage einen langfristigen Nutzen für die Öffentlichkeit erbringt und ein durchsetzbarer Rückerstattungsanspruch bei Zweckentfremdung besteht. Die Aktivierungsgrenze für Investitionsbeiträge beträgt 100'000 Franken.

4.3.8 Änderungen gegenüber dem Vorjahr

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

5 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

5.1 Fiskalertrag

Fiskalertrag (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu VA 2024
40 - Fiskalertrag	224'152	227'170	231'410	234'720	7'550 ↗
400 - Direkte Steuern natürlicher Personen	170'573	171'400	175'100	181'000	9'600 ↗
401 - Direkte Steuern juristische Personen	18'602	21'500	22'200	19'100	-2'400 ↘
402 - übrige Direkte Steuern	10'913	10'000	9'700	10'200	200 ↗
403 - Besitz und Aufwandsteuern	24'064	24'270	24'410	24'420	150 ↗

Konto Kommentar

40 Siehe Kapitel 2.1.2.3 "Fiskalertrag"

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

5.2 Regalien und Konzessionen

Regalien und Konzessionen (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu VA 2024
41 - Regalien und Konzessionen	3'886	3'458	7'658	6'698	3'240 ↗
410 - Regalien	11	10	10	10	0 ↗
411 - Schweiz. Nationalbank	--	--	4'200	3'000	3'000 ↗
412 - Konzessionen	546	530	530	530	0 ↗
413 - Ertragsanteile an Lotterien, Sport- Toto, Wetten	3'328	2'918	2'918	3'158	240 ↗

Konto Kommentar

411 Keine Gewinnausschüttung der Schweiz. Nationalbank budgetiert aber teilweise Kompensation aufgrund Zuweisung des Gegenwerts der 6. Banknotenserie vorgesehen TCHF 3'000
(Siehe auch Kapitel 2.1.3.2 "Bundeseinnahmen")

413 Höhere Erträge von Swisslos TCHF 400
Höhere Zuweisungen an Kultur- und Sportfonds TCHF -160

5.3 Entgelte

Entgelte (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu VA 2024
42 - Entgelte	29'086	29'142	28'732	29'947	805 ↗
421 - Gebühren von Amtshandlungen	6'502	6'568	6'637	6'889	321 ↗
422 - Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	6'597	5'694	5'680	6'406	712 ↗
423 - Schul- und Kursgelder	3'777	3'905	3'561	4'158	253 ↗
424 - Benützungsgebühren und Dienstleistungen	2'905	4'419	4'297	4'141	-278 ↘
425 - Erlös aus Verkäufen	1'897	2'018	2'018	1'956	-62 ↘
426 - Rückerstattungen	1'290	719	719	840	121 ↗
427 - Bussen	6'110	5'820	5'820	5'557	-263 ↘
429 - Übrige Entgelte	7	--	0	--	--

Konto Kommentar

421	Zunahme von Amtshandlungen führen zu höheren Gebühreneingängen TCHF 321
422	Höhere Kostgelder Strafanstalt Gmünden TCHF 712
423	Zunahme Schulgelder in Folge gestiegener Schüleranzahl TCHF 253
424	Geringfügigere ganzjährige Gebühreneinnahmen Deponie Gmünden TCHF278
427	Tiefer angesetzte Einnahmen aus Bussen TCHF -263

5.4 Verschiedene Erträge

Verschiedene Erträge (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu VA 2024
43 - Verschiedene Erträge	4'546	3'974	3'988	3'775	-199 ↘
430 - Verschiedene betriebliche Erträge	2'987	2'808	2'877	2'810	2 ↘
431 - Aktivierung Eigenleistungen	1'437	1'080	1'025	884	-196 ↘
439 - Übriger Ertrag	122	86	86	81	-5 ↘

Konto Kommentar

431	Geringere Aktivierung von Eigenleistungen in den Bereichen Amt für Immobilien und Abteilung Wasserbau TCHF 196
-----	--

5.5 Finanzertrag

Finanzertrag (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu VA 2024
44 - Finanzertrag	9'025	9'286	9'186	9'881	595 ↗
440 - Zinsertrag	1'096	1'164	1'064	1'610	446 ↗
441 - Realisierte Gewinne Finanzvermögen	2	--	0	--	--
443 - Liegenschaftenertrag FV	1'465	1'421	1'421	1'437	16 ↗
444 - Wertberichtigungen Anlagen FV	73	--	0	--	--
445 - Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV	83	156	156	163	7 ↗
446 - Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	1'402	1'678	1'678	1'576	-102 ↘
447 - Liegenschaftenertrag VV	4'746	4'708	4'708	4'936	228 ↗
448 - Erträge von gemieteten Liegenschaften	147	147	147	147	0 ↘
449 - Übriger Finanzertrag	11	11	11	11	0 ↘

Konto Kommentar

440	Höherer Zinsertrag aus Liquidität mit Positivzinsen TCHF 446
446	Tiefere Ausschüttung Salinen TCHF -68
	Tiefere Einnahmen aus Selfin Invest AG TCHF -34
447	Höhere Erträge aus Liegenschaften TCHF 228

5.6 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals

Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu VA 2024
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	315	705	574	669	-36 ↘
450 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	315	705	574	669	-36 ↘

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

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

5.7 Transferertrag

Transferertrag (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu VA 2024
46 - Transferertrag	187'128	182'647	184'763	184'968	2'321 ↗
460 - Ertragsanteile	50'681	46'953	47'769	45'345	-1'608 ↘
461 - Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen	60'671	61'441	61'311	62'501	1'059 ↗
462 - Finanz- und Lastenausgleich	55'182	55'432	56'872	55'440	8 →
463 - Beträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	20'540	18'751	18'741	21'623	2'872 ↗
469 - Verschiedener Transferertrag	55	70	70	60	-10 ↘

Konto Kommentar

460 Mindereinnahmen Bund (Steuern, Verrechnungssteuern, Mineralölsteuern, LSVA und übrige) TCHF -1608
 461 Mehreinnahmen aus Entschädigungen von Bund und Kantonen sowie Gemeinden und Zweckverbänden, AHV, IV sowie anderen Sozialversicherungen TCHF 1059
 463 Mehreinnahmen Bund Finanzierung Asyl TCHF 1'262
 Höhere Einnahmen aus Kinderbetreuungsgesetz TCHF 344
 Höhere Ergänzungsbeitrag Gebäude- und Impulsprogramm TCHF 585
 Bundesbeiträge für Pflegeinitiative TCHF 274
 Mehreinnahmen von Bund und Gemeinden betreffend Agglo- und Klimastrategieprogrammen TCHF 170
 Familienzulagen mit höheren NE-Anteilen TCHF 130
 Siehe auch Kapitel 5.15 "Transferaufwand"

5.8 Ausserordentlicher Ertrag

Ausserordentlicher Ertrag (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu VA 2024
48 - Ausserordentlicher Ertrag	10'923	75	65	75	0 →
486 - Ausserordentliche Transfererträge	619	75	65	75	0 →
489 - Entnahmen aus dem Eigenkapital	10'304	--	0	--	--

5.9 Reserveauflösung

Reserveauflösung (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu VA 2024
GH - Gesamthaushalt	4'758	2'075	3'070	2'299	224 ↗
3900 - Sportfonds	102	220	220	120	-100 ↘
3901 - Kulturfonds	--	300	300	300	0 →
4900 - Spezialfinanzierung Alkoholzehntel	5	--	0	--	--
4901 - Vorfinanzierung Verselbständigung SVAR	1'620	1'555	1'555	1'671	116 ↗
5900 - Strassenrechnung (Spezialfinanzierung)	619	--	0	--	--
5901 - Energiefonds	2'411	--	995	200	200 ↗

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu VA 2024
5905 - Fischereifonds	--	0	0	8	8 ↗

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

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

5.10 Personalaufwand

Personalaufwand (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu VA 2024
30 - Personalaufwand	104'611	108'456	111'326	110'063	1'606 ↗
300 - Behörden, Kommissionen und Richter	2'818	3'005	3'117	3'106	101 ↗
301 - Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	67'663	70'408	72'907	71'476	1'069 ↗
302 - Löhne der Lehrpersonen	15'473	15'968	15'967	16'042	74 →
303 - Temporäre Arbeitskräfte	162	143	144	143	0 →
304 - Zulagen	933	904	919	936	32 ↗
305 - Arbeitgeberbeiträge	16'149	16'622	16'894	16'927	305 ↗
309 - Übriger Personalaufwand	1'413	1'406	1'378	1'432	26 ↗

Konto Kommentar

301 Siehe Kapitel 2.1.3.5 "Personalaufwand"

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

5.11 Sachaufwand

Sachaufwand (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu VA 2024
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	53'482	55'955	56'827	57'091	1'137 ↗
310 - Material und Warenaufwand	3'554	3'503	3'624	3'602	99 ↗
311 - Nicht aktivierbare Anlagen	1'716	1'544	1'976	2'009	465 ↗
312 - Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'716	1'826	1'826	1'734	-91 ↘
313 - Dienstleistungen und Honorare	25'362	26'690	27'752	28'758	2'069 ↗
314 - Baulicher und betrieblicher Unterhalt	11'677	13'209	12'409	11'643	-1'566 ↘
315 - Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	827	1'072	1'100	1'043	-28 ↘
316 - Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	5'254	5'276	5'276	5'336	60 ↗
317 - Spesenentschädigung	1'207	1'089	1'092	1'108	20 ↗
318 - Wertberichtigungen auf Forderungen	501	400	400	401	1 →
319 - Verschiedener Betriebsaufwand	1'667	1'348	1'373	1'456	108 ↗

Konto Kommentar

Siehe Kapitel 2.1.3.6 "Sachaufwand"

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

5.12 Abschreibungen

Ordentliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu VA 2024
330 - Abschreibungen Sachanlagen	15'702	7'992	8'465	8'281	290 ↗
3301 - Strassenbau	12'177	3'900	4'221	4'216	316 ↗
3302 - Wasserbau	216	268	303	281	13 ↗
3303 - Hochbau	1'902	2'070	2'181	2'045	-25 ↘
3304 - Mobilien, Fahrzeuge, Hardware	1'407	1'755	1'760	1'740	-15 ↘
332 - Abschreibungen Immaterielle Anlagen	1'724	2'387	2'624	2'687	300 ↗
3320 - Abschreibungen Immaterielle Anlagen	1'724	2'387	2'624	2'687	300 ↗
366 - Abschreibungen Investitionsbeiträge	3'479	3'754	4'483	4'449	695 ↗
3660 - Abschreibungen Investitionsbeiträge	3'479	3'754	4'483	4'449	695 ↗
Summe: 3 - Abschreibungen	20'905	14'133	15'572	15'417	1'284 ↗

Konto Kommentar

3301 Mehraufwand in Abschreibungen zum Strassennetz, bestehend wie neu (Gesamterneuerung Bahnhof) TCHF 316

3320 Höhere Investitionen für eGovernment Basisinfrastruktur und Projekte TCHF 300

3660 Neue Abschreibung für Investitionsbeitrag SOVAR an SW AKIS TCHF 500

Höhere Abschreibungen betreffend Beiträge an Bahninfrastrukturfonds BIF TCHF 93

Zusätzliche Abschreibungsbeträge für Sanierung landwirtschaftliche Wasserversorgungen TCHF 50

5.13 Finanzaufwand

Finanzaufwand (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu VA 2024
34 - Finanzaufwand	686	1'514	1'740	1'421	-92 ↘
340 - Zinsaufwand	223	597	823	994	397 ↗
341 - Realisierte Kursverluste	1	2	2	2	0 ↘
342 - Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	27	27	27	27	0 ↘
343 - Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	435	877	877	397	-479 ↘
349 - Verschiedener Finanzaufwand	0	12	12	2	-10 ↘

Konto Kommentar

340 Mehraufwand infolge höherer Aufnahme von Fremdkapital TCHF 397

343 Reduktion baulicher Unterhalt von Liegenschaften im Finanzvermögen von TCHF 480

5.14 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals

Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu VA 2024
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	717	235	584	782	547 ↗
350 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	717	235	584	782	547 ↗

Konto Kommentar

350 Höhere Einlage in Lotteriefonds TCHF 547 (s. auch Kapitel 5.2 "Regalien und Konzessionen")

5.15 Transferaufwand

Transferaufwand (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu VA 2024
36 - Transferaufwand	284'063	286'564	290'542	299'831	13'268 ↗
360 - Ertragsanteile an Dritte	6'982	7'113	7'183	7'105	-9 →
361 - Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	26'674	28'129	28'254	28'365	236 →
362 - Finanz- und Lastenausgleich	14'419	13'653	13'409	14'193	540 ↗
363 - Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	229'611	232'915	237'213	245'720	12'805 ↗
365 - Wertberichtigungen Beteiligungen VV	2'898	1'000	0	--	-1'000 ↘
366 - Abschreibungen Investitionsbeiträge	3'479	3'754	4'483	4'449	695 ↗

Konto Kommentar

361 Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen: Minderkosten Beiträge Sekundarstufe II und Hochschule TCHF -505
Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen: Mehrkosten Beiträge berufliche Grundausbildung und Höhere Berufsbildung TCHF 660

363 Höhere Kantonsbeiträge obligatorische Schulen: Mehrkosten Volks- und Sonderschulbeiträge in Folge Zunahme der Schülerzahlen TCHF 400
Rückläufige Stipendiengewährungen TCHF -310
Mehrkosten betreffend Kinderbetreuungsgesetz TCHF 426
Umsetzung Pflegeinitiative mit höherem Kostenumfang in Ausbildungs- und Betriebsbeiträgen von TCHF 280
Finanzierung Asyl: höhere Beiträge TCHF 1'238
Spitalfinanzierung: Höhere Kosten bei der Stationären Versorgung TCHF 5'491 (Akutsomatik TCHF 4605, Psychiatrie TCHF 1019, Rehabilitation TCHF -133)
Spitalfinanzierung: neue gemeinwirtschaftliche Leistung mit geringeren Kosten TCHF -162 (Notfall Spital Herisau)
Spitalfinanzierung: Beiträge an öffentliche Unternehmungen sinkend TCHF -227
Prämienvverbilligung Krankenversicherungen: Mehrkosten TCHF 1'981
Natur und Wildtiere: Höhere Beiträge Kantone, Gemeinden, Zweckverbände und Private TCHF 366
Beitrag an neue Regionalpolitik TCHF 100
Energiefonds: Höhere Beiträge an Gemeinden, Unternehmen, Zweckverbände sowie private Haushalte TCHF 3'556
Neuer Kostenbeitrag an Polizeiinformatik Schweiz, gemäss kantonaler Aufteilung TCHF 239
Amt für Justizvollzug: Höhere Kostgelder an ausserkantonale Einrichtungen TCHF 900
Platzhalter für Entlastungsprogramm 2025+ TCHF -2'000

365 Wegfall Wertberichtigung SVAR TCHF -1'000

366 Siehe Kapitel 5.12 "Abschreibungen"
Siehe auch Kapitel 5.7 "Transferertrag"

5.16 Ausserordentlicher Aufwand

Ausserordentlicher Aufwand (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu VA 2024
38 - Ausserordentlicher Aufwand	348	--	0	--	--
389 - Einlagen in das Eigenkapital	348	--	0	--	--

5.17 Reservebildung

Reservebildung (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu VA 2024
GH - Gesamthaushalt	565	5'797	5'880	6'188	392 ↗
3901 - Kulturfonds	554	--	0	--	--
4900 - Spezialfinanzierung Alkoholzehntel	--	60	60	60	0 →
5900 - Strassenrechnung (Spezialfinanzierung)	--	5'727	5'812	6'117	390 ↗
5901 - Energiefonds	--	6	0	--	-6 ↘
5905 - Fischereifonds	3	--	4	--	--
5906 - Agrarfonds	8	4	4	11	7 ↗

Konto Kommentar

5900 Mehreinnahmen in der Strassenrechnung und Einlage in den Strassenfonds TCHF 390

6 Erläuterungen zur Investitionsrechnung

6.1 Investitionsübersicht

Kantonskanzlei (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	PR 2024	VA 2025
100 - Kanzleidienste	42	--	0	30
I1000008 Videostreaming im Kantonsratssaal	34	--	0	--
I1000009 Abstimmungssoftware Proporzahlen	--	--	0	30
I1001001 Erneuerung HW Passbüro	7	--	0	--
120 - Kommunikationsdienst	--	20	20	120
I200001 Relaunch Homepage	--	20	20	120

Departement Finanzen (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	PR 2024	VA 2025
205 Grundstückschätzungsbehörde	15	300	15	--
I2401001 Projekt DIGS (Digitalisierung Grundstückschätzungsbehörde)	15	300	15	--
210 Amt für Finanzen	375	2'030	1'172	4'060
I2109002 Beteiligung Spitalverbund	339	2'030	1'172	4'060
I2109005 Olma Messen St. Gallen	36	--	0	--
220 Kantonale Steuerverwaltung	504	410	347	441
I2200006 Projekt Online-Steuererklärung	319	50	65	--
I2200007 Projekt NEST.deq	185	360	282	441
230 Personalamt	--	100	138	73
I2300001 Zeiterfassungssystem	--	100	138	73
240 Amt für Immobilien	1'872	7'064	5'640	-3'127
I2400001 Erneuerung GOPS Herisau	-281	319	0	--
I2402001 Liegenschaftenmodul Infoma newsystem	--	--	20	40
I1440007 PZA Herisau Haus III	2'020	7'000	7'000	600
I1440027 Kantonsschule Trogen (neue Lehr- und Lernformen)	--	50	20	280
I1440040 Strafanstalt Gmünden (Weiterentwicklung)	42	100	50	60
I1440041 BBZ Herisau (zusätzlicher Schulraum)	--	50	20	270
I1440042 Kantonsschule Trogen Rotes Schulhaus (Lift)	1	--	0	--
I2403044 Neubau Prüfstelle MFK	--	50	50	40
I2403045 Übertragungen PZA an SVAR	-585	-3'500	-2'020	-7'000
I2403050 Kantonale Gebäude (energetische Optimierung)	--	300	0	72
I2403051 Kantonale Gebäude (Photovoltaikanlagen)	102	--	170	20
I2403052 Kantonale Gebäude (Brandschutz, Sturzgefahren)	--	100	0	100
I2403053 Kantonale Gebäude (Optimierung Beleuchtung)	140	250	80	250
I2403054 Kantonale Gebäude (Ersatz Schliessanlage)	120	120	100	120
I2403055 Kantonsschule (neue Wärmeerzeugung)	11	--	0	--
I2403056 Landsgemeindeplatz 7 (Sanierung Zellwegerwohnung)	--	50	0	0
I2403057 Regierungsgebäude (neue Wärmeerzeugung)	--	200	0	16
I2403060 Kantonsschule Trogen (verkehrsberuhigende Massnahmen)	-40	--	0	--
I2403061 Kantonsschule (hindernisfreie Zugänglichkeit)	152	--	0	--
I2403063 Haus Blume Lifteinbau inkl. WC-Anlagen (0.7 Mio.)	--	50	0	60

	RE 2023	VA 2024	PR 2024	VA 2025
I2403066 Provisorischer Standort Führerprüfung "Cilanderstrasse Herisau"	30	--	0	--
I2403068 Werkhof Wilen Statik Dach	121	--	0	--
I2403073 Kantonsschule Landschaftlicher Masterplan	--	150	0	100
I2403074 Kantonsschule Rotes Schulhaus - neue Klassenzimmer / Akustikmassnahmen	3	--	0	--
I2403079 Zeughaus, Notstromversorgung	12	485	150	350
I2403080 Werkhof Wilen, Instandstellung und energetische Optimierung Flachdach	23	--	0	--
I2403081 Herisau, Regierungsgebäude; Unterfluraufzug (Zugang UG)	--	160	0	200
I2403083 Herisau, Departement Gesundheit; neue Räumlichkeiten in zugemieteter Liegenschaft (Metrohm)	--	320	0	300
I2403085 Trogen, Kantonsschule; Ausbau Dachgeschoss Alte Turnhalle	--	50	0	50
I2403087 Trogen, Kantonsschule, Landschaftlicher Masterplan, Teilbereich 2, Annex und Arche	--	360	0	--
I2403059 Herisau, PZA Haus VII; Jugendpsychiatrie	--	400	0	20
I2403059 Trogen, Kantonsschule; räumliche Anpassungen im Bestand	--	--	0	300
I2403095 Regierungsgebäude, Aufwertung und Akustik Foyer Kantonsratssaal	--	--	0	350
I2403096 Asylzentrum Sonneblick, Walzenhausen (Provisorium)	--	--	0	250
I2403098 Tiefgarage Birkenstrasse, Option Überdachung	--	--	0	25
245 Zentrale Informatik- und Telefoniekosten	330	850	850	4'720
I1189013 Weitere eGovernment-Projekte	--	650	650	1'500
I1189018 Darlehen AR Informatik AG (Liquidität)	--	--	-3'000	--
I2450020 Digitale Signaturen AR	38	--	0	--
I2450025 eGovernment-Basisinfrastruktur AR	292	--	0	--
I2450026 Identity and Access Management (IAM)	--	200	200	220
I2450027 Darlehen AR Informatik AG	--	--	3'000	--
I2450028 Darlehen AR Informatik AG	--	--	0	3'000

Departement Bildung und Kultur (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	PR 2024	VA 2025
310 Amt für Volksschule und Sport	--	--	0	50
I3100001 Schulverwaltungssoftware (Nachfolge Scholaris)	--	--	0	50
320 Amt für Mittel- und Hochschulen und Berufsbildung	1'353	478	478	--
I3200001 Ersatzbeschaffung Schulverwaltungssoftware Sek II (ELSA)	1'353	478	478	--
340 Kantonsschule Trogen (Globalkredit)	--	--	0	15
I3400003 Planungsprojekt und Initialkosten Übernahme IT Kantonsschule durch AR Informatik AG	--	--	0	15
350 Berufsbildungszentrum Herisau	--	148	148	75
I3500005 Ersatz Hardware (2024-2025)	--	40	40	60
I3500007 Anpassung Reform kaufm. Grundausbildung u. Detailhandel	--	100	100	--
I3500008 Planungsprojekt und Initialkosten Uebernahme IT BBZ durch ARI	--	8	8	15

	RE 2023	VA 2024	PR 2024	VA 2025
360 Kantonsbeiträge obligatorische Schulen	300	30	30	--
I3600001 Weiterentwicklung CMI Lehreroffice	--	30	30	--
I3601001 Darlehen Verein tipiti	300	--	0	--
370 Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen	-56	-10	-20	-20
I1279001 Ausbildungs- und Studiendarlehen	-56	-10	-20	-20

Departement Gesundheit und Soziales (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	PR 2024	VA 2025
410 Amt für Gesundheit	21'438	22'773	34'648	2'621
I4101001 Darlehen an Ostschweizer Kinderspital (13.9 Mio.)	1'438	2'773	2'463	2'621
I4101002 Darlehen Spitalverbund (2023)	20'000	--	0	--
I4101003 Darlehen Spitalverbund (2024)	--	20'000	32'000	--
I4102001 First Responder Plus (FR+)	--	--	185	--
430 Amt für Soziales	--	150	150	55
I4300001 Updates ASBB und Ablösung der Software	--	150	150	55
440 KESB (Kinder- und Erwachsenenschutzbehörde)	--	100	0	100
I4400001 Anbindung Geres	--	100	0	100
460 Prämienverbilligung	--	900	900	--
I4600001 Investitionsbeitrag SOVAR an SW AKIS	--	900	900	--
470 Ergänzungsleistungen	--	1'600	1'600	--
I4700001 Investitionsbeitrag SOVAR an SW AKIS	--	1'600	1'600	--

Departement Bau und Volkswirtschaft (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	PR 2024	VA 2025
500 Departementssekretariat DBV	19	50	50	228
I1400001 eBauverwaltung	19	50	50	228
510 Tiefbauamt	1'635	2'295	1'895	2'505
I5101001 Kantonale Verkehrsdatenbank	--	--	0	50
I5104 Total Wasserbau	380	1'700	1'300	1'300
I5107001 Deponie Gmünden	541	100	100	230
IBU5108 Fahrzeuge/Maschinen Strassenunterhalt Herisau	--	345	345	150
I5109005 Anbauten Fahrzeug Winterdienst, neuer LKW	129	--	0	--
IBU5109 Fahrzeuge/Maschinen Strassenunterhalt Heiden	--	150	150	225
I5108005 Ersatz Geräteträger Meili	219	--	0	--
I5108006 Ersatz Salzsilo/Soleanlage Hasenränke Teufen	365	--	0	--
I5108007 Ersatz Salzsilo Chammerholz Herisau	--	--	0	450
I5109006 Erweiterung / Aufstockung Winterdiensthalle Werkhof Heiden	--	--	0	100
520 Amt für Raum und Wald	517	550	550	650
I1540001 Beiträge an forstliche Projekte	517	550	550	650
530 Amt für Umwelt	687	--	0	--
I5300002 PV-Anlage Umfahrung Teufen	687	--	0	--
540 Amt für Wirtschaft und Arbeit	0	257	649	237
I5401002 Digitalisierung der Prozesse zur Erteilung von Bewilligungen im Bereich Arbeit und Aufenthalt	--	70	70	50

	RE 2023	VA 2024	PR 2024	VA 2025
I1578012 Äquivalenzbeiträge Darlehen NRP	--	187	187	187
I1578008 Darlehen Erweiterung Bad Unterrechten	-70	-70	-70	-70
I1578011 Darlehen Erweiterung Bad Unterrechten (Verpflichtung Bund)	70	70	70	70
I1578010 Darlehen Projekt "Schwägalp"	-220	-220	-220	-220
I1578009 Darlehen Projekt "Schwägalp" (Verpflichtung Bund)	220	220	220	220
I5409016 Darlehen Stiftung Hotel Linde, Heiden	-73	-53	-53	-53
I5409015 Darlehen Stiftung Hotel Linde, Heiden (Verpflichtung Bund)	73	53	53	53
I5409018 Darlehen Genossenschaft Appenzeller Karawane	--	-12	0	-12
I5409017 Darlehen Genossenschaft Appenzeller Karawane (Verpflichtung Bund)	--	12	0	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	--
I5409025 Darlehen Säntis-Schwebbahn AG, Schwägalp (Verpflichtung Bund)	--	--	-2'000	--
I5409026 Äquivalenzbeitrag Darlehen Säntis-Schwebbahn AG, Schwägalp	--	--	392	--
550 Amt für Landwirtschaft	908	1'373	1'360	1'480
I1520001 Beiträge an Ökonomiegebäude	733	600	600	600
I1520003 Beiträge an Sanierung landw. Wasserversorgungen	--	400	400	500
I1520004 Beiträge an Weg- und Transportanlagen	131	250	250	150
I1520010 Beiträge an Strukturverbesserungen	44	50	50	50
I5501001 Ersatzbeschaffung Agricola	--	73	60	180
560 Öffentlicher Verkehr	2'326	3'040	2'952	3'017
I1570004 Beitrag Bahninfrastrukturfonds (BIF)	2'326	2'340	2'252	2'317
I1570006 Investitionsbeitrag Bushof Herisau	--	700	700	700
590 Spezialfinanzierungen und Fonds	10'754	12'080	10'463	10'886
5900 Strassenrechnung	9'096	9'700	8'600	9'140
Tiefbauamt / Strassenbau	5'819	8'220	6'720	10'050
IIR01592 Herisau; 5 Mühlestrasse, Kreuzung Bahnhofstrasse, Gesamterneuerung "Bahnhof"	3'149	880	1'280	-1'560
IIR01679 Projektierungskosten Liebeggtunnel (Anteil AR)	127	100	100	150
IIR09000 Sanierung Bahnübergänge	2	500	500	500
5902 Spezialfinanzierung Gewässerschutz	1'212	2'330	1'813	1'696
I5902016 Anschluss ARA Teufen an ARA AU	1'050	2'214	1'663	1'696
I5902019 ARA Habset, Anschluss an AVA	162	116	150	--
5906 Agrarfonds	446	50	50	50
I5906001 Agrarfonds	446	50	50	50

Departement Inneres und Sicherheit (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	PR 2024	VA 2025
600 Departementssekretariat DIS	311	935	935	--
I6000002 WEP (Werterhalt von Polycorn)	311	935	935	--
630 Amt für Militär und Bevölkerungsschutz	--	115	0	24
IBU6302 Maschinen, Geräte Zivilschutz	--	115	0	24
640 Kantonspolizei	1'248	1'270	1'230	1'257
I6400011 Ablösung IPS3 / Einführung myABI	--	40	0	--
I6400013 Folgeprojekt ADRIS	77	--	0	--
I6402008 KNZ Futura	784	500	500	200
I1620001 Fahrzeugflotte Kantonspolizei	387	300	300	300
I6403014 Ersatz Videobefragungsanlage	--	180	180	--
I6404015 Rotlicht- und Geschwindigkeitsüberwachungssystem	--	180	180	--
I6402011 PTI-Projekte (Polizeiinformatik Schweiz, gemäss Aufteilung Kantone)	--	70	70	142
I6401016 Ersatz Schutzausrüstung	--	--	0	200
I6401017 Polizeianzüge	--	--	0	150
I6402009 Einführung digitalisierte Unterschrift für Polizeiprozesse (Projekt Namiral)	--	--	0	140
I6402012 Einführung SDVN+ (Sicheres Datenverbundnetz)	--	--	0	125
650 Staatsanwaltschaft	19	50	50	235
I6500001 Tribuna	19	--	0	100
I6500002 Justizia 4.0	--	50	50	135

Gerichtsbehörden (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	PR 2024	VA 2025
700 Gerichtsbehörden	21	26	26	284
I7000001 eDossier (SW-Lösung Bund)	21	26	26	164
I7000002 Update Tribuna V4	--	--	0	120

6.2 Investitionen und Rückerstattungen Sachanlagen

Investitionen Sachanlagen (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu VA 2024
50 - Sachanlagen	19'569	30'109	21'155	21'162	-8'947 ↘
501 - Strassen / Verkehrswege	12'368	12'100	11'100	11'740	-360 ↘
502 - Wasserbau	720	5'000	3'800	3'700	-1'300 ↘
503 - Übriger Tiefbau	534	100	70	230	130 ↗
504 - Hochbauten	4'893	10'564	5'050	4'383	-6'181 ↘
506 - Mobilien	1'054	2'345	1'135	1'109	-1'236 ↘

Konto Kommentar

- 501 Tiefere Investitionsausgaben Gesamterneuerung Bahnhof Herisau TCHF -1'780
Höhere Investitionsausgaben für Strassenbauprojekte TCHF 1'370
Höhere Investitionsausgaben für Projektierungskosten Liebeggtunnel TCHF 50
- 502 Tiefere Ausgaben für Wasserbauprojekte und Schutzbauten vorgesehen TCHF -1'300

- 504 Detail siehe Kapitel 6.1 "Investitionsübersicht" TCHF -6'181
 506 Abgeschlossene oder aufgeschobene Projekte TCHF -1466
 Tiefere Fahrzeuginvestitionen Werkhöfe TCHF -120
 DIS Investitionen Bekleidung und Schutzausrüstung TCHF 350

Siehe auch Kapitel 6.1 "Investitionsübersicht"

6.3 Investitionen auf Rechnung Dritter / Rückerstattungen Dritter

Investitionen auf Rechnung Dritter / Rückerstattungen Dritter (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu VA 2024
Keine Buchungen	--	--	--	--	--

6.4 Investitionen Immaterielle Anlagen

Investitionen Immaterielle Anlagen (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu VA 2024
52 - Immaterielle Anlagen	3'072	3'325	2'483	4'293	968 ↗
520 - Software	3'072	3'325	2'483	4'293	968 ↗

Konto Kommentar

520 Siehe Kapitel 6.1 "Investitionsübersicht"

6.5 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung

Investitionsbeiträge für eigene Rechnung (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu VA 2024
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	5'490	9'900	15'279	12'700	2'800 ↗
630 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Bund	3'324	3'200	4'819	3'200	0 →
631 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Kantone und Konkordate	38	--	0	--	--
632 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Gemeinde und Gemeindezweckverbände	1'516	3'200	3'460	2'500	-700 ↘
634 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Öffentliche Unternehmungen	589	3'500	7'000	7'000	3'500 ↗
637 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Private Haushalte	24	--	0	--	--

Konto Kommentar

632 Strassenrechnung: tieferer Anteil Gemeinden und Zweckverbände an Strassenbauprojekten TCHF -960

Gesamterneuerung Bahnhof 2025 mit höheren Anteilen von Gemeinde und Zweckverbände 860

Wasserbau: tieferer Anteil Gemeinden und Zweckverbände an Wasserbauprojekten TCHF -600

634 Höhere Übertragungen PZA an SVAR TCHF 3'500

Siehe auch Kapitel 6.2 "Investitionen und Rückerstattungen Sachanlagen"

6.6 Darlehen

Darlehen (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu VA 2024
54 - Darlehen	23'047	23'712	3'953	6'706	-17'006 ↘
540 - Darlehen - Bund	429	70	70	137	67 ↗
544 - Darlehen - Öffentliche Unternehmungen	21'533	22'937	3'178	5'874	-17'063 ↘
545 - Darlehen - Private Unternehmungen	300	285	285	285	0 →
547 - Darlehen - Private Haushalte	785	420	420	410	-10 ↘

Konto Kommentar

544 2024 mit Darlehen an Spitalverbund, 2025 nicht erneut vorgesehen TCHF -20'000
Erhöhung Darlehen an AR Informatik AG TCHF 3'000
Variabler Betrag gemäss Darlehensplanung TCHF -63

Rückzahlung von Darlehen (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu VA 2024
64 - Rückzahlung von Darlehen	920	900	1'012	1'055	156 ↗
644 - Rückzahlung von Darlehen - Öffentliche Unternehmungen	95	164	277	253	89 ↗
645 - Rückzahlung von Darlehen - Private Unternehmungen	429	355	355	422	67 ↗
647 - Rückzahlung von Darlehen - Private Haushalte	395	380	380	380	0 →

6.7 Beteiligungen und Grundkapitalien

Beteiligungen und Grundkapitalien (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu VA 2024
55 - Beteiligungen und Grundkapitalien	375	2'030	4'060	4'060	2'030 ↗
554 - Beteiligungen und Grundkapitalien - Öffentliche Unternehmungen	339	2'030	4'060	4'060	2'030 ↗
555 - Beteiligungen und Grundkapitalien - Private Unternehmungen	36	--	0	--	--

Konto Kommentar

554 Erhöhung Beteiligung Spitalverbund aufgrund höherer Investitionskosten PZA 2024 TCHF 2'030

6.8 Eigene Investitionsbeiträge

Eigene Investitionsbeiträge (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu VA 2024
56 - Eigene Investitionsbeiträge	4'962	10'607	7'011	7'550	-3'057 ↘
560 - Eigene Investitionsbeiträge - Bund	2'326	2'340	2'450	2'317	-23 →
562 - Eigene Investitionsbeiträge - Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'706	2'880	1'674	2'346	-534 ↘
563 - Eigene Investitionsbeiträge - Öffentliche Sozialversicherungen	--	2'500	0	--	-2'500 ↘
565 - Eigene Investitionsbeiträge - Private Unternehmungen	--	1'587	1'587	1'587	0 →
567 - Eigene Investitionsbeiträge - Private Haushalte	930	1'300	1'300	1'300	0 →

<u>Konto</u>	<u>Kommentar</u>
562	Zusätzliche Beiträge an forstliche Projekte TCHF +100
	Geringere Investitionsbeiträge betreffend ARA Anschlüsse Habset und Teufen TCHF -634
563	2024: Investitionsbeitrag SOVAR für Software AKIS (Standardsoftware für Sozialversicherungsunternehmen). 2025 keine weiteren Beiträge vorgesehen.

7 Funktionale Gliederung

7.1 Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung

Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu VA 2024
Gesamtergebnis	11'919	-10'366	-8'541	-13'313	-2'947 ↘
0 - Allgemeine Verwaltung	-28'267	-29'992	-31'538	-30'370	-378 ↘
01 - Legislative und Exekutive	-2'710	-2'850	-2'987	-2'788	61 ↗
02 - Allgemeine Dienste	-25'557	-27'143	-28'552	-27'582	-439 ↘
1 - Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	-23'832	-24'211	-25'939	-27'551	-3'340 ↘
11 - Öffentliche Sicherheit	-9'494	-10'205	-10'527	-10'586	-381 ↘
12 - Rechtsprechung	-4'262	-3'733	-4'194	-5'175	-1'442 ↘
13 - Strafvollzug	-2'406	-1'040	-1'047	-1'940	-901 ↘
14 - Allgemeines Rechtswesen	-6'115	-7'105	-7'791	-7'654	-549 ↘
16 - Verteidigung	-1'554	-2'127	-2'379	-2'196	-68 ↘
2 - Bildung	-77'715	-84'213	-85'052	-84'811	-598 →
21 - Obligatorische Schule	833	--	0	--	--
22 - Sonderschulen	-8'892	-12'197	-12'197	-12'269	-72 →
23 - Berufliche Grundbildung	-6'619	-6'387	-6'465	-6'331	56 →
25 - Allgemeinbildende Schulen	-16'013	-16'170	-16'539	-16'389	-219 ↘
29 - Übriges Bildungswesen	-47'024	-49'460	-49'851	-49'822	-363 →
3 - Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	-3'208	-3'605	-3'760	-3'782	-177 ↘
31 - Kulturerbe	-965	-1'226	-1'317	-1'320	-94 ↘
32 - Übrige Kultur	-1'939	-2'072	-2'129	-2'195	-123 ↘
34 - Sport und Freizeit	-304	-308	-313	-267	40 ↗
4 - Gesundheit	-74'417	-74'057	-74'618	-79'651	-5'594 ↘
41 - Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	-67'751	-65'823	-66'016	-70'896	-5'074 ↘
43 - Gesundheitsprävention	-576	-617	-622	-623	-6 ↘
49 - Übriges Gesundheitswesen	-6'089	-7'618	-7'980	-8'132	-514 ↘
5 - Soziale Sicherheit	-46'808	-49'154	-52'180	-50'677	-1'523 ↘
51 - Krankheit und Unfall	-16'606	-16'884	-19'499	-18'419	-1'535 ↘
52 - Invalidität	-23'285	-24'626	-25'062	-24'766	-139 →
53 - Alter und Hinterlassene	-6'400	-6'263	-6'288	-6'296	-33 →
54 - Familie und Jugend	-133	-935	-935	-805	130 ↗
57 - Sozialhilfe und Asylwesen	-386	-446	-396	-391	54 ↗
6 - Verkehr und Nachrichtenübermittlung	-6'122	-6'852	-7'259	-6'938	-86 ↘
61 - Strassenverkehr	-264	-386	-387	-332	54 ↗
62 - Öffentlicher Verkehr	-5'858	-6'466	-6'872	-6'606	-140 ↘
7 - Umweltschutz und Raumordnung	-9'110	-9'841	-11'094	-13'617	-3'776 ↘
73 - Abfallwirtschaft	-244	951	617	625	-327 ↘

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu VA 2024
74 - Verbauungen	-883	-1'509	-1'798	-1'622	-113 ↘
75 - Arten- und Landschaftsschutz	-1'063	-942	-1'376	-1'319	-377 ↘
76 - Bekämpfung von Umweltverschmutzung	-11	-33	-33	-53	-20 ↘
77 - Übriger Umweltschutz	-5'980	-7'398	-7'569	-10'228	-2'830 ↘
79 - Raumordnung	-930	-910	-937	-1'018	-109 ↘
8 - Volkswirtschaft	-7'003	-7'760	-8'037	-7'957	-196 ↘
81 - Landwirtschaft	-3'440	-3'804	-4'017	-3'926	-122 ↘
82 - Forstwirtschaft	-491	-573	-580	-571	2 →
83 - Jagd und Fischerei	-634	-688	-709	-679	10 ↗
84 - Tourismus	-470	-485	-415	-485	0 →
85 - Industrie, Gewerbe, Handel	-1'968	-2'210	-2'316	-2'297	-86 ↘
9 - Finanzen und Steuern	288'400	279'320	290'935	292'041	12'720 ↗
91 - Steuern	201'169	203'520	207'620	210'860	7'340 ↗
93 - Finanz- und Lastenausgleich	40'763	41'780	43'463	41'247	-532 ↘
94 - Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	33'676	29'562	34'578	31'624	2'062 ↗
96 - Vermögens- und Schuldenverwaltung	2'489	4'459	5'274	5'310	851 ↗
99 - Nicht aufgeteilte Posten	10'304	--	0	3'000	3'000 ↗

7.2 Investitionsrechnung nach der funktionalen Gliederung

Investitionsrechnung nach der funktionalen Gliederung (in TCHF)

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu VA 2024
Gesamtergebnis	44'616	58'983	22'371	30'016	-28'968 ↘
0 - Allgemeine Verwaltung	2'782	8'794	-2'999	2'485	-6'309 ↘
02 - Allgemeine Dienste	2'782	8'794	-2'999	2'485	-6'309 ↘
1 - Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	1'598	2'496	1'214	1'900	-596 ↘
11 - Öffentliche Sicherheit	1'248	1'270	895	1'257	-13 ↘
12 - Rechtsprechung	39	76	194	519	443 ↗
14 - Allgemeines Rechtswesen	311	1'035	0	100	-935 ↘
16 - Verteidigung	--	115	125	24	-91 ↘
2 - Bildung	1'597	646	320	120	-526 ↘
22 - Sonderschulen	300	--	0	--	--
23 - Berufliche Grundbildung	--	148	75	75	-73 ↘
25 - Allgemeinbildende Schulen	--	--	25	15	15 ↗
29 - Übriges Bildungswesen	1'297	498	220	30	-468 ↘
4 - Gesundheit	21'438	22'923	2'901	2'676	-20'247 ↘
49 - Übriges Gesundheitswesen	21'438	22'923	2'901	2'676	-20'247 ↘
5 - Soziale Sicherheit	--	2'500	0	--	-2'500 ↘
51 - Krankheit und Unfall	--	900	0	--	-900 ↘

	RE 2023	VA 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu VA 2024
52 - Invalidität	--	1'600	0	--	-1'600 ↘
6 - Verkehr und Nachrichtenübermittlung	12'136	13'235	12'040	13'132	-103 →
61 - Strassenverkehr	9'810	10'195	8'890	10'115	-80 →
62 - Öffentlicher Verkehr	2'326	3'040	3'150	3'017	-23 →
7 - Umweltschutz und Raumordnung	2'820	4'130	2'494	3'226	-904 ↘
73 - Abfallwirtschaft	541	100	70	230	130 ↗
74 - Verbauungen	380	1'700	1'400	1'300	-400 ↘
77 - Übriger Umweltschutz	1'899	2'330	1'024	1'696	-634 ↘
8 - Volkswirtschaft	1'871	2'230	2'341	2'417	187 ↗
81 - Landwirtschaft	1'354	1'423	1'454	1'530	107 ↗
83 - Jagd und Fischerei	517	550	650	650	100 ↗
85 - Industrie, Gewerbe, Handel	0	257	237	237	-20 ↘
9 - Finanzen und Steuern	375	2'030	4'060	4'060	2'030 ↗
96 - Vermögens- und Schuldenverwaltung	375	2'030	4'060	4'060	2'030 ↗