



Rechnung 2022 Teil 1

Botschaft der Regierung
Jahresrechnung

Inhaltsverzeichnis

Rechnung 2022 Teil 1

(vorliegend)

Botschaft und Entwurf	3
Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung	63
Begründungen der Kreditüberschreitungen	127
Investitionsrechnung Objektgliederung	159
Jahresrechnung 2022	177
Erfolgsrechnung Artengliederung	179
Investitionsrechnung Artengliederung	182
Bilanz	183
Geldflussrechnung	185
Anhang zur Jahresrechnung	186
Sonderrechnungen	215

Rechnung 2022 Teil 2

Erfolgsrechnungen gemäss HRM2-Kontenrahmen	237
Mehrstufige Erfolgsrechnung	239
Erfolgsrechnung Artengliederung	240
Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung	243
Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung	249
Investitionsrechnungen gemäss HRM2-Kontenrahmen	313
Investitionsrechnung Artengliederung	315
Investitionsrechnung Funktionale Gliederung	319
Investitionsrechnung Objektgliederung	324
Statistiken	341
Langzeitentwicklung der Bilanz, Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung	342

Botschaft und Entwurf

Rechnung 2022

Botschaft und Entwurf der Regierung vom 14. März 2023

Inhaltsverzeichnis

1	Überblick	6
1.1	Ergebnis	6
1.2	Werthaltigkeitsbeurteilungen, Wertberichtigungsbedarf und Bewertungskorrekturen	9
1.2.1	Beteiligungen und Darlehen Spitalverbunde	9
1.2.2	Weitere Wertberichtigungen und Bewertungskorrekturen	10
1.3	Finanzielle Auswirkungen der Coronapandemie in der Rechnung	10
1.4	Entwicklung von Aufwand und Ertrag	11
1.5	Entwicklung der Reserven	13
1.6	Zusammenfassung und Ausblick	14
2	Erfolgsrechnung	16
2.1	Übersicht	16
2.2	Abweichungen zum Budget	17
2.3	Abweichungen zur Vorjahresrechnung	21
2.3.1	Personalaufwand	22
2.3.2	Sachaufwand	25
2.3.3	Informatikaufwand	26
2.3.4	Staatsbeiträge	28
2.3.5	Übriger Aufwand	29
2.3.6	Steuerertrag	30
2.3.7	Vermögenserträge	33
2.3.8	Übrige Erträge	34
2.4	Institutionen mit nachkalkuliertem Staatsbeitrag oder Globalkredit	36
3	Investitionsrechnung	38
3.1	Übersicht	38
3.2	Abweichungen zum Budget	39
3.3	Finanzierung	40
3.3.1	Finanzierungsausweis	40
3.3.2	Selbstfinanzierungsgrad	40
4	Geldflussrechnung	41
4.1	Einleitung	41
4.2	Analyse	41

5	Bilanz	42
5.1	Übersicht	42
5.2	Finanzvermögen	42
5.3	Verwaltungsvermögen	42
5.4	Fremdkapital	43
5.5	Nettoschuld	43
6	Sonderrechnungen	44
7	Finanzkennzahlen	45
7.1	Einleitung	45
7.2	Finanzkennzahlen nach HRM2	45
7.3	Weitere Finanzkennzahlen	47
8	Public Corporate Governance: Berichterstattung zu den Vergütungen an die Mitglieder der obersten Leitungsorgane der selbstständigen öffentlich-rechtlichen Anstalten	49
9	Controlling-Konzept Finanzleitbild 2021–2030	51
10	Umgang mit finanziellen Vorteilen beitragsempfangender Institutionen aufgrund der Coronapandemie	52
10.1	Ausgangslage	52
10.2	Vorgehen und Resultat der Erstüberprüfung	52
10.3	Beurteilung aus Detailüberprüfung	53
10.3.1	Genossenschaft Konzert und Theater St.Gallen	53
10.3.2	Verein Schloss Werdenberg	53
10.3.3	Tonhalle Wil	54
10.4	Fazit	54
11	Berichterstattung «eGovernment St.Gallen digital»	55
11.1	Ausgangslage und Zielsetzung	55
11.2	Auftrag und gesetzliche Grundlage für die Berichterstattung	55
11.3	Wesentliche Entwicklungen der letzten Jahre	56
11.4	Strategische Ziele	57
11.5	Allfällige Anträge zur Anpassung gesetzlicher Grundlagen	57
11.6	Finanzielle Eckwerte	58
12	Verwendung des Rechnungsergebnisses	59
13	Antrag	60
	Kantonsratsbeschluss über die Rechnung 2022 des Kantons St.Gallen	61

Herr Präsident
Sehr geehrte Damen und Herren

Wir unterbreiten Ihnen mit dieser Vorlage Botschaft und Entwurf des Kantonsratsbeschlusses über die Rechnung 2022 des Kantons St.Gallen.

1 Überblick

1.1 Ergebnis

Im Vergleich mit der Vorjahresrechnung und mit dem Budget (ohne Nachtragskredite) zeigt die Erfolgsrechnung 2022 folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	Abweichung zum Budget
Erfolgsrechnung				
Aufwand	5'609,8	5'374,5	5'763,1	-388,6
Ertrag	6'053,9	5'337,0	5'963,8	626,8
Rechnungsergebnis	444,1	-37,5	200,7	238,2
Bezug freies Eigenkapital	-175,0	-130,0	-130,0	-
Rechnungsergebnis vor Bezug freies Eigenkapital	269,1	-167,5	70,7	238,2
Bezug besonderes Eigenkapital	-112,1 ¹	-35,7 ²	-58,8 ³	-23,1
Rechnungsergebnis vor Bezug besonderes und freies Eigenkapital	157,0	-203,2	11,9	215,1
A. o. Aufwände ⁴	3,1	-	12,2	12,2
A. o. Erträge	-	-	-	0,0
Operatives Rechnungsergebnis	160,1	-203,2	24,1	227,3

¹ Bezug aus dem besonderen Eigenkapital von 81,5 Mio. Franken für die Finanzierung von Massnahmen, die im Zusammenhang mit der Bewältigung der Folgen des Coronavirus stehen (sGS 831.51) sowie der jährlichen Tranche von 30,6 Mio. Franken.

² Der budgetierte Bezug aus dem besonderen Eigenkapital von 35,7 Mio. Franken setzt sich zusammen aus der jährlichen Tranche von 30,6 Mio. Franken sowie der Entnahme zur Finanzierung von Coronamassnahmen im Umfang von insgesamt 5,1 Mio. Franken.

³ Der Bezug aus dem besonderen Eigenkapital setzt sich zusammen aus der gemäss Budget 2022 vorgesehenen jährlichen Tranche von 30,6 Mio. Franken, der Entnahme von 16,5 Mio. Franken zur Finanzierung von Coronamassnahmen (sGS 831.51) sowie der Entnahme von 11,7 Mio. Franken zur Finanzierung der Förderbeiträge für die Gemeindevereinigung Neckertal (38.21.01).

⁴ Einlage ins besondere Eigenkapital: Auflösungen von Rückstellungen oder Minderaufwendungen aus Coronamassnahmen, die ursprünglich aus dem besonderen Eigenkapital finanziert wurden.

in Mio. Fr.	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	Abweichung zum Budget
Investitionsrechnung				
Ausgaben	252,6	289,1	146,6	-142,5
Einnahmen	-86,5	-52,5	-62,6	-10,1
Nettoinvestition	166,1	236,6	84,0	-152,6

Eigenkapital (Stand Ende Jahr)

Freies Eigenkapital ⁵	1'321,3	966,0	1'392,0	426,0
Besonderes Eigenkapital	170,8	137,1	124,3	-12,8
Verwendbares Eigenkapital	1'492,1	1'103,1	1'516,3	413,2
Weiteres Eigenkapital ⁶	228,7	176,4	238,9	62,5
Gesamtes Eigenkapital	1'720,8	1'279,5	1'755,2	475,7

Der Erfolgsausweis ist nach HRM2 abgestuft, d.h. es sind beim Erfolgsausweis verschiedene Betrachtungsweisen zu unterscheiden. Insbesondere ist zwischen dem effektiven Ergebnis und dem operativen Ergebnis zu differenzieren. Letzteres klammert die Eigenkapitalbezüge und die ausserordentlichen Positionen der Rechnung aus.

Das ausgewiesene Ergebnis 2022 der Erfolgsrechnung fällt um rund 238,2 Mio. Franken besser aus als budgetiert. Statt eines Aufwandüberschusses von 37,5 Mio. Franken weist die Rechnung einen Ertragsüberschuss von 200,7 Mio. Franken aus. Dieses Ergebnis enthält einen budgetierten Bezug aus dem freien Eigenkapital von 130 Mio. Franken sowie einen Netto-Bezug aus dem besonderen Eigenkapital in der Höhe von 46,5 Mio. Franken. Dieser Netto-Bezug setzt sich zusammen aus der budgetierten ordentlichen Tranche von 30,6 Mio. Franken, einem Bezug für die Finanzierung der Förderbeiträge für die Gemeindevereinigung Neckertal von 11,7 Mio. Franken, einem Bezug von 16,5 Mio. Franken für die Finanzierung von Coronamassnahmen sowie einer Einlage von 12,2 Mio. Franken (vgl. dazu Abschnitt 1.3). Werden vom Ergebnis die Eigenkapitalbezüge und der ausserordentliche Aufwand ausgeklammert, resultiert ein operativer Ertragsüberschuss von 24,1 Mio. Franken, was gegenüber dem Budget einer Verbesserung von rund 227 Mio. Franken entspricht. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich eine Verschlechterung des operativen Ertragsüberschusses von 136 Mio. Franken. Dabei ist anzumerken, dass im operative Ergebnis 2022 neue Wertberichtigungen auf den Darlehen der Spitalverbunde von 120,8 Mio. Franken enthalten sind (Vorjahr: 24,6 Mio. Franken).

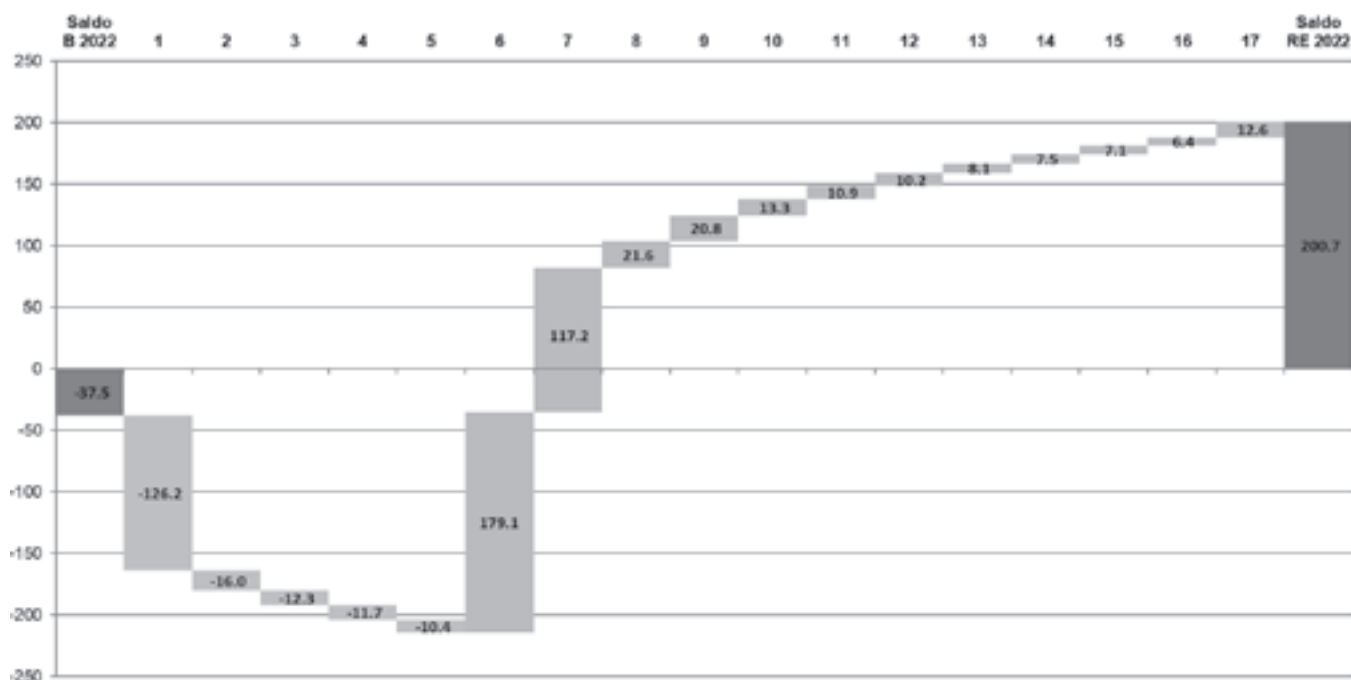
Das freie Eigenkapital nimmt gegenüber dem Vorjahr in der Höhe des Rechnungsergebnisses abzüglich des budgetierten Bezugs um insgesamt 70,7 Mio. Franken zu und beträgt per Ende 2022 neu 1'392,0 Mio. Franken. Das besondere Eigenkapital sinkt gegenüber dem Vorjahr netto um 46,5 Mio. Franken auf 124,3 Mio. Franken. Das weitere Eigenkapital nimmt im Rechnungsjahr 2022 um 10,2 Mio. Franken zu. Bei letzterem handelt es sich u.a. um Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen sowie gegenüber Globalkreditinstitutionen mit entsprechender Zweckbindung.

Nachfolgende Abbildung zeigt die wichtigsten Einflussfaktoren, die zum besseren Rechnungsergebnis 2022 geführt haben (ohne Berücksichtigung interner Verrechnungen). Für eine umfassendere Übersicht zu den Differenzen zwischen Budget und Rechnung 2022 wird auf Abschnitt 2.2 verwiesen.

⁵ Der Wert für das Budget 2021 basiert auf dem Budgetwert vor Abschluss der Rechnung 2020.

⁶ Weiteres Eigenkapital vgl. dazu Abschnitt 1.5.

Abbildung 1: Grösste Saldoverbesserungen und -verschlechterungen 2022 (gegenüber Budget)



- 1 Mehraufwand aus Wertberichtigungen (primär Spitalverbunde)
- 2 Minderertrag Kantonsanteil Verrechnungssteuer
- 3 Mehraufwand ausserkantonale Hospitalisationen
- 4 Mehraufwand Förderbeiträge Gemeindevereinigung Neckertal
- 5 Mehraufwand Amt für Militär und Zivilschutz (inkl. Coronamassnahmen Kantonalen Führungsstab)
- 6 Mehrertrag Kantonale Steuern (netto)
- 7 Mehrertrag Gewinnausschüttung SNB
- 8 Mehrertrag Anteil Bundessteuern
- 9 Mehrertrag aus Vermögenserträgen (u.a. Gewinnanteile, Aufwertungen Finanzvermögen, Zinserträge)
- 10 Minderaufwand Amt für Wasser und Energie (netto)
- 11 Mehrertrag Entnahme/Einlage besonderes Eigenkapital (netto)
- 12 Minderaufwand Personalaufwand (Gesamtkanton)
- 13 Minderaufwand individuelle Prämienverbilligung
- 14 Minderaufwand öffentlicher Verkehr (netto)
- 15 Minderaufwand/Mehrertrag Sonderschulen
- 16 Minderaufwand Ergänzungsleistungen
- 17 Saldo übrige Veränderungen (netto)

Die beiden grössten positiven Abweichungen zum Budget 2022 resultieren aus den kantonalen Steuern (+179,1 Mio. Franken) und aus der höheren Gewinnausschüttung der Schweizerischen Nationalbank (SNB; +117,2 Mio. Franken). Letztere wurde auf Basis der «Schattenrechnung» budgetiert. Weiter wurde das Ergebnis positiv beeinflusst durch höhere Erträge bei den Anteilen an den Bundessteuern sowie den Vermögenserträgen. Netto-Minderaufwendungen sind im Amt für Wasser und Energie, beim Personalaufwand des Gesamtkantons, bei den individuellen Prämienverbilligungen, im Bereich öffentlicher Verkehr, bei den Sonderschulen und bei den Ergänzungsleistungen zu verzeichnen.

Demgegenüber stehen insbesondere Mehraufwendungen aus Wertberichtigungen von 126,2 Mio. Franken. Davon entfallen 120,8 Mio. Franken auf Darlehen der Spitalverbunde und 5,4 Mio. Franken auf das Darlehen der Olma Messen (vgl. Abschnitt 1.2). Weiter resultieren Mindererträge aus der Verrechnungssteuer von 16 Mio. Franken, Mehraufwendungen bei den ausserkantonalen Hospitalisationen von 12,3 Mio. Franken, nicht budgetierte Aufwendungen für Förderbeiträge an die Gemeindevereinigung Neckertal von 11,7 Mio. Franken und höhere Kosten im Amt für Militär und Zivilschutz von 10,4 Mio. Franken. Die Förderbeiträge an die Gemeindevereinigung Neckertal (38.21.01) und die coronabedingten Kosten des Kantonalen Führungsstabs (vgl. Abschnitt 1.3) werden aus Bezügen aus dem besonderen Eigenkapital finanziert und belasten den allgemeinen Haushalt nicht.

1.2 Werthaltigkeitsbeurteilungen, Wertberichtigungsbedarf und Bewertungskorrekturen

Im Rahmen des Rechnungsabschlusses ist jeweils die Werthaltigkeit der Aktiven im Finanz- und Verwaltungsvermögen zu prüfen.

1.2.1 Beteiligungen und Darlehen Spitalverbunde

Von der Werthaltigkeitsprüfung sind sowohl die Beteiligungen an den Spitalverbunden 1 bis 4, die gewährten Betriebsdarlehen und die Kontokorrente als auch die rückzahlbaren Darlehen an die Spitalanlagengesellschaften betroffen.

Im Zuge der Werthaltigkeitsprüfungen in früheren Rechnungsabschlüssen wurden die Beteiligungen der Spitalverbunde 2 bis 4 vollständig wertberichtigt. Einzig der aktivierte Beteiligungswert des Spitalverbundes 1 von 55,2 Mio. Franken wurde per Ende 2021 weiterhin als werthaltig eingestuft. Zur Ermittlung der Beteiligungswerte per Ende 2022 wird analog der Vorjahre auf die sogenannte «modifizierte Praktikermethode» abgestützt. Dabei werden sowohl der Ertrags- als auch der Substanzwert der beurteilten Beteiligungen angemessen berücksichtigt. Die Bewertungsmethode wurde insofern modifiziert, dass nicht nur vergangenheits-, sondern insbesondere auch zukunftsbezogene Ergebnisse berücksichtigt werden. Bestehen zudem Anzeichen für Wertverminderungen (z.B. Verluste aus Planrechnungen, andere Anzeichen) sind diese ebenfalls in die Beurteilung der Werthaltigkeit miteinzubeziehen. Per Ende 2022 wurde der aktivierte Beteiligungswert des Spitalverbundes 1 von 55,2 Mio. Franken wiederum als werthaltig eingestuft.

Der Bestand an offenen Darlehen und Kontokorrenten beläuft sich per Ende 2022 auf insgesamt 479,1 Mio. Franken. In früheren Rechnungsabschlüssen wurden aufgrund der hohen Verlusten in den Mittelfristplanungen und der sich abzeichnenden negativen Eigenkapitalbestände bei den Spitalverbunden 2 bis 4 Wertberichtigungen von insgesamt 42,1 Mio. Franken gebildet. Im Rahmen der Werthaltigkeitsbeurteilung ist für Darlehen und Kontokorrente ein Impairment-Test vorzunehmen, wenn gewisse Kriterien darauf schliessen lassen, dass bei aktivierten Positionen im Finanz- oder Verwaltungsvermögen Anzeichen einer Wertverminderung bestehen. Im Grundsatz kann die Werthaltigkeit der einzelnen Darlehen und Kontokorrente per Jahresende als gegeben beurteilt werden, wenn der Spitalverbund per Stichtag über ein positives Eigenkapital verfügt (Aktiven decken Fremdkapital). Werden jedoch die Zukunftsaussichten negativ beurteilt oder bestehen Anzeichen, die auf eine Wertverminderung schliessen lassen, ist entsprechend eine (teilweise oder vollständige) Wertberichtigung vorzunehmen und zu begründen.

Gemäss der von der Regierung am 3. Mai 2022 zuhanden des Kantonsrates verabschiedeten Kapitalisierungsvorlage («Erhöhung des Eigenkapitals der Spitalverbunde und Darlehensgewährung an die Spitalregion Werdenberg Sarganserland»; 33.22.09A–G)⁷ ist aufgrund der sich in den Mittelfristplanungen abzeichnenden negativen Ertrags- und Eigenkapitalentwicklungen bei sämtlichen Spitalverbunden eine Eigenkapitalerhöhung mit Umwandlung von Darlehen in Eigenkapital vorgesehen. Insgesamt beträgt die geplante Eigenkapitalerhöhung bzw. Umwandlung von Darlehen in Eigenkapital rund 162,9 Mio. Franken (Spitalverbund 1: 28,5 Mio. Franken, Spitalverbund 2: 64,5 Mio. Franken, Spitalverbund 3: 39,2 Mio. Franken, Spitalverbund 4: 30,7 Mio. Franken). Da diese Umwandlungen aufgrund der Ausführungen in der Kapitalisierungsvorlage notwendig sind und von der Regierung bereits beschlossen wurden, können sie als eingetreten eingestuft werden. In Analogie zum Vorgehen der Werthaltigkeitsbeurteilung per Ende 2019 im Zusammenhang mit der Vorlage Spitalstrategie (33.20.09A–D) sowie aufgrund der geplanten Verluste in den Mittelfristplanungen ist daher eine Bewertungskorrektur angezeigt. Aus dem Vorsichtsprinzip sind die durch den Kanton gewährten Darlehen im Umfang der Eigenkapitalerhöhung bzw. der geplanten Umwandlungen zu wertberichtigen. Dieses Vorgehen gemäss Vorsichtsprinzip wird auch gestützt durch eine Simulation eines provisorischen künftigen Unternehmenswerts gemäss Praktikermethode per Ende 2023 je Spitalverbund. Unter Berücksichtigung der Eigenkapitalerhöhungen und der budgetierten Ergebnisse 2023 sind die so ermittelten künftigen Unternehmenswerte per Ende 2023 bei sämtlichen Spitalverbunden tiefer als die nach erfolgter Eigenkapitalerhöhung aufgestockten Beteiligungswerte, womit analog zur Beurteilung der Werthaltigkeit der Beteiligungen und angesichts der weiteren in den Mittelfristplanungen ausgewiesenen Verluste eine vollständige Wertberichtigung der Darlehen im Umfang der geplanten Umwandlungsbeträge angezeigt ist.

⁷ Der Kantonsrat hat die entsprechenden Kantonsratsbeschlüsse unterdessen am 15. Februar 2023 erlassen. Drei der sieben Kantonsratsbeschlüsse unterstehen dem obligatorischen Finanzreferendum. Die Volksabstimmungen hierzu finden am 18. Juni 2023 statt. Ein weiterer der sieben Kantonsratsbeschlüsse untersteht dem fakultativen Finanzreferendum.

Unter Berücksichtigung der bereits bestehenden Wertberichtigungen beläuft sich der Wertberichtigungsbedarf auf den Darlehen per Ende 2022 somit auf insgesamt 120,8 Mio. Franken (Spitalverbund 1: 28,5 Mio. Franken, Spitalverbund 2: 54,9 Mio. Franken, Spitalverbund 3: 23,3 Mio. Franken, Spitalverbund 4: 14,1 Mio. Franken).

1.2.2 Weitere Wertberichtigungen und Bewertungskorrekturen

Der Kanton St.Gallen hat der Genossenschaft Olma Messen St.Gallen in Umsetzung des Kantonsratsbeschlusses über die Unterstützung in Folge des Coronavirus (sGS 611.15) ein Darlehen von insgesamt höchstens 8,4 Mio. Franken zugesagt. Die im Jahr 2021 bereits ausbezahlten Darlehenstranchen in der Höhe von insgesamt 3 Mio. Franken wurden aufgrund der schwierigen finanziellen Lage der Genossenschaft Olma Messen St.Gallen rund um die Corona-situation und den generell negativen Finanzaussichten als gefährdet eingestuft und in der Folge mit der Rechnung 2021 vollständig wertberichtigt. Im Jahr 2022 wurden die restlichen Darlehenstranchen von insgesamt 5,4 Mio. Franken ebenfalls bezogen. Da sich die finanzielle Situation der Olma Messen St.Gallen nicht wesentlich verbessert hat und die Regierung zudem am 16. August 2022 das Geschäft «Kantonsratsbeschluss über die Erhöhung des Eigenkapitals der Genossenschaft Olma Messen St.Gallen sowie deren Umwandlung in eine Aktiengesellschaft» (37.22.01) zuhanden des Kantonsrates verabschiedet hat (Umwandlung des Darlehens in Eigenkapital)⁸, ist auch der im Jahr 2022 ausbezahlte Darlehensbetrag von 5,4 Mio. Franken aus Vorsichtsprinzip vollständig zu wertberichtigen.

Die Gebäude und Grundstücke, die sich im Besitz des Kantons St.Gallen befinden und nicht unmittelbar für die Erfüllung öffentlicher Aufgaben benötigt werden, sind in der Staatsrechnung im Finanzvermögen bilanziert. Das Finanzvermögen muss zu Marktwerten bewertet werden. Im Bereich der Immobilien wird dabei im Grundsatz auf die amtlichen Verkehrswerte abgestützt. Im Rechnungsjahr 2022 kommt es in diesem Zusammenhang nicht zu Wertberichtigungen, sondern zu Aufwertungen in der Höhe von insgesamt 4,2 Mio. Franken.

Die übrigen Aktiven der Bilanz wurden per 31. Dezember 2022 systematisch auf deren Werthaltigkeit überprüft und können als werthaltig eingestuft werden.

1.3 Finanzielle Auswirkungen der Coronapandemie in der Rechnung

Mit dem II. Nachtrag zum Kantonsratsbeschluss über die Zuweisung eines Teils des Kantonsanteils am Erlös aus dem Verkauf von Goldreserven der Schweizerischen Nationalbank an das besondere Eigenkapital hat der Kantonsrat einerseits beschlossen, die ausserordentliche Ausschüttung der Schweizerischen Nationalbank (SNB) im Jahr 2020 von 79,3 Mio. Franken dem besonderen Eigenkapital zuzuweisen. Andererseits wurde der Verwendungszweck des besonderen Eigenkapitals ausgeweitet, indem nebst steuerlichen Entlastungen und Gemeindevereinigungen zusätzlich auch Massnahmen aus dem besonderen Eigenkapital finanziert werden können, die im Zusammenhang mit der Bekämpfung des Coronavirus stehen (sGS 831.51). Seit Ausbruch der Coronapandemie im Frühling 2020 haben Kantonsrat und Regierung verschiedene Massnahmen beschlossen und/oder in Aussicht gestellt, die im Zusammenhang mit der Bekämpfung des Coronavirus stehen und somit aus dem besonderen Eigenkapital finanziert werden können (nachfolgend Coronamassnahmen). Durch die Finanzierung dieser Massnahmen aus dem besonderen Eigenkapital wird der allgemeine Haushalt des Kantons nicht zusätzlich belastet. In den Rechnungsjahren 2020 und 2021 beliefen sich die aus dem besonderen Eigenkapital finanzierten Coronamassnahmen unter Berücksichtigung der getätigten Einlagen auf netto insgesamt 142,2 Mio. Franken (vgl. Botschaften zu den Rechnungen 2020 und 2021).

⁸ Der Kantonsrat hat den entsprechenden Kantonsratsbeschluss unterdessen am 15. Februar 2023 erlassen. Dieser untersteht dem fakultativen Finanzreferendum.

Die zulasten der Rechnung 2022 aus dem besonderen Eigenkapital finanzierten Coronamassnahmen sind nachfolgend aufgeführt. Dabei wurden im Sinne einer Fokussierung nur Massnahmen mit einem Mindestaufwand von Fr. 100'000.– dem besonderen Eigenkapital belastet.

in Mio. Fr.	Rechnung 2022
Kantonaler Führungsstab (netto) ⁹	7,83
Wertberichtigung auf Darlehen Olma Messen	5,40
Härtefallprogramm: A-fonds-perdu-Beiträge und im Jahr 2022 beanspruchte Solidarbürgschaften (netto; sGS 571.3)	1,73
Härtefallprogramm: Abwicklungskosten/Vollzugsaufwand	0,66
Ausfallentschädigung öffentliche Kindertagesstätten	0,30
Deckung Verlustvortrag der Mensa GBS	0,25
Ausfallentschädigungen Kultur (netto; sGS 571.2)	0,15
Mehraufwand für Sessionen «extra muros»	0,14
Total Belastung des besonderen Eigenkapitals	16,46

Resultieren aus den im Vorjahr über das besondere Eigenkapital finanzierten Coronamassnahmen Minderaufwendungen (nachträglich tiefere Kosten, Auflösungen von Kreditreserven, Auflösungen von Wertberichtigungen und Rückstellungen), so werden diese bei Eintreten der Voraussetzung im jeweiligen Rechnungsjahr wieder ins besondere Eigenkapital eingelegt. Aus Wesentlichkeitsüberlegungen gilt auch hier die für den Bezug definierte Wesentlichkeitsgrenze von 0,1 Mio. Franken. Die nachfolgenden Minderaufwendungen werden im Rechnungsjahr 2022 wieder ins besondere Eigenkapital eingelegt.

in Mio. Fr.	Rechnung 2022
Öffentlicher Verkehr (Korrektur aus Rechnung 2021/Minderaufwand)	7,15
Ausfallentschädigung Kultur (Korrektur aus Rechnung 2021)	3,33
Massnahmen im sozialen Bereich (Unterstützung Sozialhilfe; Minderaufwand)	1,74
Total Einlage ins besondere Eigenkapital	12,22

Die Verbuchung der verschiedenen Aufwendungen und Erträge erfolgt in der Rechnung 2022 dezentral in den jeweiligen Departementen bzw. Rechnungsabschnitten. Die Aufwendungen im Zusammenhang mit den Arbeiten des Kantonalen Führungsstabes wurden ebenfalls dezentral in den jeweiligen Rechnungsabschnitten verbucht (vgl. Fussnote 9). Der Bezug aus dem besonderen Eigenkapital in der Höhe von insgesamt 16,5 Mio. Franken und die Einlage ins besondere Eigenkapital von 12,2 Mio. Franken erfolgt zentral im Rechnungsabschnitt «Verschiedene Aufwendungen und Erträge» (5509). Im Rechnungsjahr 2022 beläuft sich der Netto-Bezug aus dem besonderen Eigenkapital für Coronamassnahmen auf 4,2 Mio. Franken.

1.4 Entwicklung von Aufwand und Ertrag

Im Jahr 2022 nimmt der Aufwand gegenüber dem Vorjahr brutto um insgesamt 153,3 Mio. Franken bzw. 2,7 Prozent zu. Gleichzeitig liegt der Gesamtertrag um brutto 90,1 Mio. Franken unter dem Vorjahresniveau (–1,5 Prozent). Aufwand und Ertrag haben sich somit nicht synchron entwickelt. Die höhere Zunahme des Aufwands hat zur Folge, dass sich das ausgewiesene Rechnungsergebnis gegenüber dem Vorjahr um rund 243 Mio. Franken reduziert. Dabei ist jedoch zu berücksichtigen, dass im Vorjahr Eigenkapitalbezüge von insgesamt 287 Mio. Franken enthalten waren und sich diese im Jahr 2022 nur noch auf knapp 189 Mio. Franken beliefen. Das operative Ergebnis 2022 fällt in der Folge nur um rund 136 Mio. Franken tiefer aus als im Vorjahr.

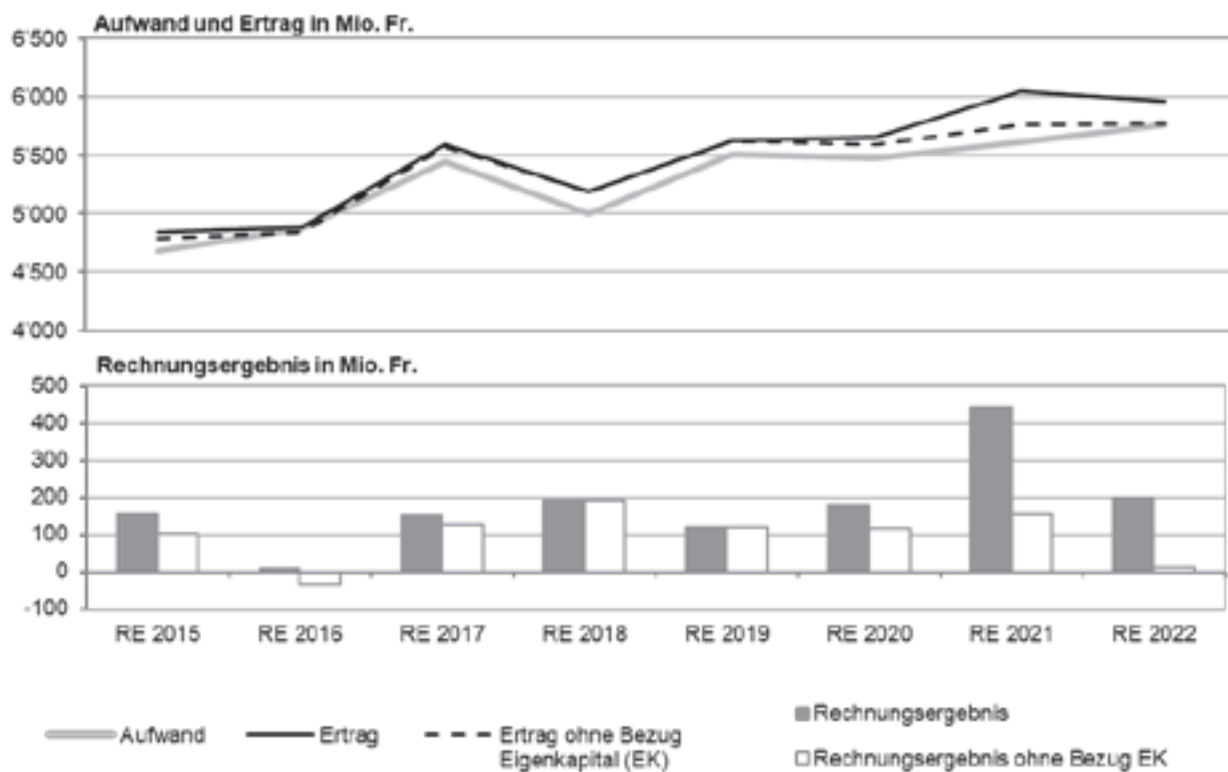
Die wesentlichen Veränderungen gegenüber dem Vorjahr sowie die relativ grosse Differenz zwischen Aufwands- und Ertragszunahme sind auf verschiedene Faktoren zurückzuführen. Auf der Aufwandseite erhöhen sich insbesondere die Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung (+73,6 Mio. Franken; v.a. Ertragsanteile Steuern), die Abschreibungen

⁹ Von der Regierung bewilligte unumgängliche und dringliche Mehrausgaben, u.a. für bereits aufgelaufene Kosten in den Bereichen Testen, Impfen und Contact-Tracing, die entsprechende Bereitstellung personeller und materieller Ressourcen sowie für Infoline und ärztliche Unterstützung. Zudem wurden verschiedene Ressourcen im Sinne von Vorhalteleistungen hinsichtlich eines möglichen Wiederanstiegs der Pandemieaktivität aktiv gehalten. Den Mehraufwendungen von insgesamt 16,4 Mio. Franken stehen Rückvergütungen und Rückerstattungen von 8,6 Mio. Franken gegenüber. Die Aufwendungen und Erträge sind dezentral in den Rechnungsabschnitten 7400 «Amt für Militär und Zivilschutz», 8000 «Generalsekretariat GD», 8030 «Kantonsarztamt» und 8050 «Amt für Gesundheitsvorsorge» enthalten.

(+62,1 Mio. Franken; u.a. höhere Wertberichtigungen) und die Entschädigungen an Gemeinwesen (+36,0 Mio. Franken; v.a. Asylwesen). Demgegenüber stehen tiefere Bruttoaufwendungen bei den Staatsbeiträgen (v.a. Wegfall der Bruttoaufwendungen aus dem Härtefallprogramm vom Vorjahr), ein tieferer Sachaufwand und tiefere Fondierungen bzw. Einlagen in Reserven. Auf der Ertragsseite sind neben den erwähnten tieferen Defondierungen von rund 106 Mio. Franken (u.a. tiefere Eigenkapitalbezüge) auch tiefere Erträge bei den Anteilen und Beiträgen ohne Zweckbindung (–88,4 Mio. Franken; v.a. Bundesfinanzausgleich und Anteil Verrechnungssteuer), bei den Beiträgen für eigene Rechnung (–49,5 Mio. Franken; u.a. tiefere Bruttoerträge aus Coronamassnahmen), bei den Vermögenserträgen (–21,1 Mio. Franken) und bei den Entgelten (–8,9 Mio. Franken) zu verzeichnen. Demgegenüber steht trotz erfolgter Steuerfussreduktion um 5 Prozentpunkte ein Anstieg bei den Bruttosteuererträgen von 144,7 Mio. Franken. Zudem nehmen sowohl auf der Aufwand- als auch auf der Ertragsseite die internen Verrechnungen gegenüber dem Vorjahr um knapp 55 Mio. Franken zu. Für die Abweichungsbegründung gegenüber dem Vorjahr auf Ebene der einzelnen Sachgruppen wird auf den Abschnitt 2.3 verwiesen.

Gegenüber dem Budget fällt der Aufwand um rund 388,6 Mio. Franken höher aus. Auf der anderen Seite nimmt der Ertrag gegenüber dem Budgetwert um rund 626,8 Mio. Franken zu. Ein Grund sind die höheren internen Verrechnungen von knapp 106 Mio. Franken, welche hauptsächlich aus den höheren Abschreibungen resultieren und sowohl auf der Aufwand- als auch auf der Ertragsseite zu einem Anstieg führen. Die übrigen Gründe werden im Abschnitt 2.2 näher ausgeführt. Für das Jahr 2022 wurden Eigenkapitalbezüge in der Höhe von insgesamt 188,8 Mio. Franken getätigt (130 Mio. Franken aus dem freien und 58,8 Mio. Franken aus dem besonderen Eigenkapital), was in der nachstehenden Abbildung grafisch ersichtlich ist.

Abbildung 2: Ausgewiesene und effektive Rechnungsabschlüsse 2015–2022



Im Gesamtaufwand sind Positionen enthalten, die saldoneutral, d.h. durch gleich hohe Erträge gedeckt sind. Dazu gehören die Ertragsanteile Dritter, wie z.B. die Gemeindeanteile an den Steuererträgen juristischer Personen, die durchlaufenden Beiträge und internen Verrechnungen, die Beiträge an Globalkreditinstitutionen sowie die Staatsbeiträge der Pflegefinanzierung, welche vollständig durch die Gemeinden finanziert sind. Ferner enthält der Gesamtaufwand nicht ausgabenwirksame Einlagen in Fonds. Im Rechnungsjahr 2021 war zudem aus der Übertragung der Wertberichtigungen auf den Kontokorrentguthaben der Spitalverbunde 2 und 4 auf die entsprechenden Beteiligungen (Umsetzung Spitalvorlage) ein Aufwand von 30 Mio. Franken enthalten, welchem eine entsprechende Ertragsposition gegenüberstand und daher ebenfalls bereinigt wurde.

Der um diese Positionen *bereinigte Aufwand* steigt im Jahr 2022 gegenüber dem Vorjahr um 60,8 Mio. Franken oder 1,5 Prozent an. Das Budget 2022 ging noch von einem leichten Rückgang des bereinigten Aufwands um 0,3 Prozent aus. Dieser Vergleich ist jedoch nur bedingt aussagekräftig, da weder im Budget 2021 noch im Budget 2022 grössere Coroneffekte berücksichtigt waren. Die Zunahme des bereinigten Aufwands von der Rechnung 2021 hin zur Rechnung 2022 ergibt sich aus mehreren, teils gegenläufigen Effekten. Gegenüber dem Vorjahr haben insbesondere die Abschreibungen um rund 62 Mio. Franken zugenommen. Hauptgrund dafür sind die im Rahmen der Werthaltigkeitsbeurteilung per Ende 2022 gebildeten Wertberichtigungen auf den Spitalverbunden (vgl. Abschnitt 1.2). Zudem haben auch die Entschädigungen an Gemeinwesen um rund 36 Mio. Franken zugenommen, was hauptsächlich auf die höheren Kosten im Asylbereich zurückzuführen ist, denen auf der Ertragsseite entsprechende Bundesbeiträge gegenüberstehen.

Bei den Staatsbeiträgen ist ein Aufwandrückgang von 48,3 Mio. Franken zu verzeichnen. Dieser Rückgang lässt sich mit den hohen Bruttoaufwendungen aus den Coronamassnahmen des Jahres 2021 erklären, welche 2022 nicht mehr oder nur noch in reduziertem Umfang anfallen. So nehmen die Staatsbeiträge im Bereich der Standortförderung um knapp 140 Mio. Franken (Härtefallprogramm, welches grösstenteils 2021 abgewickelt wurde) und im Kulturbereich um knapp 9 Mio. Franken (Wegfall Ausfallentschädigungen Kultur aus 2021) ab. Demgegenüber stehen diverse höhere Staatsbeiträge, unter anderem bei den inner- und ausserkantonalen Hospitalisationen, bei der individuellen Prämienverbilligung, im Behindertenbereich, bei der IT-Bildungsoffensive, im Kantonsforstamt und bei den Ergänzungsleistungen (vgl. Abschnitt 2.3.4). Zudem wurden Förderbeiträge für die Gemeindevereinigung Neckertal im Umfang von 11,7 Mio. Franken ausgerichtet, welche jedoch vollständig aus dem besonderen Eigenkapital finanziert werden. Weiter ist auch beim Sachaufwand gegenüber dem Vorjahr eine Aufwandreduktion in der Höhe von rund 6 Mio. Franken zu verzeichnen.

in Mio. Fr.	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Veränderung in Mio.	Veränderung in %
Aufwand Erfolgsrechnung	5'609,8	5'763,1	+153,3	+2,7
– Ertragsanteile Dritter	–436,8	–509,8		
– Durchlaufende Beiträge	–238,4	–222,5		
– Fondierungen	–48,3	–47,0		
– Interne Verrechnungen	–620,3	–675,2		
– Globalkredite (Erträge)	–5,0	–5,0		
– Staatsbeiträge Pflegefinanzierung	–86,9	–98,7		
– Auflösung Wertberichtigungen auf Kontokorrenten Spitalverbunde 2 und 4	–30,0	–		
Aufwand bereinigt	4'144,1	4'204,9	+60,8	+1,5

Für das Jahr 2022 geht das Staatssekretariat für Wirtschaft (Seco) gemäss erster Einschätzung vom Februar 2023 von einem Anstieg des realen Bruttoinlandprodukts der Schweiz um 2,1 Prozent aus. Damit liegt das bereinigte Aufwandswachstum unter dem Wachstum des gesamtwirtschaftlichen Umfelds. Die Staatsquote nimmt somit im Jahr 2022 wieder leicht ab, nachdem im Jahr 2021 ein coronabedingter Anstieg erfolgte.

1.5 Entwicklung der Reserven

Durch die im Jahr 2014 erfolgte Umsetzung der Fachempfehlungen nach HRM2 ist der Eigenkapitalnachweis auch ein Teil der Jahresrechnung. Dieser zeigt die einzelnen Veränderungen des Eigenkapitals detailliert auf. Mit der Umstellung auf HRM2 mussten damals Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen sowie gegenüber Globalkreditinstitutionen mit entsprechender Zweckbindung in das weitere Eigenkapital umgegliedert werden. An der Zweckbindung des weiteren Eigenkapitals ändert sich durch diese Anpassung nichts. Für die Beurteilung der finanzpolitischen Handlungsfähigkeit ist nach wie vor das freie Eigenkapital massgebend.

Wie budgetiert, wird in der Rechnung 2022 ein Bezug aus dem freien Eigenkapital von 130 Mio. Franken abgebildet. Dieser Bezug kann mit ausgewiesenen Ertragsüberschuss 2022 von 200,7 Mio. Franken mehr als gedeckt werden. Das freie Eigenkapital steigt damit im Jahr 2021 im Umfang des Rechnungsergebnisses abzüglich des getätigten Bezuges um insgesamt 70,7 Mio. Franken an und beträgt per Ende 2022 neu 1'392,0 Mio. Franken.

Das besondere Eigenkapital, das seit dem Jahr 2020 neben der Finanzierung von steuerlichen Entlastungen und für die Förderung von Gemeindevereinigungen auch für die Finanzierung von Coronamassnahmen verwendet werden kann (sGS 831.51), beläuft sich per Ende 2022 auf neu 124,3 Mio. Franken. Die Abnahme um insgesamt 46,5 Mio. Franken setzt sich zusammen aus dem budgetierten Bezug einer Tranche von 30,6 Mio. Franken, der Entnahme von 11,7 Mio. Franken zur Finanzierung der Förderbeiträge für die Gemeindevereinigung Neckertal (38.21.01), dem Bezug von 16,5 Mio. Franken für die Finanzierung von Coronamassnahmen und einer Einlage von 12,2 Mio. Franken aus Minderaufwendungen von Coronamassnahmen, die ursprünglich aus dem besonderen Eigenkapital finanziert wurden.

Das «verwendbare» Eigenkapital nimmt damit um 24,2 Mio. Franken zu (Vorjahr: Zunahme um 160,1 Mio. Franken). Dies entspricht einer Zunahme von 1,6 Prozent (Vorjahr: +12,0 Prozent).

in Mio. Fr.	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Rechnung 2022
Spezialfinanzierungen im EK	215,1	189,7	167,2	175,4	183,2
Fonds im Eigenkapital	16,5	14,0	11,4	8,9	9,6
Rücklagen Globalbudgetbereiche	0,9	0,9	1,4	1,5	1,7
Reserven	26,5	23,8	29,6	42,9	44,4
Vorfinanzierungen	–	–	–	–	–
Aufwertungsreserven	–	–	–	–	–
Weiteres Eigenkapital	258,9	228,5	209,7	228,7	238,9
Übriges Eigenkapital (besonderes Eigenkapital)	264,4	264,4	279,8	170,8	124,3
Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (freies Eigenkapital)	754,9	873,2	1'052,2	1'321,3	1'392,0
Verwendbares Eigenkapital	1'019,2	1'137,6	1'332,0	1'492,1	1'516,3
Gesamtes Eigenkapital	1'278,2	1'366,1	1'541,7	1'720,8	1'755,2

1.6 Zusammenfassung und Ausblick

Die Rechnung 2022 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von 200,7 Mio. Franken ab. Wie budgetiert, erfolgte ein Bezug aus dem freien Eigenkapital von 130 Mio. Franken. Zusätzlich wird aus dem besonderen Eigenkapital ein Bezug in der Höhe von insgesamt 58,8 Mio. Franken getätigt, welcher sich aus dem budgetierten Bezug einer ordentlichen Tranche von 30,6 Mio. Franken, der Entnahme von 16,5 Mio. Franken zur Finanzierung von Coronamassnahmen sowie einem Bezug von 11,7 Mio. Franken zur Finanzierung der Förderbeiträge für die Gemeindevereinigung Neckertal zusammensetzt. Eine Einlage ins besondere Eigenkapital in der Höhe von 12,2 Mio. Franken erfolgt aufgrund von Minderaufwendungen aus Coronamassnahmen des Jahres 2021, welche aus dem besonderen Eigenkapital finanziert wurden. Werden vom ausgewiesenen Ergebnis die Eigenkapitalbezüge und die ausserordentlichen Effekte ausgeklammert, resultiert ein operativer Ertragsüberschuss von 24,1 Mio. Franken. Die Rechnung 2022 schliesst damit um 238,2 Mio. Franken bzw. operativ um rund 227 Mio. Franken besser ab als budgetiert.

Die Verbesserung gegenüber dem Budget ist zu einem grossen Teil auf die Mehrerträge bei den kantonalen Steuern und die höhere Gewinnausschüttung der SNB zurückzuführen. Mehrerträge resultieren auch bei den Anteilen an den Bundessteuern und im Bereich der Vermögenserträge. Grössere Netto-Minderaufwendungen sind im Bereich Wasser und Energie, beim Personalaufwand des Gesamtkantons, bei der individuellen Prämienverbilligung, im öffentlichen Verkehr, bei den Sonderschulen und bei den Ergänzungsleistungen zu verzeichnen. Diesen Saldoverbesserungen stehen insbesondere die gebildeten Wertberichtigungen (v.a. im Bereich der Spitalverbunde) gegenüber, welche nicht

budgetiert waren. Höhere Netto-Aufwendungen resultieren auch bei den ausserkantonalen Hospitalisationen und im Amt für Militär und Zivilschutz (v.a. Coronamassnahmen des Kantonalen Führungsstabes). Zudem sind Mindererträge beim Kantonsanteil an der Verrechnungssteuer zu verzeichnen.

Der bereinigte Aufwand nimmt gegenüber dem Vorjahr um 60,8 Mio. Franken bzw. 1,5 Prozent zu. Die Zunahme geht auf teils gegenläufige Effekte zurück: Zum einen haben die Abschreibungen stark zugenommen (u.a. Wertberichtigungen Spitalverbunde), zum anderen sind auch die Entschädigungen an Gemeinwesen im Zusammenhang mit den höheren Kosten im Asylbereich angestiegen. Diesen stehen auf der Ertragsseite jedoch entsprechende Bundesbeiträge gegenüber. Bei den Staatsbeiträgen ist hingegen insgesamt eine Abnahme zu verzeichnen, welche sich hauptsächlich aus dem Wegfall bzw. der Reduktion der hohen Bruttoaufwendungen aus den Coronamassnahmen des Vorjahres bei gleichzeitig höheren Staatsbeiträgen in anderen Bereichen zusammensetzt. Das Seco geht für das Jahr 2022 von einem Wachstum des Bruttoinlandproduktes der Schweiz von 2,1 Prozent aus. Die Staatsquote nimmt somit im Jahr 2022 wieder leicht ab, nachdem im Jahr 2021 ein coronabedingter Anstieg erfolgte.

Die Nettoinvestitionen der Investitionsrechnung liegen aufgrund diverser Projektverzögerungen, späterem Realisierungsbeginn bei gewissen Vorhaben und tieferen Darlehensgewährungen wiederum deutlich unter dem Budget 2022 und den Vorjahreswerten. Aufgrund dieser tieferen Nettoinvestitionen ist auch das Verwaltungsvermögen nicht so stark angestiegen wie budgetiert, während das Eigenkapital infolge des positiven Ergebnisses stärker zugenommen hat. Das Nettovermögen steigt in der Folge gegenüber dem Vorjahr um knapp 240 Mio. Franken an. Dem aus allgemeinen Mitteln abzuschreibenden Verwaltungsvermögen von 1'105,1 Mio. Franken steht ein Eigenkapitalbestand von 1'755,2 Mio. Franken gegenüber. Davon entfallen nach den erfolgten Eigenkapitalbezügen und der Zuweisung des Rechnungsergebnisses 1'392,0 Mio. Franken auf das freie Eigenkapital, 124,3 Mio. Franken auf das besondere Eigenkapital sowie 238,9 Mio. Franken auf das weitere Eigenkapital, welches für Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen sowie gegenüber Globalkreditinstitutionen zweckgebunden ist.

Die Planungen der letzten Jahre waren stets geprägt durch hohe Unsicherheiten bezüglich der gesamtwirtschaftlichen Entwicklung. Erfreulicherweise haben sich die Steuererträge stets positiver entwickelt als ursprünglich angenommen. Auch die erneute Maximalausschüttung der SNB hat noch einmal zu einer starken Verbesserung des Ergebnisses beigetragen. Auf der anderen Seite haben sich die finanziellen Verhältnisse der Spitalverbunde negativ entwickelt, weshalb eine entsprechende Eigenkapitalerhöhung nötig wird und auf den Darlehen per Ende 2022 entsprechende Wertberichtigungen gebildet wurden.

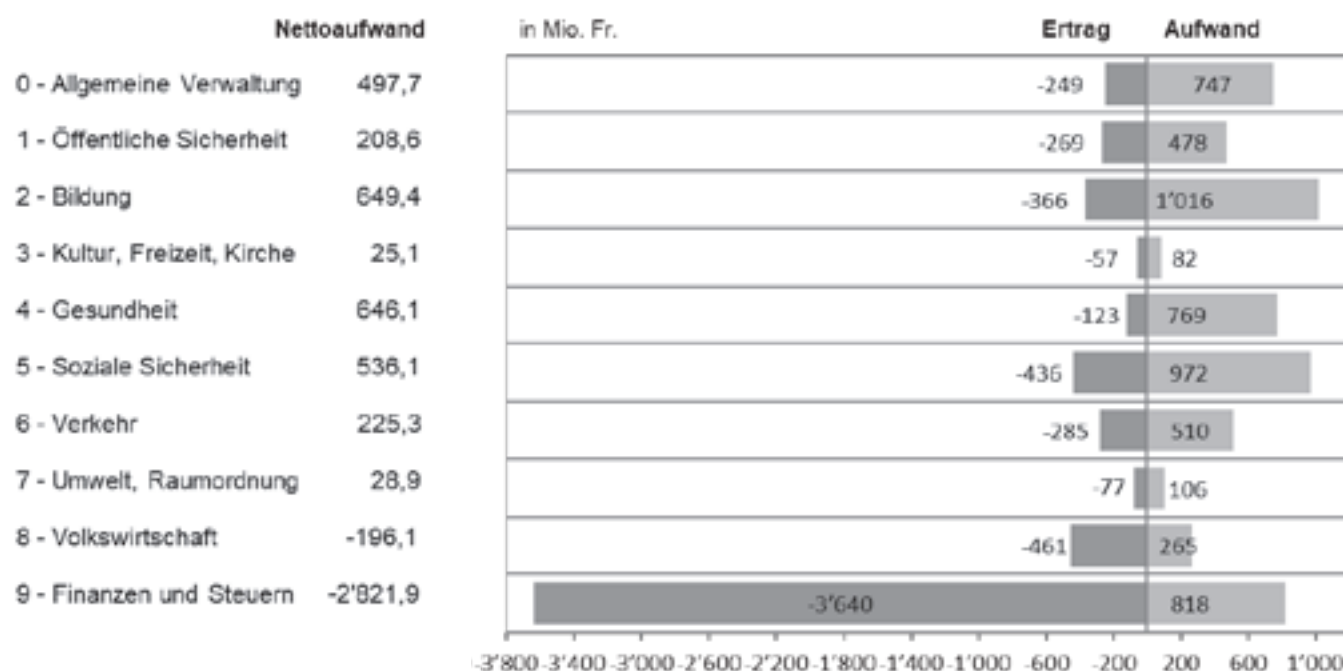
Angesichts des hohen operativen Defizits im Budget 2023 von rund 160 Mio. Franken, der für 2023 ausbleibenden Gewinnausschüttung der SNB und den im Aufgaben- und Finanzplan 2024–2026 erwarteten operativen Defizite von jährlich rund 200 Mio. Franken werden die kommenden Jahre für den Kanton St.Gallen finanziell anspruchsvoll. Die Haushaltsentwicklung bleibt nach wie vor unsicher und ist dabei sehr stark von verschiedenen nicht direkt beeinflussbaren Faktoren abhängig. Einerseits ist der künftige Konjunkturverlauf angesichts der aktuellen globalen Wirtschaftslage, der Teuerungsentwicklung, der Entwicklung bei der Energieversorgung und der geopolitischen Herausforderungen schwierig einzuschätzen. Andererseits bleiben auch die Entwicklung beim Bundesfinanzausgleich, die finanzielle Entwicklung der SNB und damit der Gewinnausschüttungen, die Entscheide auf Bundesebene bezüglich der Finanzierung von Prämienverbilligungen sowie die finanzielle Entwicklung der Spitalverbunde weiterhin ungewiss. Dank der positiven Ergebnisse der letzten Jahre konnte das Eigenkapital laufend gestärkt werden. Dieses dient dem Kanton St.Gallen nun mittelfristig als solides finanzielles Fundament zur Bewältigung der anstehenden Herausforderungen. Sollten sich die finanziellen Aussichten längerfristig verschlechtern, wären wohl entsprechende Korrekturen auf der Aufwand- und/oder Ertragsseite zwingend nötig.

2 Erfolgsrechnung

2.1 Übersicht

Die nachfolgende Abbildung teilt die Erträge und die Aufwände auf die staatlichen Aufgabenbereiche auf. Klammert man den Bereich Finanzen und Steuern, der rund 60 Prozent aller Erträge auf sich vereinigt, aus, beträgt der Aufwandüberschuss knapp 2,6 Milliarden Franken. Davon entfallen rund 1,8 Milliarden Franken oder 70 Prozent auf die drei grössten Bereiche Bildung (649,4 Mio. Franken), Gesundheit (646,1 Mio. Franken) und soziale Sicherheit (536,1 Mio. Franken). Es folgen die Ausgaben für die allgemeine Verwaltung, den Verkehr (Strassen und öffentlicher Verkehr) und die öffentliche Sicherheit (Justiz, Polizei, Feuerwehr).

Abbildung 3: Aufwand und Ertrag nach funktionalen Aufgabengebieten 2022¹⁰



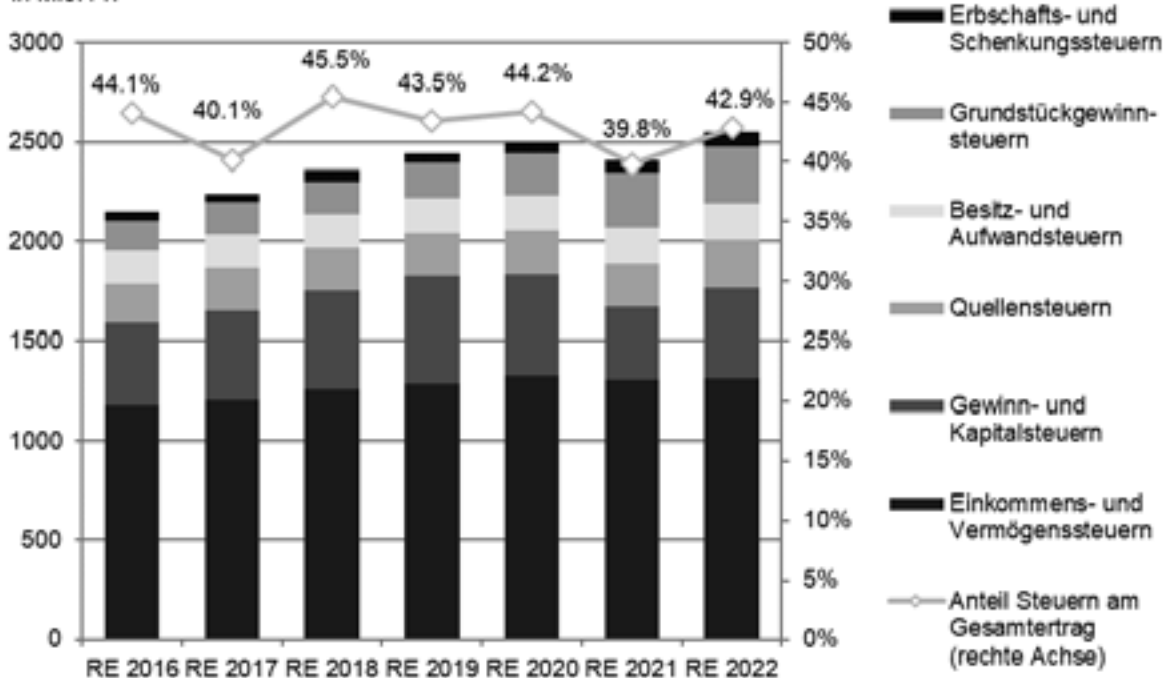
Auf der Ertragsseite tragen die Steuern mit 42,9 Prozent den grössten Teil zum Gesamtertrag bei. Es folgen die Beiträge für eigene Rechnung (14,0 Prozent), worunter insbesondere die an bestimmte Aufgaben geknüpften Beiträge des Bundes fallen. Drittwichtigste Finanzierungsquelle sind die Beiträge ohne Zweckbindung (10,5 Prozent), welche die Beiträge aus dem nationalen Finanz- und Lastenausgleich sowie Anteile an den Einnahmen aus der direkten Bundessteuer und der Verrechnungssteuer enthalten. Zugenommen hat auch die Bedeutung der Vermögenserträge (5,9 Prozent), da darin unter anderem die Gewinnausschüttung der SNB enthalten ist.

Wie die nachstehende Abbildung zeigt, nimmt der Bruttosteuerertrag im Rechnungsjahr 2022 wieder um 144,7 Mio. Franken bzw. 6,0 Prozent zu, nachdem er im Vorjahr aufgrund von STAF- und Coronaeffekten um 87,4 Mio. Franken bzw. 3,5 Prozent abgenommen hat. Gegenüber dem Budget 2022 beträgt die Zunahme des Bruttosteuerertrags rund 275 Mio. Franken bzw. 12,1 Prozent. Die im Budget 2022 unterlegten Wachstumsraten wurden dabei zum Teil deutlich überschritten (vgl. Abschnitt 2.3.6). Nachdem der Anteil der Steuern am Gesamtertrag im Jahr 2021 deutlich abgenommen hat, nimmt er im Jahr 2022 wieder auf 42,9 Prozent zu (Vorjahr: 39,8 Prozent). Obwohl der Bruttosteuerertrag über dem Niveau der Rechnungsjahre 2018 bis 2020 zu liegen kommt, ist der Anteil am Gesamtertrag dennoch kleiner. Dies ist darauf zurückzuführen, dass der Gesamtertrag aufgrund höherer Defondierungen (Eigenkapital-Bezüge), höherer Vermögenserträge (SNB-Gewinnausschüttung) und höherer interner Verrechnungen (u.a. Wertberichtigungen) im Rechnungsjahr 2022 deutlich höher ausfällt als in den Jahren 2018 bis 2020.

¹⁰ Die Aufteilung nach Funktionen entspricht nicht der institutionellen, departementalen Gliederung.

Abbildung 4: Bruttosteuerertrag nach Ertragsarten 2016–2022

in Mio. Fr.



2.2 Abweichungen zum Budget

Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung 2022 fällt um 238,2 Mio. Franken besser aus als budgetiert. Die nachfolgende Darstellung zeigt die Abweichungen zwischen Rechnungsabschluss und Budget 2022 (ohne Nachtragskredite) im Überblick. Dabei werden jene Rechnungsabschnitte einzeln aufgeführt, welche im Saldo eine Abweichung von mindestens 1 Mio. Franken aufweisen.

in 1'000 Fr.

	Aufwand Minderaufwand (+); Mehraufwand (-)	Ertrag Mehrertrag (+); Mindereertrag (-)	Saldo Verbesserung (+) Verschlechterung (-)	
2050 Amt für öffentlichen Verkehr	+8'063,5	-512,3	+7'551,2	1)
2100 Kantonsforstamt	-2'117,3	+784,3	-1'333,0	
2150 Landwirtschaftsamt	+8'062,1	-6'220,0	+1'842,1	
2400 Amt für Natur, Jagd und Fischerei	+3'768,8	-2'232,9	+1'535,9	
2451 Standortförderung	-3'162,1	+4'897,0	+1'734,9	
3050 Sozialwerke des Bundes	+2'042,0	0	+2'042,0	
3051 Ergänzungsleistungen	+3'997,9	+2'447,3	+6'445,2	2)
3200 Amt für Soziales	-16'528,4	+10'927,6	-5'600,8	
3700 Amt für Gemeinden und Bürgerrecht	-11'748,5	+363,0	-11'385,5	3)
4008 IT-Bildungsoffensive	-6'108,3	0	-6'108,3	4)
4050 Amtsleitung AVS	+1'132,1	+620,1	+1'752,2	
4053 Sonderschulen	+1'904,9	+5'158,8	+7'063,7	5)
4152 Berufliche Grundbildung	+2'345,5	+14,1	+2'359,6	
4153 Höhere Berufs- und Weiterbildung	-790,0	-220,5	-1'010,5	
4232 Fachhochschulen	+4'888,5	-3'374,2	+1'514,3	
5000 Generalsekretariat FD	-1'174,5	+68,0	-1'106,5	
5054 Dienst für Informatikplanung	-2'517,2	+715,7	-1'801,5	
5105 Kantonale Steuern	-95'320,4	+274'377,9	+179'057,5	6)
5106 Bundessteuern	-10,0	+21'609,4	+21'599,4	7)
5500 Vermögenserträge	+275,6	+20'567,6	+20'843,2	8)

in 1'000 Fr.

	Aufwand Minderaufwand (+); Mehraufwand (-)	Ertrag Mehrertrag (+); Minderertrag (-)	Saldo Verbesserung (+) Verschlechterung (-)	
5509 Verschiedene Aufwendungen und Erträge	-128'791,5	+124'384,3	-4'407,2	9)
5600 Allgemeiner Personalaufwand	+14'716,8	-38,2	+14'678,6	10)
6050 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation	+1'253,7	-146,4	+1'107,3	
6105 Verwaltung der Staatsliegenschaften	-2'025,6	+4'512,5	+2'486,9	
6250 Amt für Wasser und Energie	+19'059,9	-5'712,9	+13'347,0	11)
7150 Migrationswesen	-3'951,9	+105,5	-3'846,4	
7151 Asylwesen	-43'924,7	+47'124,0	+3'199,3	
7400 Amt für Militär und Zivilschutz	-15'258,4	+4'844,2	-10'414,2	12)
8050 Amt für Gesundheitsvorsorge	-2'350,7	+3'870,9	+1'520,2	
8301 Individuelle Prämienvorbereitung	+8'161,9	0	+8'161,9	13)
8303 Innerkantonale Hospitalisation	-5'619,9	0	-5'619,9	
8304 Ausserkantonale Hospitalisation	-12'625,5	+318,7	-12'306,8	14)
9001 Kreisgerichte	-1'823,3	+800,1	-1'023,2	
	-276'175,0	+510'053,6	+233'878,6	
Übrige Rechnungsabschnitte	-112'397,0	+116'774,1	+4'377,1	
Total Erfolgsrechnung	-388'572,0	+626'827,7	+238'255,7	

Folgende Abweichungen stehen im Vordergrund (Ziffern gemäss Randbemerkung in obiger Tabelle):

- 1) Der Nettominderaufwand im Bereich des öffentlichen Verkehrs resultierte hauptsächlich aus einem tieferen Abgeltungsbedarf (laufende Beiträge) von rund 6,3 Mio. Franken. Zum einen fielen die nachfragebedingten Auswirkungen nach Corona geringer aus als erwartet und zum anderen mussten die budgetierten Abgeltungen aufgrund erfolgreicher Offertverhandlungen mit den Bahn- und Busunternehmen nicht ausgeschöpft werden. Diesen Minderaufwendungen stehen entsprechend tiefere Gemeindebeiträge auf der Ertragsseite gegenüber. Zudem nahmen auch die Investitionsbeiträge um insgesamt 1,8 Mio. Franken ab, was hauptsächlich auf Verzögerungen und nicht umgesetzte Bushofprojekte zurückgeführt werden kann. Zusätzlich konnte eine per Ende 2021 gebildete Kreditreserve für coronabedingte Defizitbeiträge an die Transportunternehmen im Umfang von 3,7 Mio. Franken aufgelöst werden (vgl. Abschnitt 1.3).
- 2) Bei den Ergänzungsleistungen (EL) zu AHV resultierten aufgrund weniger neuen EL-Bezugsberechtigten sowie tieferen Krankheits- und Behinderungskosten Minderaufwendungen von 2,8 Mio. Franken. Im Bereich der EL zu IV fielen die Kosten aufgrund tieferer Ausgaben bei der ordentlichen EL um rund 1,1 Mio. Franken geringer aus. Die Bundesbeiträge fielen insgesamt um 2,5 Mio. Franken höher aus. Dieser Anteil an den gesamten EL-Kosten wird jährlich berechnet und verändert sich entsprechend.
- 3) Die Saldoverschlechterung beim Amt für Gemeinden und Bürgerrecht ist hauptsächlich auf die mit dem «Kantonsratsbeschluss über die Förderbeiträge an die Vereinigung der Gemeinden Oberhelfenschwil, Neckertal und Hemberg zur Gemeinde Neckertal» (38.21.01) beschlossenen Förderbeiträge in der Höhe von 11,7 Mio. Franken zurückzuführen. Zur Deckung dieses Kredits wurde im Finanzdepartement, Rechnungsabschnitt 5509 «Verschiedene Aufwendungen und Erträge», eine entsprechende Entnahme aus dem besonderen Eigenkapital vorgenommen, womit dies für den allgemeinen Haushalt auf Stufe Gesamtkanton saldoneutral ist.
- 4) Die höheren Aufwendungen im Bereich der IT-Bildungsoffensive liegen im Rahmen des mehrjährigen Sonderkredits. Aufgrund des agilen und projektabhängigen Investitionsprogramms unterliegen die jährlichen Auszahlungstranchen starken Schwankungen und können vom Budget abweichen.

- 5) Im Bereich der Sonderschulen fielen die Staatsbeiträge um rund 1,9 Mio. Franken tiefer aus. Die Gründe dafür liegen bei tieferen Transportkosten aufgrund des Ausbaus der regionalen Tagesschulplätze sowie beim Abbau der ausserkantonalen Platzierungen, Minderaufwendungen für die behinderungsspezifischen Dienste Audiopädagogik und «Low Vision» sowie dem nicht vorgenommenen Ausbau der Fördermassnahme B&U in den Regelschulen mangels Nachfrage. Da im Jahr 2022 mehr St.Galler Kinder eine Sonderschule besuchten als budgetiert, resultierten zudem entsprechende Mehreinnahmen aus Gemeindebeiträgen von rund 4,1 Mio. Franken.
- 6) Bei den Kantonalen Steuern resultierten bedeutende Brutto-Mehrerträge bei den Gewinn- und Kapitalsteuern (+106,2 Mio. Franken), den Grundstückgewinnsteuern (+75,8 Mio. Franken), den Einkommens- und Vermögenssteuern (+49,4 Mio. Franken), den Erbschafts- und Schenkungssteuern (+21,0 Mio. Franken), den Quellensteuern (+18,8 Mio. Franken) und den Steuerstrafen (+1,7 Mio. Franken) gegenüber. Diese Mehrerträge bei den verschiedenen Steuerarten führten in der Folge auch zu höheren Aufwendungen im Bereich der Ertragsanteile der Gemeinden, Dritter und des Bundes von insgesamt 98,2 Mio. Franken (vgl. Abschnitt 2.3.6). Der Abschreibungsaufwand bei den Steuern fiel insgesamt rund 3,5 Mio. Franken tiefer aus als budgetiert. Zum einen fielen die Erlasse aufgrund des vereinfachten Erlassverfahrens für Unternehmen infolge Covid-19 deutlich tiefer aus als budgetiert. Weiter lagen auch die Abschreibungen deutlich unter Budget. Demgegenüber musste das Delkredere aufgrund höherer Steuerrückstände nach oben angepasst werden.
- 7) Der Anteil an der direkten Bundessteuer hat gegenüber dem Budget um 21,3 Mio. Franken zugenommen (+11,4 Prozent). Hauptgrund für die Verbesserung sind die besseren Ergebnisse sowohl bei den natürlichen als auch den juristischen Personen. Da die Steuerausstände gegenüber dem Vorjahr abgenommen haben, konnte zudem eine Reduktion des Delkredere (Wertberichtigung) in der Höhe von 0,3 Mio. Franken vorgenommen werden.
- 8) Die Saldoverbesserung ist hauptsächlich auf höhere Gewinnbeteiligungen zurückzuführen. Die Dividende der St.Gallisch-Appenzellischen Kraftwerke AG ist um 7,3 Mio. Franken und die Dividende der St.Galler Kantonalbank AG um rund 3,1 Mio. Franken höher ausgefallen. Zudem fielen die Gewinnanteile des Zentrums für Labormedizin und der Psychiatrieverbunde zusammen um rund 3,8 Mio. Franken höher aus als budgetiert. Aus Aufwertungen von Liegenschaften im Finanzvermögen im Rahmen der jährlichen Überprüfung der Werthaltigkeit resultierte zudem ein nicht budgetierter Ertrag von insgesamt knapp 4,2 Mio. Franken. Weiter fielen die Zinserträge aus kurzfristigen Festgeldanlagen und aus Geldmarktfonds um 1,2 Mio. Franken höher aus als budgetiert, und die Negativzinsen lagen 0,8 Mio. Franken unter dem Budget.
- 9) Die leichte Saldoverschlechterung im Rechnungsabschnitt «Verschiedene Aufwendungen und Erträge» setzt sich aus diversen, teils gegenläufigen Effekten zusammen. Gegenüber dem Budget resultierte eine um 117,2 Mio. Franken höhere Gewinnausschüttung der SNB. Gemäss «Schattenrechnung» wurde im Budget 2022 ein Ertrag von 120,1 Mio. Franken berücksichtigt, die Ausschüttung zugunsten des Kantons St.Gallen belief sich indessen auf 237,4 Mio. Franken. Weiter ist die Netto-Entnahme aus dem besonderen Eigenkapital zur Finanzierung von um 10,9 Mio. Franken höher ausgefallen als budgetiert (Finanzierung Coronamassnahmen und Förderbeiträge Gemeindevereinigung Neckertal). Zudem entfallen in diesem Rechnungsabschnitt die im Budget 2022 zentral erfassten Informatik-Investitionskosten im Umfang von 12,0 Mio. Franken, welche in der Rechnung dezentral in den jeweiligen Rechnungsabschnitten der Departemente anfallen (vgl. dazu Abschnitt 2.3.3).

Im Rahmen der Werthaltigkeitsprüfung wurden zusätzliche Wertberichtigungen auf dem Verwaltungsvermögen von 126,2 Mio. Franken notwendig, die diesem Rechnungsabschnitt belastet wurden. Davon entfallen 120,8 Mio. Franken auf die den Spitalverbunden gewährten Darlehen und 5,4 Mio. Franken auf das Darlehen der Olma Messen (vgl. dazu Abschnitt 1.2). Weiter fällt der Anteil des Kantons an der Verrechnungssteuer um knapp 16 Mio. Franken tiefer aus als budgetiert. Schliesslich entfallen in diesem Rechnungsabschnitt auch die zentral budgetierten Minderaufwendungen im Zusammenhang mit der Weiterentwicklung der Materialzentrale (1,4 Mio. Franken) und verschiedene zentral budgetierter Massnahmen aus dem Haushaltsgleichgewicht 2022plus (H2022plus) in der Höhe von insgesamt 1,4 Mio. Franken, welche in der Rechnung dezentral bei den Departementen, der Staatskanzlei und den Gerichten anfallen.

- 10) Im Budget 2022 des Allgemeinen Personalaufwands sind Mittel von insgesamt 3,1 Mio. Franken aus der vom Kantonsrat beschlossenen Pauschale für individuelle Lohnmassnahmen enthalten. Weiter wurden gemäss Personalaufwandsteuerung auch sämtliche Kinder-, Ausbildungs- und Geburtszulagen (10,3 Mio. Franken) sowie die Treueprämien (1,4 Mio. Franken) zentral budgetiert. Die Verbuchung sämtlicher zentral budgetierter Positionen erfolgt danach in der Rechnung dezentral bei den Departementen, der Staatskanzlei und den Gerichten, weshalb bei isolierter Betrachtung dieses Rechnungsabschnittes eine entsprechende Saldoverbesserung resultiert.
- 11) Im Amt für Wasser und Energie ist die Saldoverbesserung gegenüber dem Budget hauptsächlich auf tiefere Investitionsbeiträge von 18,4 Mio. Franken zurückzuführen. Infolge Rechtsmittelverfahren sind weniger Gesuche der Gemeinden für Hochwasserschutzprojekte eingegangen, was zu tieferen Beiträgen führte (–11,7 Mio. Franken). Minderausgaben resultierten auch aufgrund der linearen Budgetierung und variabler Ausrichtung der Beiträge bei den Sonderkrediten Energieförderungsprogramm 2021–2025 und erneuerbar Heizen (–6,7 Mio. Franken). Auch der Aufwand für den baulichen Unterhalt von Gewässern fiel um rund 0,7 Mio. Franken tiefer aus als budgetiert. Als Folge der Minderaufwendungen reduzieren sich auch die Bundesbeiträge in den Bereichen Wasserbau (–3,8 Mio. Franken) und Energie (–4,0 Mio. Franken; tiefere Globalbeiträge für das Energieförderungsprogramm 2021–2025 und erneuerbar Heizen).
- 12) Für Massnahmen zur Bekämpfung des Coronavirus hat die Regierung im Rechnungsjahr 2022 Netto-Mehrausgaben von insgesamt 9,0 Mio. Franken bewilligt, welche aus dem besonderen Eigenkapital finanziert werden (Nettoaufwand: 7,8 Mio. Franken; vgl. Abschnitt 1.3). Ein Grossteil dieser Aufwendungen fällt im Rechnungsabschnitt «Amt für Militär und Zivilschutz» an, ein Teil davon auch in Rechnungsabschnitten des Gesundheitsdepartementes. Mit den Mehrkosten wurden insbesondere der Personal- und Sachaufwand in den Bereichen Testen, Impfen und Contact-Tracing finanziert.
- 13) Bei der individuellen Prämienverbilligung (IPV) resultiert eine Unterschreitung des budgetierten IPV-Volumens um 8,0 Mio. Franken. Diese setzen sich wie folgt zusammen:

in Mio. Fr.	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	Abweichung zum Budget in Mio. Fr.	in %
Ordentliche IPV	84,2	96,6	99,0	+2,4	+2,5
IPV an EL-Beziehende	114,8	117,1	112,7	–4,4	–3,8
Anrechenbare Ersatzleistungen (Sozialhilfe und Verlustscheine)	33,0	35,9	29,9	–6,0	–16,7
Total IPV	232,0	249,6	241,6	–8,0	–3,2
Anteil Bund am IPV-Volumen	169,1	168,9	168,9	–	–
Anteil Kanton am IPV-Volumen	63,0	80,7	72,7	–8,0	–9,9
Gesetzliches Mindestvolumen	245,8	246,5	246,5		
Gesetzliches Höchstvolumen	261,4	262,1	262,1		

- 14) Die Saldoverschlechterung bei der ausserkantonalen Hospitalisation ist auf einen Rechnungsüberhang aus dem Vorjahr (+3,1 Mio. Franken), ein höheres Kostengewicht bei akutsomatischen Fällen (+9,3 Mio. Franken) sowie mehr Pflgetage im Bereich Psychiatrie (+0,6 Mio. Franken) zurückzuführen. Demgegenüber stehen weniger Pflgetage im Bereich Rehabilitation (–0,4 Mio. Franken). Zudem resultierte eine höhere Kostenrückerstattung von Haftpflichtversicherern im Umfang von 0,3 Mio. Franken für Regressforderungen, die vom Kanton vorfinanziert wurden.

Eine vollständige Zusammenstellung der aufgetretenen Kreditüberschreitungen und der dazugehörigen Erklärungen findet sich in der Übersicht «Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen» im Anhang.

Der Kantonsrat gewährte zu Lasten der Rechnung 2022 folgende Nachtragskredite:

	Konto	Nachtragskredit in Fr.
Beiträge aus dem Lotteriefonds 2022 I	3259.360	5'468'900
Beiträge aus dem Lotteriefonds 2022 II	3259.360	6'126'200
Förderbeiträge an die Vereinigung der Gemeinden Oberhelfenschwil, Neckertal und Hemberg zur Gemeinde Neckertal	3700.360	11'703'600
Durchführung von Effizienzanalysen in der Staatsverwaltung	5000.318	250'000
Total Nachtragskredite 2022 zu Lasten Erfolgsrechnung		23'548'700

Zu beachten ist, dass die Kredite im Zusammenhang mit dem Lotteriefonds jeweils durch entsprechende Mittelbezüge aus der Spezialfinanzierung gedeckt werden und das Rechnungsergebnis nicht beeinflussen. Die Förderbeiträge an die Gemeindevereinigung Neckertal werden durch eine Entnahme aus dem besonderen Eigenkapital finanziert und belasten damit den allgemeinen Haushalt ebenfalls nicht.

2.3 Abweichungen zur Vorjahresrechnung

Die Gegenüberstellung der Rechnung 2022 mit der Vorjahresrechnung zeigt folgendes Bild:

in Mio. Fr.	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Veränderung in Mio.	Veränderung in %
30 Personalaufwand	770,6	769,9	-0,7	-0,1
31 Sachaufwand	479,0	473,0	-6,0	-1,3
32 Passivzinsen	12,2	11,2	-1,0	-8,2
33 Abschreibungen	255,1	317,2	+62,1	+24,3
34 Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	676,2	749,9	+73,7	+10,9
35 Entschädigungen an Gemeinwesen	86,2	122,2	+36,0	+41,8
36 Staatsbeiträge	2'423,4	2'375,1	-48,3	-2,0
37 Durchlaufende Beiträge	238,4	222,5	-15,9	-6,7
38 Fondierungen	48,4	47,0	-1,4	-2,9
39 Interne Verrechnungen	620,3	675,2	+54,9	+8,9
Aufwand	5'609,8	5'763,1	+153,3	+2,7
40 Steuern	2'412,0	2'556,7	+144,7	+6,0
41 Regalien und Konzessionen	12,7	13,5	+0,8	+5,8
42 Vermögenserträge	375,8	354,7	-21,1	-5,6
43 Entgelte	344,0	335,1	-8,9	-2,6
44 Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	714,6	626,2	-88,4	-12,4
45 Rückerstattung Gemeinwesen	133,4	132,8	-0,6	-0,4
46 Beiträge für eigene Rechnung	885,3	835,8	-49,5	-5,6
47 Durchlaufende Beiträge	238,4	222,5	-15,9	-6,7
48 Defondierungen	317,4	211,3	-106,1	-33,4
49 Interne Verrechnungen	620,3	675,2	+54,9	+8,9
Ertrag	6'053,9	5'963,8	-90,1	-1,5

2.3.1 Personalaufwand

Der Personalaufwand (Kontengruppe 30) nimmt im Rechnungsjahr 2022 gegenüber dem Vorjahr um 0,7 Mio. Franken oder 0,1 Prozent ab. Die einzelnen Departemente, die Staatskanzlei und die Gerichte weisen folgende Anteile am Personalaufwand auf:

in Mio. Fr.	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	Veränderung R 22 zu R 21 in Mio. Fr.	in %
Räte	6,1	6,1	6,2	+0,0	+0,7
Staatskanzlei	6,2	6,2	6,4	+0,2	+3,1
Volkswirtschaftsdepartement	65,5	71,0	63,6	-1,9	-3,0
Departement des Innern	28,8	28,4	28,9	+0,1	+0,4
Bildungsdepartement	277,5	274,9	280,7	+3,2	+1,2
Finanzdepartement ¹¹	43,1	55,1	42,0	-1,2	-2,7
Baudepartement	74,4	74,3	74,3	-0,1	-0,2
Sicherheits- und Justizdepartement	212,3	208,8	212,5	+0,3	+0,1
Gesundheitsdepartement	21,3	19,7	20,0	-1,3	-6,3
Gerichte	35,3	35,7	35,3	-0,0	-0,0
Total	770,6	780,1	769,9	-0,7	-0,1

Der gesamte Personalaufwand liegt deutlich innerhalb des Kostendachs aus dem Budget 2022. Die nachfolgende Darstellung zeigt den Vergleich des Personalaufwands zwischen dem Budget 2022 (nach Zuteilung der zentral budgetierten Personalkredite) und der Rechnung 2022 aufgeteilt auf die Staatskanzlei, die Departemente und die Gerichte und unterteilt in den Sockelpersonalaufwand bzw. den Bereich ausserhalb des Sockelpersonalaufwands.

in Mio. Fr.	Budget 2022 ¹²	Rechnung 2022	Abweichung in Mio. Fr.	Abweichung in %	
«Sockelpersonalaufwand»	439,2	435,6	-3,5	-0,8	
Staatskanzlei	5,9	6,0	+0,1	+2,2	1)
Volkswirtschaftsdepartement	31,1	29,3	-1,8	-5,9	2)
Departement des Innern	28,5	28,5	-0,0	-0,1	
Bildungsdepartement	32,6	31,9	-0,7	-2,2	3)
Finanzdepartement	38,0	38,9	+0,9	+2,4	4)
Bau- und Umweltsdepartement	74,5	73,0	-1,5	-2,1	5)
Sicherheits- und Justizdepartement	201,7	201,5	-0,2	-0,1	
Gesundheitsdepartement	19,8	19,8	-0,0	-0,0	
Zentral budgetierte Personalaufwendungen ¹³	7,1	6,8	-0,3	-3,8	

¹¹ Im budgetierten Personalaufwand 2022 des Finanzdepartementes sind unter dem Rechnungsabschnitt 5600 «Allgemeiner Personalaufwand» auch sämtliche zentral budgetierten Personalaufwendungen im Umfang von 14,8 Mio. Franken (Pauschale für individuelle Lohnmassnahmen, Aufwendungen für Kinder-, Ausbildungs- und Geburtszulagen sowie Treueprämien auf Stufe Gesamtkanton) enthalten (vgl. dazu die nachfolgenden Ausführungen zum Sockelpersonalaufwand bzw. Personalaufwand ausserhalb des Sockels).

¹² Bereinigte Budgetwerte 2022 nach Zuteilung der im Rechnungsabschnitt 5600 «Allgemeiner Personalaufwand» zentral budgetierten Personalkredite aus Pauschale von 0,4 Prozent für individuelle Lohnmassnahmen auf die Staatskanzlei, die Departemente und die Gerichte.

¹³ Gemäss Personalaufwandsteuerung werden die Kinder-, Ausbildungs- und Geburtszulagen sowie die Treueprämien auf Stufe Gesamtkanton zentral budgetiert. Verbucht werden sie dezentral. In den Ist-Werten der Departemente, der Staatskanzlei und der Gerichte in obiger Tabelle sind diese Aufwendungen nicht enthalten, sondern als zusammengefasste Position separat ausgewiesen, damit die Abweichungsanalyse für diese Aufwendungen auf Stufe Gesamtkanton erfolgen kann.

in Mio. Fr.	Budget 2022 ¹⁴	Rechnung 2022	Abweichung in Mio. Fr.	Abweichung in %	
«Ausserhalb Sockelpersonalaufwand»	340,9	334,2	-6,7	-2,0	
Räte (RA 0100, 0101, 0102)	6,2	6,1	-0,1	-0,7	
Staatskanzlei (RA 1001)	0,3	0,3	-0,0	-8,2	
Volkswirtschaftsdepartement (RA 2452, 2455, 2456)	40,0	33,3	-6,7	-16,8	6)
Bildungsdepartement (RA 4156, 4205)	243,4	244,6	+1,2	+0,5	7)
Finanzdepartement (RA 5055, 5600 [Nicht-Sockel])	2,5	2,4	-0,1	-3,6	
Sicherheits- und Justizdepartement (RA 7151)	8,1	7,7	-0,4	-3,8	
Gerichte (RA 9001–9052)	35,7	34,8	-0,9	-2,6	8)
Zentral budgetierte Personalaufwendungen ¹³	4,7	5,0	+0,3	+5,8	
Total Personalaufwand	780,1	769,9	-10,2	-1,3	

Im Personalaufwand (Kontengruppe 30) wird der Budgetwert 2022 insgesamt um 10,2 Mio. Franken unterschritten, was einer Abweichung von -1,3 Prozent entspricht. Der Sockelpersonalaufwand verzeichnet dabei eine Unterschreitung von 3,5 Mio. Franken (-0,8 Prozent) und der Personalaufwand ausserhalb des Sockels eine Unterschreitung von 6,7 Mio. Franken (-2,0 Prozent). Im Vorjahr wurde der budgetierte Sockelpersonalaufwand noch um 1,5 Mio. Franken überschritten, was hauptsächlich auf Coroneffekte sowie auf im Budgetjahr 2021 noch nicht enthaltene Integration des Versicherungs- und Riskmanagements ins Finanzdepartement zurückzuführen war. Auf Stufe Personalbudget des Gesamtkantons konnten im Jahr 2022 vereinzelte Überschreitungen in der Staatskanzlei, den Departementen und den Gerichten durch Unterschreitungen in anderen Bereichen sowohl im Sockelpersonalaufwand als auch ausserhalb des Sockels wieder vollständig aufgefangen werden.

Die grössten Budgetabweichungen im Personalaufwand werden nachfolgend kommentiert:

«Sockelpersonalaufwand»

- 1) Die Überschreitung des Sockelpersonalaufwandes bei der Staatskanzlei in der Höhe von rund 127'000 Franken korrespondiert mit zusätzlichen Besoldungsrückerstattungen durch Dritte in der Höhe von rund 132'000 Franken (vgl. 436 Kostenrückerstattungen). Namentlich hat die Staatskanzlei folgende Rückerstattung erhalten: Fr. 25'400 Appenzell Ausserrhoden für Unterstützung Vorsitz Internationale Bodenseekonferenz; Fr. 50'000 Abgeltung E-Government-Projekte; zusätzliche Abgeltung Erwerbsausfall Unfall von rund Fr. 35'000.
- 2) Im Volkswirtschaftsdepartement wurden vakante Stellen noch nicht oder erst im Laufe des Jahres 2022 besetzt. Die Unterschreitungen stammen aus verschiedenen Ämtern und dem Generalsekretariat (z.B. Querschnittsbereich Finanzen). Zudem mussten die Aushilfskredite nicht voll ausgeschöpft werden.
- 3) Vakanzen bei der Wiederbesetzung von Stellen, unter anderem aufgrund des Fachkräftemangels. Weiterbildung Volksschule: Es wurden weniger Kurse für Lehrpersonen durchgeführt als geplant. Aufgrund von Kapazitätsengpässen konnten mehrere Lehrmittelprojekte nicht realisiert werden.
- 4) Die Überschreitung des Sockelpersonalaufwands im Finanzdepartement ist auf folgende Faktoren zurückzuführen: Wechsel eines Mitarbeiters vom Volks- zum Finanzdepartement per 1. Januar 2022 (+Fr. 95'700); drittfinanzierte Mehrkosten im Bereich Medizinalhaftpflicht (Versicherungs- und Riskmanagement, +Fr. 12'600); Kosten für eine Mutterschaftsvertretung (rund Fr. 25'000); externe Kosten für die Umsetzung des Härtefallprogramms (+Fr. 213'000; Finanzierung aus besonderem Eigenkapital); Stellenverlagerung im Projekt Berufsbildung 2022 von den Departementen zum Finanzdepartement (+Fr. 27'000); Mehraufwand für nicht budgetierten Krankenlohn (+Fr. 154'800); Mehraufwendungen für finanzielle Leistungen aus dem Rahmenmassnahmenplan (+Fr. 240'000) sowie für die befristete Weiterbeschäftigung von Lehrabgängerinnen und Lehrabgängern (+Fr. 50'000); höhere Kosten im Bereich der Online-Plattformen und für die berufsgruppenspezifischen Stellenplattformen (+Fr. 100'000).

¹⁴ Bereinigte Budgetwerte 2022 nach Zuteilung der im Rechnungsabschnitt 5600 «Allgemeiner Personalaufwand» zentral budgetierten Personalkredite aus Pauschale von 0,4 Prozent für individuelle Lohnmassnahmen auf die Staatskanzlei, die Departemente und die Gerichte.

- 5) Die Budgetunterschreitung im Bau- und Umweltdepartement begründet sich einerseits durch vakante Stellen welche nicht oder erst zu einem späteren Zeitpunkt des Berichtsjahres besetzt werden konnten. Die daraus resultierenden tieferen Arbeitsgeberbeiträge verstärken andererseits die Budgetunterschreitung zusätzlich.

«Ausserhalb Sockelpersonalaufwand»

- 6) Im Volkswirtschaftsdepartement richtet sich der Personalaufwand ausserhalb des Sockels vor allem nach der Anzahl Stellensuchender. Diese lag unter Budget.
- 7) Mehraufwand infolge Mitwirkung mehrerer Berufsfachschulen bei den Projekten IT-Bildungsoffensive und der Reform Kaufleute/Detailhandel 2022. Höherer Anteil an Dozenten in der beruflichen Weiterbildung, die angestellt sind. Zusätzliche Klassen bei den Berufsfachschulen.
- 8) Bei den Gerichten betrifft ein Teil des Minderaufwandes die Ausgaben für Taggelder und Entschädigungen an nebenamtliche Richterinnen und Richtern sowie an die Mitglieder und Sekretariate der Schlichtungsbehörden. Diese Auslagen stehen in einem direkten Zusammenhang mit der Art und Anzahl der eingeleiteten gerichtlichen Verfahren und können durch die Gerichte nicht beeinflusst werden. Ein weiterer Teil der Minderauslagen begründet sich durch nicht ausgeschöpfte zentrale Kredite und Aushilfskredite sowie durch Mutationseffekte.

Unter zusätzlicher Berücksichtigung der Veränderungen der Rückstellungen für Arbeitszeitguthaben resultieren auf Stufe Gesamtkanton in der Rechnung 2022 folgende Abweichungen gegenüber dem Budget 2022:

in Mio. Fr.	Budget 2022 (bereinigt)	Rechnung 2022 (inkl. Veränderung Rückstellungen) ¹⁵	Abweichung in Mio. Fr.	Abweichung in %
«Sockelpersonalaufwand»	439,2	439,2	+0,0	+0,0
«Ausserhalb Sockelpersonalaufwand»	340,9	334,1	-6,8	-2,0
Gesamtkanton	780,1	773,3	-6,8	-0,9

Durch den Anstieg der abzugrenzenden Arbeitszeitguthaben um 3,6 Mio. Franken entspricht der Sockelpersonalaufwand (inkl. Veränderungen der Rückstellungen) genau dem Budgetwert 2022. Im Bereich ausserhalb des Sockelpersonalaufwands erhöht sich die Budgetunterschreitung unter Berücksichtigung des leichten Rückgangs des abzugrenzenden Arbeitszeitguthabens um 0,1 Mio. Franken auf 6,8 Mio. Franken. Unter Berücksichtigung der Veränderungen der Rückstellungen für Arbeitszeitguthaben im Gesamtkanton liegt die Budgetunterschreitung somit bei 6,8 Mio. Franken bzw. -0,9 Prozent.

¹⁵ Personalaufwand 2022 unter Berücksichtigung der Veränderungen der Rückstellungen für Arbeitszeitguthaben (neu inklusive Gleitzeitguthaben; Abgrenzung im Rahmen des Jahresabschlusses).

2.3.2 Sachaufwand

Der Sachaufwand (Kontengruppe 31) nimmt gegenüber dem Vorjahr um 6,0 Mio. Franken bzw. 1,3 Prozent ab und liegt damit insgesamt 7 Mio. Franken unter dem Budgetwert 2022. Die einzelnen Konten zeigen folgende Veränderungen:

in Mio. Fr.	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Veränderung in Mio. Fr.	
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	26,3	26,9	+0,6	
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	22,5	20,6	-1,9	1)
312 Informatik	65,8	66,8	+1,0	
313 Verbrauchsmaterialien	27,7	28,8	+1,1	2)
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	72,8	69,5	-3,3	3)
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	23,4	23,1	-0,3	
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	27,7	28,1	+0,4	
317 Spesenentschädigungen	7,3	9,4	+2,1	4)
318 Dienstleistungen und Honorare	190,2	184,3	-5,9	5)
319 Anderer Sachaufwand	15,3	15,6	+0,3	
Total	479,0	473,0	-6,0	

- 1) Im Bereich der Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge nimmt der Aufwand gegenüber dem Vorjahr um 1,9 Mio. Franken ab und liegt damit 2,7 Mio. Franken unterhalb des Budgets 2022. Tiefere Aufwendungen gegenüber 2021 sind insbesondere im Bereich der Nationalstrassen (-1,8 Mio. Franken) und im Amt für Militär und Zivilschutz (-0,8 Mio. Franken; Rückgang Coronamassnahmen Kantonalen Führungsstab) zu verzeichnen. Höhere Aufwendungen gegenüber dem Vorjahr von je 0,3 Mio. Franken resultieren unter anderem bei der Arbeitslosenversicherung und im Asylwesen.
- 2) Die Kosten für Verbrauchsmaterialien nehmen gegenüber dem Vorjahr um insgesamt 1,1 Mio. Franken zu, liegen jedoch noch innerhalb des Budgetwertes 2022 von 29,7 Mio. Franken. Aufwandszunahmen resultieren insbesondere bei der Verwaltung der Staatsliegenschaften (+0,5 Mio. Franken), bei den Berufsfachschulen (+0,4 Mio. Franken), im Asylwesen (+0,3 Mio. Franken) und im Landwirtschaftliches Zentrum SG (+0,2 Mio. Franken). Tiefere Aufwendungen sind insbesondere im Strassenbau (-0,6 Mio. Franken) zu verzeichnen.
- 3) Die Aufwendungen im Bereich der Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt nehmen gegenüber dem Vorjahr zwar um 3,3 Mio. Franken ab, liegen damit jedoch rund 0,6 Mio. Franken über dem Budget 2022. Die Abnahme setzt sich zusammen aus tieferen Aufwendungen im Bereich Bauten und Renovationen von 6,2 Mio. Franken und im Amt für Wasser und Energie (-0,7 Mio. Franken) bei gleichzeitig höheren Aufwendungen im Strassenbau (+2,5 Mio. Franken) und bei der Arbeitslosenversicherung (+1,7 Mio. Franken).
- 4) Die Spesenentschädigung nehmen gegenüber dem Vorjahr um insgesamt 2,1 Mio. Franken zu, liegen jedoch damit noch rund 2,4 Mio. Franken unter dem Budget. Höhere Spesen fallen insbesondere bei den Berufsfachschulen (+0,8 Mio. Franken), bei den Mittelschulen (+0,3 Mio. Franken), bei der Kantonspolizei (+0,3 Mio. Franken), im Personalamt (+0,1 Mio. Franken) und im Strassenbau (+0,1 Mio. Franken) an. Im den beiden Vorjahren 2020 und 2021 fielen die Aufwendungen für Spesenentschädigungen nicht zuletzt wegen Corona deutlich tiefer und unter Budget aus.
- 5) Die Aufwendungen für Dienstleistungen und Honorare nehmen gegenüber dem Vorjahr um 5,9 Mio. Franken ab, liegen damit jedoch rund 13,6 Mio. Franken über dem Budget für das Jahr 2022. Hauptgrund für die Abnahme gegenüber dem Vorjahr waren die im Jahr 2021 angefallenen hohen Coronaaufwendungen im Amt für Militär und Zivilschutz bzw. im Kantonalen Führungsstab und im Amt für Gesundheitsvorsorge, welche im Jahr 2022 nicht mehr in dieser Höhe anfielen. Im Amt für Zivilschutz und Militär reduzierten sich die Aufwendungen gegenüber dem Vorjahr um 9,5 Mio. Franken, lagen jedoch brutto noch rund 13,7 Mio. Franken über dem Budget 2022. Im Amt für Gesundheitsvorsorge beträgt die Reduktion gegenüber dem Vorjahr knapp 7,3 Mio. Franken; das Budget 2022 wird dabei um 2,4 Mio. Franken überschritten. Die aus diesen Coronamassnahmen resultierenden Nettomehraufwendungen werden wie im Vorjahr vollständig aus dem besonderen Eigenkapital finanziert (vgl. dazu

Abschnitt 1.3). Höhere Aufwendungen gegenüber dem Vorjahr in dieser Sachaufwandsgruppe fielen unter anderem im Hochbauamt (+4,9 Mio. Franken; budgetierte Projektierungskosten), bei der IT-Bildungsoffensive (+1,9 Mio. Franken), bei der Staatsanwaltschaft (+1,6 Mio. Franken; v.a. höhere Untersuchungskosten) und beim Dienst für Informatikplanung (+1,3 Mio. Franken; budgetierte Projektierungskosten) an.

2.3.3 Informatikaufwand

Der Informatikaufwand hat im Jahr 2022 im Vergleich zur Rechnung des Vorjahres leicht zugenommen. Die Informatikinvestitionen (3120) sind im Jahr 2022 auf 9,6 Mio. Franken angestiegen und liegen immer noch unter dem in den letzten Jahren üblichen budgetierten Investitionsniveau von jährlich rund 10 Mio. Franken. Die Informatikbetriebskosten haben gegenüber dem Vorjahr um 0,6 Mio. Franken zugenommen. Das liegt vor allem an Mehraufwänden (> 0,2 Mio. Franken) für den Betrieb der Basisinfrastruktur APZ sowie des E-Portals.

in Mio. Fr.	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Veränderung in Mio. Fr.
Informatikaufwand (312)	65,8	66,8	+1,0
– <i>Betriebskosten (3121)</i>	56,6	57,2	+0,6
– <i>Investitionskosten (3120)</i>	9,2	9,6	+0,4

Informatikkosten einzelner Themenbereiche

Die Entwicklung der Informatikkosten einzelner Themenbereiche präsentiert sich wie folgt:

in Mio. Fr.	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Veränderung in Mio. Fr.
Basisinfrastruktur	23,9	20,9	–3,0
Steuerlösungen	14,9	16,3	+1,4
Informatik-Lösungen Kantonspolizei	9,2	14,8	+5,6
Enterprise Content Management (ECM)	3,3	3,2	–0,1
Geografisches Informationssystem (GIS)	2,1	2,4	+0,3
ELSA / Cari (Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt)	1,6	1,6	+0,0
SAP Buchhaltung und Personalmanagement	1,5	1,4	–0,1

Informatikinvestitionen der Investitionsrechnung

Informatikinvestitionen, welche einen Betrag von bis 3 Mio. Franken umfassen, werden nicht über die Investitionsrechnung erfasst und aktiviert, sondern direkt der Erfolgsrechnung belastet. In den obigen Zahlen nicht enthalten sind die Sonderkredite im Informatikbereich. Diese Investitionen mit einem Umfang von mehr als 3 Mio. Franken je Vorhaben werden über die Investitionsrechnung abgewickelt. Im Jahr 2022 wurden zusätzliche Informatikinvestitionen von 12,8 Mio. Franken über die Investitionsrechnung finanziert.

Weitere Informatikaufwendungen

Nebst dem Informatikaufwand, der unter der Kontengruppe 312 verbucht wird, fallen in der Erfolgsrechnung durch die Abschreibung von IT-Sonderkrediten weitere Aufwendungen des Aufgabenbereichs Informatik an. Die Abschreibungen von IT-Sonderkrediten haben die Erfolgsrechnung 2022 wie folgt belastet (in Klammern Abschreibungsfristen, Investitionsvolumen):

– E-Government 2013–2017 (2014–2023; 5,0 Mio. Franken)	Fr.	370'000
– Umsetzung GEVER-Strategie (2019–2023; 8,0 Mio. Franken)	Fr.	1'598'000
– Erneuerung Informatikarbeitsplätze 2019–2021 (2019–2024; 11,0 Mio. Franken)	Fr.	2'083'400
– Neue Veranlagungslösung GGSt (2021–2025; 3,7 Mio. Franken)	Fr.	743'600
– Umsetzung IT-Strategie AVS/Schulträger 2019–2022 (2021–2025; 3,5 Mio. Franken)	Fr.	685'000
– Werterhaltung POLYCOM 2030 (2022–2031; 16,1 Mio. Franken)	Fr.	1'605'300
– Erneuerung Hard- und Software APZ 2022–2024 (2022–2026; 10,3 Mio. Franken)	Fr.	2'060'000

Nicht Teil des vorstehend aufgeführten Informatikaufwands sind die Informatikaufwendungen jener Institutionen, die über Globalkredite, Spezialfinanzierungen und Staatsbeiträge finanziert sind (Universität inkl. Institute, Spitalverbunde). Auch ist die sogenannte Unterrichtsinformatik, d.h. die Informatik, die zu Unterrichtszwecken in den kantonalen Berufsfachschulen und Mittelschulen verwendet wird, nicht Bestandteil des in der Kontengruppe 312 verbuchten Informatikaufwands.

Budgetvergleich der Informatikinvestitionen

Die Informatikinvestitionen (3120) liegen innerhalb des Kostendachs aus dem Budget 2022. Gemäss dem neuen Finanzierungsmodell IT-Investitionen werden die Investitionskosten zentral im Finanzdepartement im Rechnungsabschnitt 5509 «Verschiedene Aufwendungen und Erträge» budgetiert. Nach Freigabe der IT-Projektaufträge erfolgt eine entsprechende Kreditumlagerung vom Pool (5509) zu den Rechnungsabschnitten der Departemente, der Staatskanzlei und der Gerichte. Im Budget 2022 wurden Mittel für Investitionen in der Höhe von 12,0 Mio. Franken zentral im Rechnungsabschnitt 5509 eingeplant. Zusätzlich wurden 0,1 Mio. Franken direkt in den Rechnungsabschnitten der Waldregionen (Globalkredite) eingeplant. Die nachfolgende Darstellung zeigt den Vergleich der Investitionskosten zwischen dem Budget 2022 (nach Kreditumlagerung der zentral budgetierten Kredite) und der Rechnung 2022 aufgeteilt auf die Staatskanzlei, die Departemente und die Gerichte.

in Mio. Fr.	Rechnung 2021	Budget 2022 ¹⁶	Rechnung 2022	Abweichung zum Budget	
				in Mio. Fr.	in %
Räte	0,02	0,04	0,00	–0,04	–97,2
Staatskanzlei	0,88	0,64	0,65	+0,01	+0,4
Volkswirtschaftsdepartement	0,19	0,39	0,22	–0,17	–42,6
Departement des Innern	0,21	0,35	0,30	–0,05	–12,1
Bildungsdepartement	0,91	1,10	0,99	–0,11	–10,0
Finanzdepartement	1,64	3,22	1,27	–1,95	–60,5
Bau- und Umweltdepartement	1,41	0,66	0,60	–0,06	–8,3
Sicherheits- und Justizdepartement	3,81	5,54	5,50	–0,04	–0,8
Gesundheitsdepartement	0,09	0,09	0,07	–0,02	–21,2
Gerichte	0,02	0,06	0,02	–0,04	–69,8
Total Informatikinvestitionen	9,18	12,09	9,63	–2,46	–20,3

¹⁶ Bereinigte Budgetwerte 2022 nach Kreditumlagerung der zentral budgetierten Informatik-Investitionskosten vom Rechnungsabschnitt 5509 «Allgemeine Aufwendungen und Erträge» auf die Staatskanzlei, die Departemente und die Gerichte.

Der Grund für die hohe Budgetunterschreitung im Finanzdepartement sind nicht beanspruchte Mittel aus dem zentralen Pool für IT-Projekte (1,3 Mio. Franken). Weiter wurden zentral beim Dienst für Informatikplanung eingestellte Mittel für Unterstützungsleistungen nicht beansprucht (rund 0,2 Mio. Franken) und Projekte konnten günstiger abgeschlossen werden (rund 0,4 Mio. Franken).

2.3.4 Staatsbeiträge

Die Staatsbeiträge (Kontengruppe 36) nehmen gegenüber dem Vorjahr um 48,3 Mio. Franken oder 2,0 Prozent ab. Veränderungen von über 3 Mio. Franken ergeben sich in folgenden Rechnungsabschnitten:

in Mio. Fr.		Rechnung 2021	Rechnung 2022	Veränderung in Mio. Fr.	
2050	Amt für öffentlichen Verkehr	132,9	136,4	+3,5	
2100	Kantonsforstamt	9,5	15,3	+5,8	
2451	Standortförderung	152,3	13,0	-139,3	1)
3051	Ergänzungsleistungen	333,6	339,3	+5,7	
3052	Pflegefinanzierung	85,5	97,3	+11,8	2)
3200	Amt für Soziales	202,7	216,2	+13,5	3)
3250	Amt für Kultur	37,9	28,9	-9,0	4)
3700	Amt für Gemeinden und Bürgerrecht	0,0	11,7	+11,7	5)
4008	IT-Bildungsoffensive	4,0	11,0	+7,0	
4053	Sonderschulen	131,8	135,7	+3,9	
8301	Individuelle Prämienvorbereitung	232,0	241,6	+9,6	6)
8303	Innerkantonale Hospitalisation	433,0	444,3	+11,3	7)
8304	Ausserkantonale Hospitalisation	142,0	154,1	+12,1	8)

- 1) Die Abnahme der Staatsbeiträge in der Standortförderung ist auf die Umsetzung der Covid-Gesetzgebung (sGS 571.3) zurückzuführen, bei der im Jahr 2021 Härtefall- bzw. Unterstützungszahlungen in der Höhe von knapp 149 Mio. Franken ausgerichtet wurden. Im Jahr 2022 wurden im Rahmen des Härtefallprogramms nur noch rund 9 Mio. Franken ausbezahlt. Die nach Abzug der Bundesbeteiligung resultierenden Nettoaufwendungen des Jahres 2022 von 1,7 Mio. Franken wurden wie im Vorjahr aus dem besonderen Eigenkapital finanziert (vgl. Abschnitt 1.3).
- 2) Im Bereich der Pflegefinanzierung nehmen die Staatsbeiträge gegenüber Vorjahr um 11,8 Mio. Franken zu und liegen damit rund 3,3 Mio. Franken über dem Budget. Grund dafür sind eine höhere Anzahl an Beziehenden sowie höhere durchschnittliche Pflegekosten. Die Auslastung der Heime hat sich nach Corona wieder auf einem vergleichbaren Niveau wie vor der Pandemie stabilisiert. Die Aufwendungen werden vollständig durch die Gemeinden refinanziert und belasten den Kantonshaushalt nicht.
- 3) Die Staatsbeiträge im Amt für Soziales nehmen gegenüber dem Vorjahr um 13,6 Mio. Franken oder 6,7 Prozent zu und liegen rund 17,9 Mio. Franken über dem budgetierten Wert für 2022. Diese hohe Budgetüberschreitung ist einerseits zu erklären mit einer einmaligen Korrektur von 10,9 Mio. Franken zur abschliessenden Herstellung der Periodengerechtigkeit im Bereich Behinderung (IVSE-B) für Zahlungen an die Behinderteneinrichtungen für Leistungen aus den Vorjahren. Höhere Brutto-Staatsbeiträge gegenüber dem Vorjahr resultierten auch für zusätzliche Integrationsmassnahmen für Flüchtlinge in der Höhe von rund 5,3 Mio. Franken. Hauptgründe dafür waren die Einführung des Schutzstatus S im Frühling 2022 für Flüchtlinge im Zusammenhang mit dem Krieg in der Ukraine sowie mehr Asylentscheide von übrigen Flüchtlingen als prognostiziert. Diese zusätzlichen Kosten sind durch den Bund refinanziert.
- 4) Die Abnahme der Staatsbeiträge im Amt für Kultur ist grösstenteils auf die Umsetzung der Covid-Gesetzgebung (sGS 571.2) zurückzuführen, bei der im Jahr 2021 Ausfallentschädigungen im Kulturbereich in der Höhe von knapp 10 Mio. Franken ausgerichtet wurden. Im Jahr 2022 wurden für Kultur-Ausfallentschädigungen nur noch 0,4 Mio. Franken ausbezahlt. Die nach Abzug der Bundesbeteiligung resultierenden Nettoaufwendungen des Jahres 2022 von 0,2 Mio. Franken wurden wie im Vorjahr aus dem besonderen Eigenkapital finanziert (vgl. Abschnitt 1.3).

- 5) Der Mehraufwand gegenüber dem Vorjahr ist vollständig auf die im «Kantonsratsbeschluss über die Förderbeiträge an die Vereinigung der Gemeinden Oberhelfenschwil, Neckertal und Hemberg zur Gemeinde Neckertal» (38.21.01) beschlossenen Förderbeiträge in der Höhe von 11,7 Mio. Franken zurückzuführen. Zur Deckung dieses Kredits wurde eine entsprechende Entnahme aus dem besonderen Eigenkapital vorgenommen, womit dies für den allgemeinen Haushalt auf Stufe Gesamtkanton saldoneutral ist.
- 6) Die Staatsbeiträge im Bereich der individuellen Prämienvorbereitung nehmen gegenüber dem Vorjahr um 9,6 Mio. Franken zu, liegen damit jedoch knapp 8 Mio. Franken unter dem Budgetwert. Die Gründe für die Budgetunterschreitung sind aus der Tabelle in Abschnitt 2.2 ersichtlich.
- 7) Bei der innerkantonalen Hospitalisation nehmen die Staatsbeiträge gegenüber dem Vorjahr um insgesamt 11,3 Mio. Franken zu und liegen damit rund 5,6 Mio. Franken über dem Budget 2022. Die Zunahme ist schwergewichtig auf eine höhere Anzahl Fälle im Bereich Akutsomatik zurückzuführen. Auch in den Bereichen Psychiatrie und Rehabilitation nehmen die Aufwendungen gegenüber dem Rechnungsjahr 2021 leicht zu, liegen jedoch unterhalb der budgetierten Werte.
- 8) Bei der ausserkantonalen Hospitalisation erhöhen sich die Staatsbeiträge gegenüber dem Vorjahr um 12,1 Mio. Franken und liegen damit 12,6 Mio. Franken über dem Budget 2022. Diese Mehraufwendungen sind schwergewichtig auf einen Rechnungsüberhang aus dem Vorjahr, auf ein höheres Kostengewicht bei akutsomatischen Fällen und auf mehr psychiatrische Pflegetage zurückzuführen. Leicht tiefere Kosten resultieren im Bereich Rehabilitation aufgrund weniger Pflegetagen.

2.3.5 Übriger Aufwand

Passivzinsen (32): Zur Kontengruppe 32 gehören neben dem eigentlichen Zinsaufwand auch die Kurs- und Buchverluste auf Anlagen des Finanzvermögens sowie die möglichen Negativzinsen. Gegenüber dem Vorjahr nehmen die Aufwendungen um insgesamt 1,0 Mio. Franken ab. Der Minderaufwand resultiert wie budgetiert hauptsächlich aus tieferen Schuldzinsen von 1,0 Mio. Franken sowie tieferen Negativzinsen von 0,6 Mio. Franken. Demgegenüber stehen höhere Kursverluste auf Geldmarktfonds aufgrund des veränderten Zinsumfelds von 0,6 Mio. Franken, welche jedoch durch nicht budgetierte Ausschüttungen bei den Vermögenserträgen (Kontengruppe 42) wieder kompensiert werden.

Abschreibungen (33): Die Abschreibungen im Rechnungsjahr 2022 nehmen gegenüber dem Vorjahr gesamthaft um 62,1 Mio. Franken bzw. 24,3 Prozent zu. Damit liegen sie 119,2 Mio. Franken über dem Budget.

Die aus allgemeinen Mitteln zu finanzierenden Abschreibungen auf Hochbauten, technischen Einrichtungen und Investitionsbeiträgen nehmen gegenüber dem Vorjahr um rund 3,4 Mio. Franken zu und liegen damit 3,1 Mio. Franken über dem Budget 2022.

Die aus zweckgebundenen Mitteln finanzierten Abschreibungen auf Strassenbauten richten sich nach den verfügbaren Mitteln und dem Abschreibungsbedarf. Sie nehmen gegenüber dem Vorjahr um 1,7 Mio. Franken ab. Damit liegen die Abschreibungen rund 8 Mio. Franken unter dem Budget 2022.

Die im Rahmen der jährlichen Werthaltigkeitsprüfung der Aktiven ermittelten Wertberichtigungen liegen mit 126,2 Mio. Franken rund 65 Mio. Franken über dem Vorjahreswert von 60,8 Mio. Franken (vgl. dazu Abschnitt 1.2).

Die Abschreibungen auf dem Finanzvermögen nehmen gegenüber dem Vorjahr um 4,9 Mio. Franken ab und liegen damit insgesamt innerhalb des budgetierten Wertes. Gegenüber dem Vorjahr sind insbesondere ein Rückgang der Abschreibungen von Steuerforderungen (–6,2 Mio. Franken) und tiefere Steuererlasse (–0,2 Mio. Franken) zu verzeichnen. Demgegenüber stehen eine insgesamt höhere Bildung von Delkrede hauptsächlich im Steuerbereich (+1,7 Mio. Franken) sowie höhere Abschreibungen von Bussen/Kosten im Justiz- und Steuerbereich (+1,0 Mio. Franken).

Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung (34): Die Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung zeigen gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 73,7 Mio. Franken oder 10,9 Prozent. Die Ertragsanteile der Gemeinden nehmen insgesamt um 61,9 Mio. Franken zu. Diese stehen in direktem Zusammenhang mit den höheren Erträgen der Gewinn- und Kapitalsteuern, der Grundstückgewinnsteuern, der Quellensteuern sowie den Nachsteuern aus Einkommens- und

Vermögenssteuern. Die Ertragsanteile Dritter (v.a. Ertragsanteile Kirchensteuer) nehmen gegenüber Vorjahr um insgesamt 7,4 Mio. Franken zu, die Ertragsanteile des Bundes (v.a. Bundesanteile Quellensteuer) steigen um 2,7 Mio. Franken an und die Ertragsanteile der Kantone erhöhen sich ebenfalls um knapp 1 Mio. Franken. Schliesslich nimmt auch der Aufwand des innerkantonalen Finanzausgleichs wie budgetiert um 0,7 Mio. Franken gegenüber Vorjahr.

in Mio. Fr.	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Veränderung in Mio. Fr.
340 Ertragsanteile des Bundes	25,5	28,2	+2,7
341 Ertragsanteile der Kantone	1,3	2,3	+1,0
342 Ertragsanteile der Gemeinden, davon	375,6	437,5	+61,9
– Gemeindeanteile Einkommens- und Vermögenssteuer	0,0	0,1	+0,1
– Gemeindeanteile Gewinn- und Kapitalsteuer	156,8	195,3	+38,5
– Gemeindeanteile Quellensteuer	114,5	131,9	+17,4
– Gemeindeanteile Grundstückgewinnsteuer	99,1	104,3	+5,2
344 Ertragsanteile Dritter, davon	34,3	41,7	+7,4
– Anteil katholischer Konfessionsteil	19,6	22,3	+2,7
– Anteil evangelischer Konfessionsteil	9,4	10,7	+1,3
347 Finanz- und Lastenausgleich, davon	239,4	240,1	+0,7
– Ressourcenausgleich kantonalen Finanzausgleich	122,3	124,1	+1,8
– Sonderlastenausgleich kantonalen Finanzausgleich	112,0	111,2	–0,8

Entschädigungen an Gemeinwesen (35): Die Entschädigungen an Gemeinwesen nehmen gegenüber dem Vorjahr um 36,0 Mio. Franken oder 41,8 Prozent zu. Diese Zunahme ist hauptsächlich auf die höheren Entschädigungszahlungen an die Gemeinden im Asylbereich (+36,1 Mio. Franken) und höhere Kostenanteile im Bereich der Arbeitslosenversicherung (+0,3 Mio. Franken) bei gleichzeitig tieferen Entschädigungen bei der Kantonspolizei (–0,4 Mio. Franken) zurückzuführen.

Fondierungen (38): Die Fondierungen liegen um 1,4 Mio. Franken unter dem Vorjahreswert. Diese Abnahme setzt sich aus mehreren gegenläufigen Effekten zusammen. Die Einlagen in Reserven haben insgesamt um 15,2 Mio. Franken abgenommen (u.a. –12,6 Mio. Franken im Versicherungs- und Riskmanagement und –3 Mio. Franken im Lehrmittelverlag). Weiter hat sich auch die Zuweisung an Sondervermögen um 0,5 Mio. Franken reduziert (Amt für Militär und Zivilschutz). Demgegenüber steht eine höhere Einlage ins besondere Eigenkapital von 9,1 Mio. Franken, welche aufgrund von Minderaufwendungen von Coronamassnahmen aus den Vorjahren getätigt wird (vgl. dazu Abschnitt 1.3). Weitere Zunahmen sind auch bei der Zuweisung an Spezialfinanzierungen (+3,3 Mio. Franken; Lotteriefonds und Sport-Toto Fonds) sowie bei der Zuweisung an Rückstellungen von insgesamt 1,7 Mio. Franken (+3,2 Mio. Franken für Rückstellungen Arbeitszeitguthaben; –1,5 Mio. Franken bei den übrigen Rückstellungen) zu verzeichnen.

2.3.6 Steuerertrag

Der Bruttosteuerertrag der kantonalen Steuern (Kontengruppe 40) steigt gegenüber dem Vorjahr um 144,7 Mio. Franken bzw. fällt 6,0 Prozent höher aus als im Vorjahr. Die einzelnen Steuerarten zeigen folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Veränderung in Mio. Fr.
400 Einkommens- und Vermögenssteuern	1'304,3	1'313,9	+9,6
401 Gewinn- und Kapitalsteuern	370,5	457,7	+87,2
402 Quellensteuern	213,1	235,3	+22,2
403 Grundstückgewinnsteuern	276,9	287,5	+10,6
405 Erbschafts- und Schenkungssteuern	65,4	76,9	+11,5
406 Besitz- und Aufwandsteuern ¹⁷	179,4	181,2	+1,8
408 Steuerstrafen	2,6	4,4	+1,8
409 Andere Steuern/Abgaben	0,0	0,0	0,0
Total	2'412,0	2'556,7	+144,7

¹⁷ Die Besitz- und Aufwandsteuern umfassen die zweckgebundenen kantonalen Strassenverkehrssteuern, die für den Bund erhobenen pauschalen Schwerverkehrsabgaben sowie die Wasserfahrzeugsteuern.

Nachstehende Tabelle zeigt den Nettoertrag der kantonalen Steuern, d.h. den Bruttoertrag abzüglich der Ertragsanteile Dritter, Ausgleichs- und Verzugszinsen und Abschreibungen sowie den Kantonsanteil an den direkten Bundessteuern. Der Nettoertrag der kantonalen Steuern liegt um 73,1 Mio. Franken bzw. 4,1 Prozent über dem Vorjahreswert. Der Kantonsanteil der direkten Bundessteuern hat im Vergleich zum Vorjahr um 2,0 Mio. Franken bzw. 1,0 Prozent zugenommen.

Im Detail weisen die einzelnen Steuerarten folgende Erträge aus:

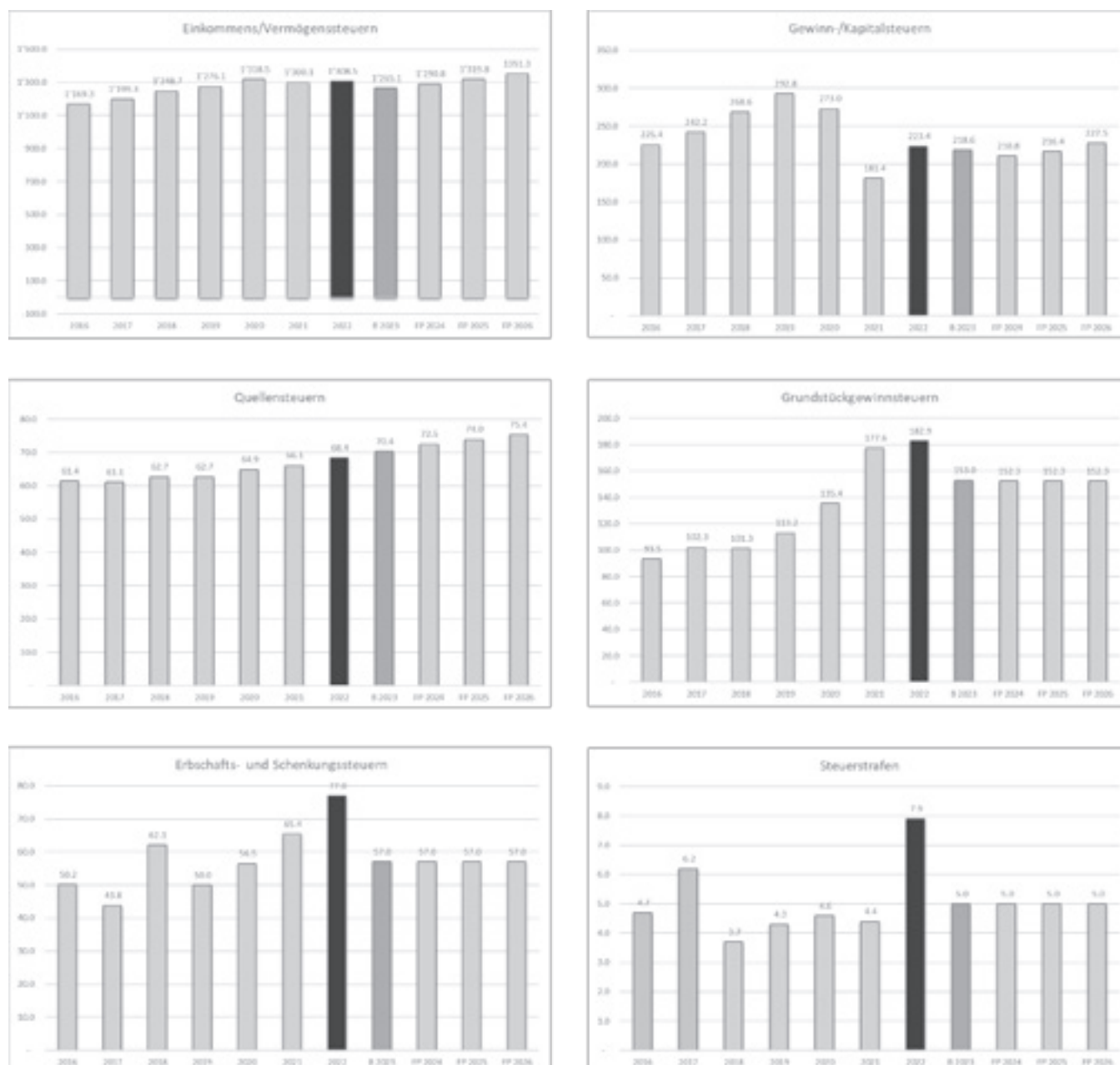
in Mio. Fr.	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	
Einkommens- und Vermögenssteuern	1'300,1	1'254,9	1'308,5	1)
Gewinn- und Kapitalsteuern	181,4	169,6	223,4	2)
Quellensteuern	66,1	69,0	68,4	3)
Grundstückgewinnsteuern	177,6	134,7	182,9	4)
Erbschafts- und Schenkungssteuern	65,4	56,0	77,0	5)
Steuerstrafen	4,4	4,8	7,9	6)
Kantonale Steuern	1'795,0	1'689,0	1'868,1	
Direkte Bundessteuer	206,9	187,3	208,9	7)
Total	2'001,9	1'876,3	2'077,0	

- 1) Der Nettoertrag der Einkommens- und Vermögenssteuern liegt um 53,6 Mio. Franken bzw. 4,3 Prozent über dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 0,6 Prozent auf. Der budgetierte Einkommenszuwachs von 1,5 Prozent wurde um 1,5 Prozent überschritten. Der budgetierte Vermögenszuwachs von 5,0 Prozent konnte gut erreicht werden. Die Nachzahlungen aus den Vorjahren haben sich besser entwickelt als erwartet und liegen 28,4 Prozent über dem Vorjahr. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2022 hat sich um 12,2 Mio. Franken auf 198,9 Mio. Franken erhöht.
- 2) Der Nettoertrag der Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen weist gegenüber dem Budget einen Mehrertrag von 53,8 Mio. Franken bzw. 31,7 Prozent aus. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich ein Mehrertrag in der Höhe von 42,0 Mio. Franken. Im Budget 2022 wurde aufgrund der wirtschaftlich unsicheren Prognosen von einem Zuwachs von 7,5 Prozent ausgegangen. Tatsächlich haben sich die steuerbaren Gewinne gegenüber dem Vorjahr jedoch um 23,5 Prozent erhöht. Der Steueranteil der Top-Clients (Steuerbetrag > Fr. 500'000) beträgt 46,7 Prozent (Vorjahr 44,9%) der Bruttoeinnahmen. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2022 hat sich um 5,1 Mio. auf 22,0 Mio. Franken erhöht.
- 3) Der Nettoertrag der Quellensteuer liegt um 0,6 Mio. Franken bzw. 0,9 Prozent unter dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 3,4 Prozent auf. Der budgetierte Bruttoertrag konnte erreicht werden. Durch die hohen nachträglich ordentlichen Verfahren und damit höheren Aufwänden bei den Gemeindeanteilen fällt das Gesamtergebnis trotzdem negativ aus. Es handelt sich dabei um eine Ertragsverschiebung zu den Einkommens- und Vermögenssteuern. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2022 hat sich um 2,0 Mio. Franken auf 7,4 Mio. Franken reduziert.
- 4) Der Nettoertrag der Grundstückgewinnsteuer liegt um 48,2 Mio. Franken bzw. 35,8 Prozent über dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 3,0 Prozent auf. Der auf bereinigter Basis im Budgets 2022 angenommene Zuwachs von 10 Prozent wurde deutlich überschritten. Der Liegenschaftenmarkt und die damit zusammenhängenden Grundstücksgewinne befinden sich auf sehr hohem Niveau; das Top-Ergebnis 2021 wurde nochmals um 5,3 Mio. Franken übertroffen. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2022 hat sich gegenüber dem Vorjahr um 0,3 Mio. Franken erhöht und liegt bei 5,2 Mio. Franken.
- 5) Der Nettoertrag der Erbschafts- und Schenkungssteuern liegt 21,0 Mio. Franken bzw. 37,5 Prozent über dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 17,7 Prozent auf. Die Erbschafts- und Schenkungssteuern sind naturgemäss nur sehr schwer budgetierbar. Die Erträge sind von einigen grossen Einzelfällen abgängig. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2022 hat sich gegenüber dem Vorjahr um 1,1 Mio. Franken auf 7,6 Mio. Franken reduziert.

- 6) Der Nettoertrag der Steuerstrafen liegt um 3,1 Mio. Franken bzw. 63,7 Prozent über dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 80,2 Prozent auf. Es liegt in der Natur der Steuerstrafen, dass deren Erträge kaum prognostiziert werden können. Die Vorjahre haben gezeigt, dass die Ertragszahlen wesentlich von einzelnen grossen Fällen geprägt werden. Grössere Abweichungen bei den Erträgen sowohl gegen oben als auch gegen unten lassen sich kaum vermeiden. Der Steuerausstand der Steuerstrafen hat sich gegenüber dem Vorjahr um 0,8 Mio. Franken erhöht und liegt bei 1,5 Mio. Franken.
- 7) Der Kantonsanteil an der direkten Bundessteuer liegt um 21,6 Mio. Franken bzw. 11,5 Prozent über dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 1,0 Prozent auf. Diese Mehreinnahmen gegenüber dem Budget resultieren aufgrund besserer Ergebnisse bei den Natürlichen und den Juristischen Personen. Der Steuerausstand hat sich gegenüber dem Vorjahr um 1,1 Mio. Franken erhöht und liegt bei 19,0 Mio. Franken.

Nachfolgende Grafik zeigt die vergangene und erwartete Ertragsentwicklung der einzelnen Steuerarten für den Zeitraum 2016 bis 2026.

Abbildung 5: Steuererträge, 2016–2026, in Mio. Fr.



2.3.7 Vermögenserträge

Die Vermögenserträge (Kontengruppe 42) nehmen gegenüber dem Vorjahr um 21,1 Mio. Franken oder um 5,6 Prozent ab und betragen im Rechnungsjahr 2022 knapp 355 Mio. Franken. Die grösste Ertragsposition ist unverändert die Gewinnausschüttung der SNB mit 237,4 Mio. Franken. Die Mindererträge im Vergleich zur Rechnung 2021 sind auf tiefere Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens in der Höhe von 24,1 Mio. Franken (v.a. Wegfall der im Rechnungsjahr 2021 getätigten saldoneutrale Auflösung von Wertberichtigungen in der Höhe von 30 Mio. Franken bei gleichzeitigem Aufwertungsgewinn auf Liegenschaften von 4,2 Mio. Franken), tiefere Delkredereaufösungen auf Guthaben (–3,7 Mio. Franken) bei gleichzeitig höheren Erträgen aus Beteiligungen im Umfang von 6,5 Mio. Franken zurückzuführen.

Die einzelnen Ertragsarten der Kontengruppe 42 zeigen folgende Ergebnisse:

in Mio. Fr.	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Veränderung in Mio. Fr.	
Finanzvermögen				
421 Vermögenserträge aus Guthaben	10,5	7,1	–3,4	
422 Vermögenserträge aus Anlagen	0,4	0,7	+0,3	
423 Liegenschaftserträge	5,7	5,5	–0,2	
424 Gewinne auf Anlagen	30,6	6,5	–24,1	1)
Verwaltungsvermögen				
425 Vermögenserträge aus Darlehen	1,8	1,8	–0,0	
426 Vermögenserträge aus Beteiligungen	305,2	311,7	+6,5	2)
427 Liegenschaftserträge	21,5	21,3	–0,2	
Total	375,8	354,7	–21,1	

- 1) Der Minderertrag ist hauptsächlich auf den Wegfall der im Vorjahr vorgenommene Auflösung der Wertberichtigungen auf den Kontokorrentguthaben der Spitalverbunde 2 und 4 im Umfang von 30 Mio. Franken zurückzuführen. Gleichzeitig wurden im Rahmen der jährlichen Werthaltigkeitsbeurteilung Liegenschaften im Finanzvermögen um 4,2 Mio. Franken aufgewertet (vgl. Abschnitt 1.2.2). Zudem resultierten aus einem Liegenschaftsverkauf höhere Erträge von 1,9 Mio. Franken gegenüber dem Vorjahr.
- 2) Die Zunahme der Vermögenserträge aus Beteiligungen gegenüber dem Vorjahr resultiert hauptsächlich aus höheren Dividendenerträgen der SAK (+7,3 Mio. Franken) und der SGKB (+3,1 Mio. Franken) bei gleichzeitig tieferen Gewinnanteilen beim ZLM und den Psychiatrieverbunden von insgesamt 4,3 Mio. Franken.

2.3.7.a SGKB

Aus der Mehrheitsbeteiligung des Kantons St.Gallen (51,0 Prozent per Ende 2022) an der SGKB sowie der Abgeltung zur Gewährung der Staatsgarantie zugunsten der SGKB sind dem Kanton St.Gallen im Rechnungsjahr 2022 folgende Mittel zugeflossen:

in Mio. Fr.	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	Veränderung R 2022 – B 2022 absolut und in Prozent	
Dividenden SGKB (Verwaltungsvermögen, 51,0% Aktienkapital)	48,9	48,9	52,0	+3,1	+6,3%
Abgeltung Staatsgarantie SGKB	10,0	10,0	10,3	+0,3	+3,0%
Nettoertrag aus Beteiligung an SGKB und Gewährung Staatsgarantie	58,9	58,9	62,3	+3,4	+5,8%

Der Nettoertrag zugunsten des Kantons St.Gallen ist einerseits von der Höhe der Dividendenausschüttungen und andererseits von den erforderlichen Eigenmitteln der SGKB (Berechnungsbasis für Abgeltungsbetrag für Staatsgarantie) abhängig. Insgesamt wurden 2022 durch die SGKB Dividenden von 52,0 Mio. Franken an den Kanton ausgerichtet (17 Franken à 3'056'770 Aktien). Im Vergleich zum Vorjahr wurde die Dividende je Aktie von 16 Franken auf 17 Franken erhöht, was eine zusätzliche Dividendenausschüttung zugunsten des Kantons St.Gallen von rund 3,1 Mio. Franken zur Folge hatte.

Gemäss Art. 8 Abs. 1 des Kantonalbankgesetzes (sGS 861.2; abgekürzt KBG) bildet der Kanton eine Rückstellung für Haftungsrisiken aus der Staatsgarantie zugunsten der SGKB. Bis Ende Mai 2019 – zum Zeitpunkt der Umsetzung der Aktienkapitalerhöhung SGKB und der vollständigen Umwidmung der kantonalen Beteiligung an der SGKB vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen – wurden die sich im Finanzvermögen befindlichen Aktien der SGKB jeweils am Jahresende zum Marktwert bewertet und die Rückstellung entsprechend angepasst. Mit der im Mai 2019 erfolgten Aktienkapitalerhöhung verfügt der Kanton St.Gallen im Zusammenhang mit der SGKB über kein Finanzvermögen mehr, wodurch das Kursrisiko in der Erfolgsrechnung des Kantons vollständig wegfällt. Die Rückstellung für Haftungsrisiken SGKB betrug per Ende 2022 in Analogie zum Stand von Ende 2021 104,3 Mio. Franken. Dieser Bestand wird in dieser Höhe zukünftig bestehen bleiben.

2.3.8 Übrige Erträge

Regalien und Konzessionen (Kontengruppe 41): Die Erträge dieser Kontengruppe nehmen gegenüber dem Vorjahr um 0,7 Mio. Franken auf 13,5 Mio. Franken zu. Hauptgründe für diese Entwicklung waren die Zunahmen der Erträge aus den Wasserzinsen und aus der Kursaalabgabe von je 0,4 Mio. Franken.

Entgelte (Kontengruppe 43): Die Erträge aus Entgelten nehmen im Vergleich zum Vorjahr um 8,9 Mio. Franken bzw. 2,6 Prozent auf 335,1 Mio. Franken ab. Diese Entwicklung ist hauptsächlich auf tiefere Kostenrückerstattungen von Versicherern bzw. vom Bund aufgrund tieferen Aufwendungen aus Coronamassnahmen im Gesundheitsbereich, tiefere Auflösungen von Kreditreserven gegenüber Vorjahr bei gleichzeitig höheren Gebührenerträgen (v.a. Staatsanwaltschaft, Migrationswesen, Ausweisstelle und Kantonspolizei) und Bussen (v.a. Steuerbussen und Ordnungsbussen Staatsanwaltschaft) zurückzuführen.

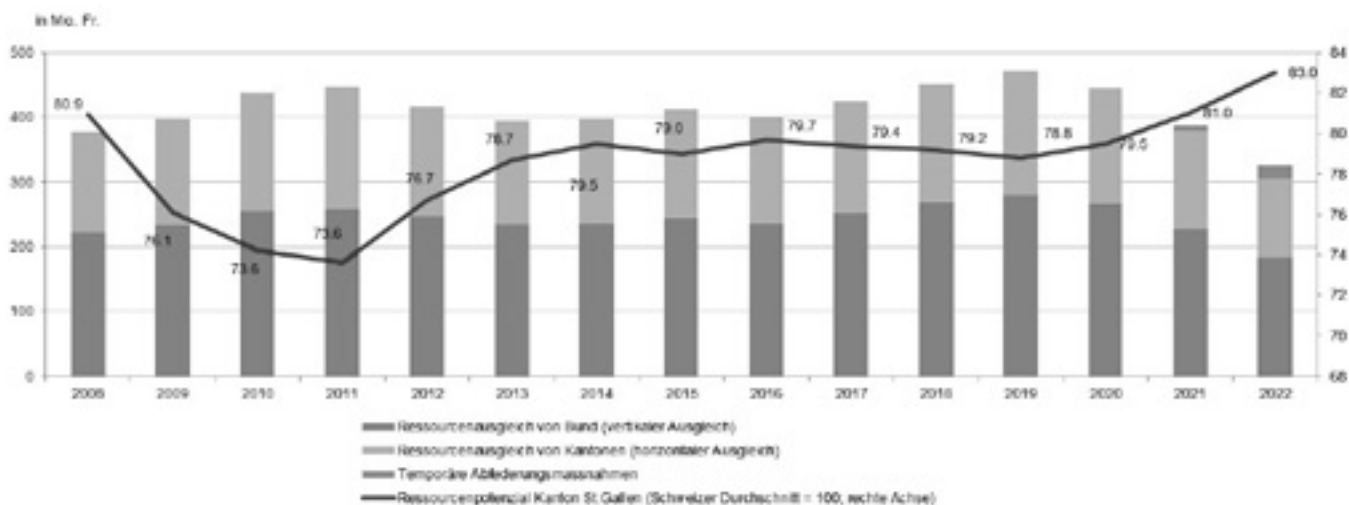
Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung (44): Im Vergleich zum Vorjahr fallen die Erträge der Kontengruppe 44 um rund 88 Mio. Franken bzw. 12,4 Prozent tiefer aus. Die Mindererträge erklären sich hauptsächlich durch geringere Erträge aus dem Bundesfinanzausgleich (–60,7 Mio. Franken) sowie dem Anteil des Kantons St.Gallen an der Verrechnungssteuer (–33,4 Mio. Franken). Höherer Erträge resultieren aus dem Gewinnanteil der Landeslotterie (+3,9 Mio. Franken) und dem Anteil an der direkten Bundessteuer (+1,3 Mio. Franken).

in Mio. Fr.	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Veränderung in Mio. Fr.
440 Anteile an Bundeseinnahmen	296,5	264,9	–31,6
446 Anteil am Ertrag selbstständiger Unternehmen	29,6	33,5	+3,9
447 Finanz- und Lastenausgleich	388,5	327,8	–60,7
Total	714,6	626,2	–88,4

Gegenüber dem Vorjahr hat der Ressourcenindex des Kantons St.Gallen im Finanzausgleich des Bundes im Jahr 2022 von 81,0 auf neu 83,0 Punkte zugenommen. Aufgrund des verbesserten Ressourcenpotenzials¹⁸ fielen die Ausgleichszahlungen im Ressourcenausgleich zugunsten des Kantons St.Gallen im Jahr 2022 mit einem Betrag von 306,2 Mio. Franken um 72,6 Mio. Franken tiefer aus als im Vorjahr (Ressourcenausgleich 2021: 378,8 Mio. Franken). Die erhaltenen Nettoausgleichszahlungen aus dem Bundesfinanzausgleich 2022 von 323,0 Mio. Franken setzen sich aus 183,7 Mio. Franken Ressourcenausgleich des Bundes, aus 122,5 Mio. Franken Ressourcenausgleich der ressourcenstarken Kantone, aus 19,6 Mio. Franken temporärer Abfederungsmassnahmen sowie aus 1,9 Mio. Franken geografisch-topografischer Lastenausgleich (GLA) zusammen. Davon in Abzug zu bringen sind 4,7 Mio. Franken für die Einlage in den Härteausgleich.

¹⁸ Für den Ressourcenausgleich 2022 sind steuerlichen Bemessungsjahre 2016, 2017 und 2018 massgebend. Die Ressourcenstärke wird aufgrund der steuerlich ausschöpfbaren wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit der Kantone ermittelt.

Abbildung 6: Beträge aus dem Ressourcenausgleich und Ressourcenpotenzial 2008–2022



Rückerstattungen (45): Die Rückerstattungen von Gemeinwesen bewegen sich im Rahmen des Vorjahres und betragen im Rechnungsjahr 2022 rund 132,8 Mio. Franken, was einer Abnahme gegenüber der Rechnung 2021 von 0,5 Mio. Franken entspricht.

Beiträge für eigene Rechnung (46): Die Beiträge für die eigene Rechnung nehmen gegenüber dem Vorjahr um 49,5 Mio. Franken auf neu 835,7 Mio. Franken ab. Veränderungen ab 2 Mio. Franken zeigen die nachfolgenden Rechnungsabschnitte:

in Mio. Fr.		Rechnung 2021	Rechnung 2022	Veränderung in Mio. Fr.	
2050	Amt für öffentlichen Verkehr	65,0	67,4	+2,4	
2100	Kantonsforstamt	6,0	8,3	+2,3	
2451	Standortförderung	116,7	7,4	-109,3	1)
3051	Ergänzungsleistungen	103,9	106,3	+2,4	
3052	Pflegefinanzierung	85,5	97,3	+11,8	2)
3200	Amt für Soziales	13,7	19,5	+5,8	3)
3250	Amt für Kultur	10,5	4,7	-5,8	4)
4053	Sonderschulen	57,7	63,4	+5,7	
6250	Amt für Wasser und Energie	30,3	25,3	-5,0	
7151	Asylwesen	49,1	86,7	+37,6	5)

- 1) Bei den Minderträgen im Bereich der Standortförderung handelt es sich um die Bundesbeteiligung an den Härtefallmassnahmen (sGS 571.3), welche sich gegenüber dem Vorjahr entsprechend der ausgerichteten Härtefallgelder um rund 109 Mio. Franken reduziert haben. Die Nettoaufwendungen aus dem Härtefallprogramm belaufen sich im Jahr 2022 noch auf 1,7 Mio. Franken (Vorjahr: 31,2 Mio. Franken) und werden aus dem besonderen Eigenkapital finanziert (vgl. Abschnitt 1.3).
- 2) Die Aufwendungen der Pflegefinanzierung werden vollständig durch die Gemeinden refinanziert. Da diese aufgrund der höheren Anzahl an Beziehenden sowie höheren durchschnittlichen Pflegekosten gegenüber dem Vorjahr um 11,8 Mio. Franken angestiegen sind, erhöhen sich auch die Gemeindebeiträge entsprechend.
- 3) Die Mehrerträge im Amt für Soziales resultieren hauptsächlich aus höheren Bundesbeiträgen von 5,4 Mio. Franken für die zusätzlichen Integrationsmassnahmen für Flüchtlinge (Einführung Schutzstatus S für Flüchtlinge im Zusammenhang mit dem Krieg in der Ukraine, mehr Asylentscheide).

- 4) Bei den Mindererträgen im Amt für Kultur handelt es sich hauptsächlich um die Bundesbeteiligung an den Ausfallentschädigungen im Kulturbereich (sGS 571.2), welche sich gegenüber dem Vorjahr entsprechend den ausgerichteten Ausfallentschädigungen um rund 6 Mio. Franken reduziert haben. Die Nettoaufwendungen für die Ausfallentschädigungen Kultur belaufen sich im Jahr 2022 noch auf 0,2 Mio. Franken (Vorjahr 3,2 Mio. Franken) und werden aus dem besonderen Eigenkapital finanziert (vgl. Abschnitt 1.3).
- 5) Aufgrund der höheren Asyl- und Belegungszahlen richtet der Bund eine höhere Globalpauschale aus, was gegenüber dem Vorjahr zu einem Mehrertrag von 37,6 Mio. Franken führt.

Defondierungen (48): Die Defondierungen liegen mit 211,3 Mio. Franken um 106,1 Mio. Franken unter dem Wert des Vorjahres:

in Mio. Fr.	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Veränderung in Mio. Fr.	
Defondierungen	317,4	211,3	-106,1	
davon				
480 Entnahme aus Sondervermögen	2,2	2,2	+0,0	
481 Entnahme aus Rückstellungen	18,6	5,3	-13,3	1)
482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen	2,3	2,2	-0,1	
483 Ertragsposten Globalkreditsystem	0,0	0,0	-0,0	
484 Entnahme aus Reserven	6,6	6,3	-0,3	
488 Entnahme aus Eigenkapital	287,1	188,8	-98,3	2)
489 Bevorschussungen	0,6	6,5	+5,9	3)

- 1) Diverse Entnahmen aus Rückstellungen. Die wesentlichste Abweichung zum Vorjahr resultiert im Rechnungsabschnitt 5052 «Versicherungs- und Riskmanagement» (VRM), wo im Vorjahr eine Rückstellung in der Höhe von 13,8 Mio. Franken aufgelöst und als Reserve im Eigenkapital abgebildet wurde. Die entsprechende Veränderung im Aufwand ist auch bei den Fondierungen ersichtlich (vgl. Abschnitt 2.3.5).
- 2) Im Jahr 2022 wurde wie budgetiert ein Bezug aus dem freien Eigenkapital in der Höhe von 130 Mio. Franken getätigt. Aus dem besonderen Eigenkapital wurde die im Budget 2022 vorgesehene jährliche Tranche von 30,6 Mio. Franken bezogen, eine Entnahme von 11,7 Mio. Franken für die Finanzierung der Förderbeiträge an die Gemeindevereinigung Neckertal getätigt sowie ein weiterer Bezug für die Finanzierung von Coronamassnahmen von 16,5 Mio. Franken vorgenommen (vgl. dazu Abschnitt 1.3). Im Vorjahr belief sich der Bezug aus dem freien Eigenkapital auf 175 Mio. Franken und der Bezug aus dem besonderen Eigenkapital auf insgesamt 112,1 Mio. Franken.

2.4 Institutionen mit nachkalkuliertem Staatsbeitrag oder Globalkredit

Spital- und Psychiatrieverbunde (Rechnungsabschnitt 8303)

Im Rechnungsabschnitt 8303 «Innerkantonale Hospitalisation» werden die Staatsbeiträge an die Spital- und Psychiatrieverbunde ausgewiesen. Die Staatsbeiträge setzen sich zusammen aus den Beiträgen für die stationären Behandlungen und den Beiträgen für die gemeinwirtschaftlichen Leistungen (v.a. universitäre Lehre und Forschung). Bei den Psychiatrieverbunden enthalten die Staatsbeiträge zusätzlich Beiträge für die Sicherstellung der Versorgung (v.a. für psychiatrische Tageskliniken und psychiatrische Ambulatorien).

Die im Budget 2022 eingestellten Staatsbeiträge an die Spitalverbunde belaufen sich auf 287,1 Mio. Franken. Der aufgrund der effektiv erbrachten Leistungen errechnete definitive Kantonsbeitrag (inkl. Bildung einer Abgrenzung von rund 12,3 Mio. Franken für stationäre Leistungen 2022, die noch nicht in Rechnung gestellt oder wegen laufender Abklärungen noch nicht vergütet wurden, sowie den pauschalen Aufwand für Überlieger 2022–2023/abzüglich der Restauflösung der Kreditreserve 2021) beträgt 288,3 Mio. Franken, was gegenüber dem Budget einer zusätzlichen Belastung des Kantonshaushaltes von 1,2 Mio. Franken entspricht.

Die für 2022 budgetierten Staatsbeiträge an die Psychiatrieverbunde betragen 64,3 Mio. Franken. Der definitive Kantonsbeitrag 2022 (inkl. Bildung einer Abgrenzung für stationäre Leistungen 2022, die noch nicht in Rechnung gestellt oder wegen laufender Abklärungen noch nicht vergütet wurden, sowie den pauschalen Aufwand für Überlieger 2022–2023/abzüglich der Restauflösung der Kreditreserve 2021) beläuft sich auf 65,0 Mio. Franken. Daraus ergibt sich gegenüber dem Budget eine Belastung des Kantonshaushaltes im Umfang von 0,7 Mio. Franken.

Der Einbezug des definitiven ordentlichen Kantonsbeitrags in die Jahresabschlüsse der Spital- und Psychiatrieverbunde zeigt, dass bei den Spitalverbunden im Jahr 2022 insgesamt ein Verlust von 52,6 Mio. Franken resultierte und die Psychiatrieverbunde einen Gewinn von 5,6 Mio. Franken erzielt haben. Gemäss den von der Regierung erlassenen Eigentümerstrategien werden Überschüsse bei den einzelnen Spital- und Psychiatrieverbunden vorab zur Deckung allfälliger Verlustvorträge sowie zur Äufnung der Pflichtreserven verwendet. Der verbleibende Betrag wird den Spital- und Psychiatrieverbunden mindestens zur Hälfte belassen, sofern eine Eigenkapitalquote von 33 Prozent erreicht wird. Verluste können in das nächste Jahr vorgetragen werden. Bei den Psychiatrieverbunden beläuft sich die Gewinnabschöpfung gemäss Eigentümerstrategie auf rund 2,8 Mio. Franken (50 Prozent). Die im Budget 2022 berücksichtigte Gewinnabschöpfung bei den Psychiatrieverbunden betrug 1,0 Mio. Franken, womit in der Rechnung 2022 eine Saldoverbesserung in der Höhe von 1,8 Mio. Franken resultiert. Aufgrund der ausgewiesenen Verluste bei sämtlichen Spitalverbunden ist wie budgetiert keine Gewinnabschöpfung möglich.

Die Abweichungen zum Budget bzw. die Auswirkungen auf die Rechnung 2022 setzen sich wie folgt zusammen:

in Mio. Fr.	Anpassung Kantonsbeitrag Minderaufwand (+); Mehraufwand (–)	Anteil Staat am Gewinn Mehrertrag (+); Minderertrag (–)	Auswirkung auf Rechnung 2022 Verbesserung (+) Verschlechterung (–)
Spitalverbunde	–1,2	0,0	–1,2
Psychiatrieverbunde	–0,7	+1,8	+1,1

Die finanziellen Effekte aus Wertberichtigungen auf den Darlehen der Spitalverbunde sind in dieser Übersicht nicht enthalten (vgl. Abschnitt 1.2.1).

Zentrum für Labormedizin (Rechnungsabschnitt 8309)

Mit der Übertragung der Immobilien an das Zentrum für Labormedizin (ZLM) auf den 1. Januar 2020 (22.19.01/23.19.01) wurden auch die Finanzierungsgrundsätze geändert: An Stelle der bisher erfolgten jährlichen Budgetierung sowie Nachkalkulation und Abrechnung einer Ertragsüberschussvorgabe wird in Anlehnung an die bei den Spital- und Psychiatrieverbunden geltenden Mechanismen neu ein allfälliger Gewinnanteil des Kantons am Ende des Rechnungsjahres festgelegt. Basis für die Ergebnisverteilung bildet die von der Regierung verabschiedete Eigentümerstrategie.

Für das Jahr 2022 weist das ZLM einen Gewinn in der Höhe von 5,0 Mio. Franken aus. Gemäss Eigentümerstrategie resultiert unter Ausnahme von 0,6 Mio. Franken von der Gewinnausschüttung (jährliche Amortisationskosten gemäss Botschaft zur Immobilienübertragung) ein zu verteilender Restgewinn von 4,4 Mio. Franken. Da die Eigenkapitalquote über 33 Prozent liegt, beträgt die Gewinnanteil des Kantons 50 Prozent bzw. 2,2 Mio. Franken. Gegenüber der budgetierten Gewinnabschöpfung von Fr. 170'000.– ergibt sich somit eine zusätzliche Entlastung des Kantonshaushaltes von rund 2,0 Mio. Franken.

Waldregionen (Rechnungsabschnitte 2121 bis 2125)

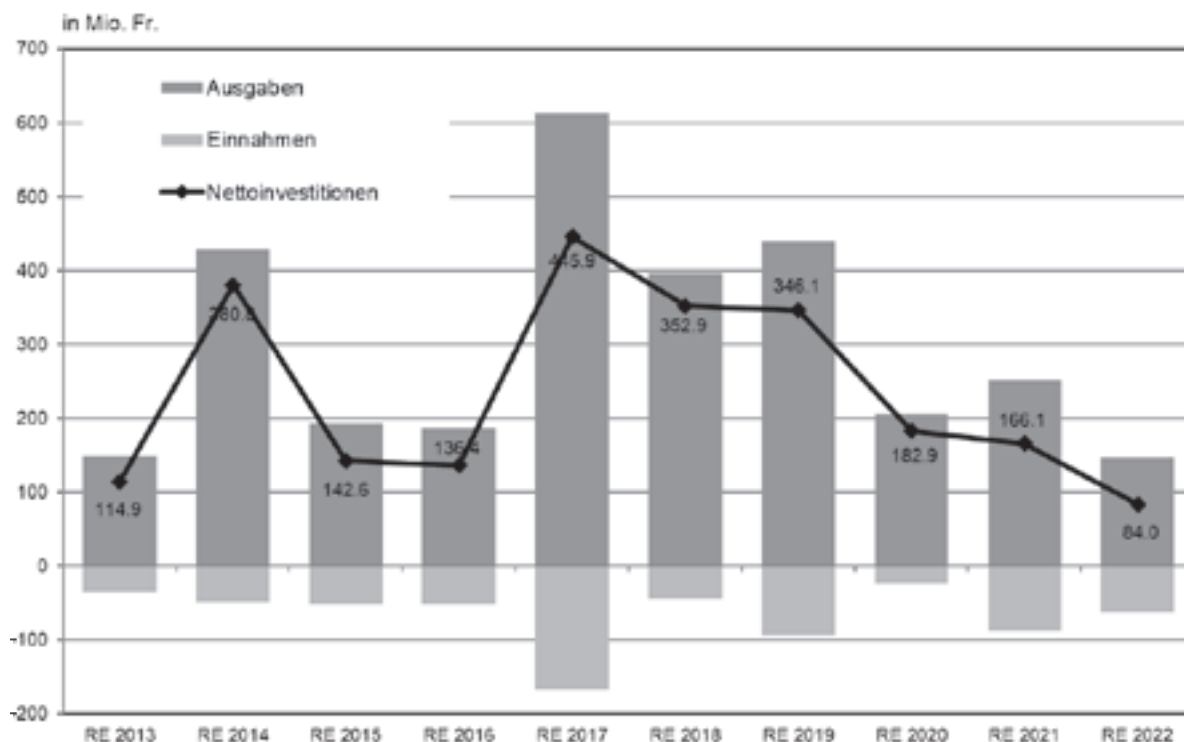
Für die Waldregionen 1 bis 5 wurden im Budget 2022 gesamthaft 7,8 Mio. Franken bewilligt. Die Waldregionen werden nur teilweise vom Kanton finanziert. Deren Globalkredite werden nicht nachkalkuliert. Das tatsächliche Rechnungsergebnis unterschreitet den Budgetwert um knapp 0,3 Mio. Franken. Der Betrag wird den Rückstellungen für das Globalkreditsystem zugewiesen (Rechnungsabschnitt 5506).

3 Investitionsrechnung

3.1 Übersicht

Mit 84,0 Mio. Franken liegen die Nettoinvestitionen im Jahr 2022 rund 82 Mio. Franken unter dem Vorjahreswert von 166,1 Mio. Franken. Die nachfolgende Grafik zeigt die Investitionsausgaben und -einnahmen sowie die Nettoinvestitionen der letzten zehn Jahre:

Abbildung 7: Investitionsausgaben und -einnahmen, Nettoinvestitionen 2013–2022



In der Investitionsrechnung werden jene Vorfälle verbucht, welche zu einer Veränderung des Verwaltungsvermögens führen. Dazu gehören Investitionen und Investitionsbeiträge, bei denen der Finanzbedarf zulasten des Staates mindestens 3 Mio. Franken beträgt, sowie alle Aufwendungen für den Strassenbau. Ebenfalls zur Investitionsrechnung gehören Einnahmen und Ausgaben im Zusammenhang mit Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens.

Die Investitionsrechnung lässt sich somit in drei Bereiche unterteilen, die – auch wegen ihrer Bedeutung hinsichtlich Abschreibung und Verschuldung – einer unterschiedlichen Betrachtung bedürfen: (1) Hochbauten, technische Einrichtungen und Investitionsbeiträge, (2) Strassenbau, (3) Darlehen und Beteiligungen.

Die Investitionsausgaben für Hochbauten, technische Einrichtungen und Investitionsbeiträge werden aus allgemeinen Mitteln planmässig über die beschlossene Abschreibungsfrist abgeschrieben. In der Regel sind dies 5 Jahre für Projekte mit Investitionskosten bis 9 Mio. Franken (= dreifacher Wert der für das allgemeine Finanzreferendum massgebenden Betragsgrenze) und 10 Jahre für Projekte mit einem Finanzbedarf von über 9 Mio. Franken. Aus der Höhe der aktivierten Investitionsausgaben für Hochbauten, technische Einrichtungen und Investitionsbeiträge ergibt sich die aus den allgemeinen Mitteln abzuschreibende Verschuldung (vgl. Abschnitt 5.5).

Der Strassenbau wird aus zweckgebundenen Mitteln finanziert. Sowohl die Abschreibungen als auch der Abbau der Verschuldung im Strassenbau richten sich nach den verfügbaren Mitteln im Strassenfonds; sie belasten den allgemeinen Haushalt nicht.

Darlehen und Beteiligungen werden nach kaufmännischen Grundsätzen bewertet. Abschreibungen sind deshalb nur vorzunehmen, wenn Verluste eintreten oder solche allenfalls drohen (vgl. Abschnitt 1.2).

Im Detail zeigt die Investitionsrechnung 2022 folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022
Hochbauten, technische Einrichtungen und Investitionsbeiträge			
Ausgaben	37,8	95,0	51,6
Einnahmen	-3,3	-7,4	-12,0
Nettoinvestition	34,5	87,6	39,6
Strassenbau			
Ausgaben	77,2	83,0	74,1
Einnahmen	-22,2	-21,7	-20,9
Nettoinvestition	55,0	61,3	53,3
Darlehen und Beteiligungen			
Ausgaben	137,6	111,1	20,9
Einnahmen	-61,0	-23,5	-29,7
Nettoinvestition	76,6	87,6	-8,8

3.2 Abweichungen zum Budget

In der Investitionsrechnung werden jeweils im Rahmen des gesamten vom Kantonsrat beschlossenen Objektkredits die erwarteten Auszahlungskredite budgetiert. Die gegenüber dem Budget abweichenden Nettowerte 2022 können im Wesentlichen wie folgt begründet werden:

Hochbauten, technische Einrichtungen und Investitionsbeiträge (-48,1 Mio. Franken): Die tieferen Nettoinvestitionen sind einerseits auf tiefere Ausgaben (-36,8 Mio. Franken) bzw. höher Einnahmen (4,2 Mio. Franken) bei den Hochbauten sowie geringere Nettoinvestitionen bei den technischen Einrichtungen (-9,1 Mio. Franken) bei gleichzeitig höheren Nettoinvestitionen bei den Investitionsbeiträgen (2,0 Mio. Franken) zurückzuführen.

Die tieferen Ausgaben bei den Hochbauten sind vor allem auf diverse Projektverzögerungen bzw. einen späteren Realisierungsbeginn im Bereich öffentliche Sicherheit, u.a. Regionalgefängnis Altstätten (-8,6 Mio. Franken), Ersatzstandort KAPO Sicherheitspolizei (-2,3 Mio. Franken), im Bereich Bildung, u.a. Kantonsschule Wattwil (-6,2 Mio. Franken), Sanierung und Erweiterung GBS St.Gallen (-3,5 Mio. Franken), Campus Platztor (-3,4 Mio. Franken), Umbau BWZ Toggenburg (-1,5 Mio. Franken), Teilabbruch und Erweiterung Kantonsschule Sargans (-0,8 Mio. Franken), im Bereich Kultur, u.a. Theater St.Gallen (-3,6 Mio. Franken), Klanghaus Toggenburg (-3,1 Mio. Franken), im Bereich Gesundheit, u.a. Psychiatrische Klinik Wil (-3,9 Mio. Franken), sowie beim Neubau Staatsarchiv (-1,1 Mio. Franken) zurückzuführen. Höhere Ausgaben sind insbesondere bei der Teilerneuerung des Bibliotheksgebäudes der Universität St.Gallen (+1,8 Mio. Franken) zu verzeichnen. Die höheren Einnahmen setzen sich zusammen aus den für 2022 nicht budgetierten Beiträgen für die Erstellung des Campus Platztor (+10 Mio. Franken) bei gleichzeitig nicht vereinnahmten Bundesbeiträgen beim Regionalgefängnis Altstätten (-5 Mio. Franken) bzw. beim Wärmeverbund Saxerriet (-0,9 Mio. Franken). Die gegenüber dem Budget tieferen Nettoinvestitionen bei den technischen Einrichtungen resultieren grösstenteils aus tieferen Nettoinvestitionen bei der Werterhaltung POLYCOM 2030 (-3,6 Mio. Franken), tieferen Ausgaben bei der Erneuerung Hard- und Software (-2,8 Mio. Franken), tieferen Ausgaben bei der Einführung SAP HCM for S/4 HANA (-2,7 Mio. Franken) und tieferen Nettoinvestitionen bei der Ablösung des Einsatzleitsystems der kantonalen Notrufzentrale (-1,1 Mio. Franken). Höhere Ausgaben resultierten bei der Erneuerung der Informatikarbeitsplätze 2019-2021 (+0,9 Mio. Franken). Bei den Investitionsbeiträgen wurden für 2022 Nettoeinnahmen von insgesamt 1,2 Mio. Franken budgetiert. Effektiv resultierten in der Rechnung Nettoausgaben von rund 0,8 Mio. Franken. Die Differenz von 2 Mio. Franken setzt sich zusammen aus tieferen Beitragsrückzahlungen bei der Durchmesserlinie der Appenzeller Bahnen (1,3 Mio. Franken) sowie höheren Nettoinvestitionen bei der HGV-Verlängerung Goldach-Rorschach (0,8 Mio. Franken).

Strassenbau (–8,1 Mio. Franken): Die tieferen Nettoinvestitionen sind auf der Ausgabenseite auf geringere Investitionen bei den Kantonsstrassen (–12,3 Mio. Franken), tiefere Ausgaben bei den Hochbauten (–0,9 Mio. Franken) bei gleichzeitig höheren Investitionsbeiträgen an die Gemeinden (4,3 Mio. Franken) zurückzuführen. Einnahmenseitig resultieren tiefere Investitionsbeiträge der Gemeinden (–4,4 Franken), während die Investitionsbeiträge des Bundes um 4,3 Mio. Franken höher ausfallen als budgetiert.

Darlehen und Beteiligungen (–96,5 Mio. Franken): Die tieferen Nettoinvestitionen im Bereich der Finanzierungen sind hauptsächlich auf die tiefere bzw. verzögerte Gewährung der budgetierten Darlehen an die Spitalverbunde (–75,4 Mio. Franken; netto), an das Kinderspital St.Gallen (–6,9 Mio. Franken), an die Behinderteneinrichtungen (–2,7 Mio. Franken; netto), die tieferen NRP-Darlehen (–4,5 Mio. Franken; netto) sowie die tieferen Darlehen bzw. höheren Rückzahlungen bei der Landwirtschaftlichen Kreditgenossenschaft (–12,0 Mio. Franken; netto) zurückzuführen. Eine Erhöhung gegenüber Budget resultierte aus der Gewährung der restlichen Darlehenstranche von 5,4 Mio. Franken an die Olma Messen, welche im Budget 2022 nicht enthalten war. Die Beteiligungen haben sich im Rechnungsjahr 2022 wie budgetiert nicht verändert.

3.3 Finanzierung

3.3.1 Finanzierungsausweis

Im Finanzierungsausweis werden Nettoinvestitionen und Selbstfinanzierung einander gegenübergestellt. Die Selbstfinanzierung ihrerseits ist die Summe aus den Abschreibungen und dem Saldo der Erfolgsrechnung abzüglich den Eigenkapitalbezügen (inkl. Einlagen ins besondere Eigenkapital). Im Vergleich zum Vorjahr zeigt sich folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.	Rechnung 2021	Rechnung 2022
Abschreibungen	222,2	289,2
Saldo Erfolgsrechnung	444,1	200,7
Bezug freies Eigenkapital	–175,0	–130,0
Nettoeinlage bzw. Nettobezug besonderes Eigenkapital	–109,0	–46,5
Selbstfinanzierung	382,3	313,4
Nettoinvestitionen	–166,1	–84,0
Finanzierungsüberschuss	216,2	229,4

Trotz gegenüber dem Vorjahr tieferen Selbstfinanzierung steigt der Finanzierungsüberschuss aufgrund der deutlich tieferen Nettoinvestitionen im Rechnungsjahr 2022 nochmals um 13,2 Mio. Franken an und kommt auf 229,4 Mio. Franken zu liegen. Budgetiert war für das Jahr 2022 ein Finanzierungsfehlbetrag von 271,8 Mio. Franken. Die hohe Budgetabweichung der Finanzierung ergibt sich aus der deutlich besseren Selbstfinanzierung (besseres operatives Ergebnis sowie höhere Abschreibungen) bei gleichzeitig tieferen Nettoinvestitionen.

3.3.2 Selbstfinanzierungsgrad

Seit der Umsetzung der Fachempfehlungen nach HRM2 ist der Ausweis von Finanzkennzahlen verpflichtend. Die Finanzkennzahlen sind in Kapitel 7 aufgeführt, im welchem u.a. auch der Selbstfinanzierungsgrad ausgewiesen wird.

4 Geldflussrechnung

4.1 Einleitung

Die Geldflussrechnung stellt die Einnahmen (Zunahme von liquiden Mitteln) und die Ausgaben (Abnahme von liquiden Mitteln) einander gegenüber. Sie zeigt als Kenngrößen den Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit, aus Investitionstätigkeit und aus Finanzierungstätigkeit. Der Saldo der Geldflussrechnung zeigt die Veränderung des Fonds «Geld» innerhalb einer Periode.

4.2 Analyse

Nachfolgend werden die wesentlichsten Geldflüsse des Jahres 2022 dargestellt. Eine detaillierte Geldflussrechnung nach der indirekten Methode findet sich in der Jahresrechnung 2022.

in Mio. Fr.	Geldfluss des Jahres 2021	Geldfluss des Jahres 2022	Veränderung
Geldfluss aus operativer Tätigkeit	-85,5	841,2	+926,7
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-156,0	-490,3	-334,3
– Geldfluss aus Investitionstätigkeit VV	-153,6	-70,8	+82,8
– Geldfluss aus Anlagetätigkeit im FV	-2,4	-419,5	-417,1
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-8,5	-90,2	-81,7
Total Veränderung Flüssige Mittel	-250,0	260,7	+510,7

Die Geldflussrechnung lässt sich in Geldflüsse aus operativer Tätigkeit, aus Investitionstätigkeit und aus Finanzierungstätigkeit unterteilen. Ein positiver Wert entspricht einem Zufluss und ein negativer Wert einem Abfluss von flüssigen Mitteln.

Der Mittelzufluss aus operativer Tätigkeit beträgt 841,2 Mio. Franken. Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Veränderung von rund +927 Mio. Franken (Mittelabfluss wird zu Mittelzufluss). Die grösste Veränderung gegenüber dem Vorjahr hat sich auf der Position der aktiven Rechnungsabgrenzungen ergeben. Während im Vorjahr auf dieser Position eine Zunahme von 407,1 Mio. Franken resultierte, ergibt sich für diese Position im Jahr 2022 eine Abnahme von 393,8 Mio. Fr. Allein aus dieser Position ergibt sich somit eine Zunahme im operativen Geldfluss gegenüber dem Vorjahr von Fr. 800,9 Mio. Franken. Diese Zunahme ist insbesondere darin begründet, dass der Kanton St.Gallen im Vorjahr Gelder des Bundes aufgrund des damaligen Negativzinsumfeldes weniger rasch einforderte und diese offenen Forderungen im Jahr 2022 nun eingefordert hat. Zusätzlich beeinflussen den Geldfluss aus operativer Tätigkeit massgeblich: Zunahme der passiven Rechnungsabgrenzungen (+102,0 Mio. Franken) und Zunahme der laufenden Verbindlichkeiten (+98,7 Mio. Franken) bei gleichzeitig tieferem operativen Ergebnis.

Der Mittelabfluss aus der Investitions- und Anlagetätigkeit beträgt 490,3 Mio. Franken. Im Vorjahr war ein Mittelabfluss von 156 Mio. Franken zu verzeichnen. Der Geldfluss aus Investitionstätigkeit im Verwaltungsvermögen liegt bei -70,8 Mio. Franken (Vorjahr: -153,6 Mio. Franken). Dieser Rückgang gegenüber dem Vorjahr ist in erster Linie eine Folge von tieferen liquiditätswirksamen Ausgaben der Investitionsrechnung bei gleichzeitig höheren Einnahmen (Rückzahlung von Darlehen, Einnahmen aus Investitionsbeiträgen). Der gegenüber dem Vorjahr um 419,5 Mio. Franken höhere Mittelabfluss aus Anlagetätigkeit im Finanzvermögen ist darauf zurückzuführen, dass die kurz- und langfristigen Finanzanlagen im Rechnungsjahr 2022 um rund 400 Mio. Franken zugenommen haben. Knapp die Hälfte des Geldzuflusses aus operativer Tätigkeit konnte somit in Finanzanlagen, vornehmlich Festgelder, investiert werden. In den Erwerb von Gebäuden und Grundstücken im Finanzvermögen sind netto rund 19 Mio. Franken investiert worden.

Der Mittelabfluss aus Finanzierungstätigkeit beläuft sich auf 90,2 Mio. Franken. Hauptgrund dafür ist die Rückzahlung von zwei Darlehen in der Höhe von 80 Mio. Franken.

5 Bilanz

5.1 Übersicht

Die Hauptpositionen der Bilanz per 31. Dezember 2022 zeigen im Vergleich zur Vorjahresbilanz nachfolgende Veränderungen:

in Mio. Fr.	Bilanz per 31.12.2021	Bilanz per 31.12.2022	Veränderung
Aktiven	3'781,0	3'862,7	+81,7
Finanzvermögen	2'470,8	2'757,6	+286,8
Verwaltungsvermögen	1'310,2	1'105,1	-205,1
Passiven	3'781,0	3'862,7	+81,7
Fremdkapital	2'060,2	2'107,5	+47,3
Eigenkapital (vor Erfolgsverbuchung)	1'276,7	1'554,5	+277,8
– Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	175,4	183,2	+7,8
– Fonds im Eigenkapital	8,9	9,6	+0,7
– Rücklagen Globalbudgetbereiche	1,5	1,7	+0,2
– Übrige Reserven	42,9	44,4	+1,5
– Übriges Eigenkapital (besonderes EK)	170,8	124,3	-46,5
– Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (freies EK)	877,2	1'191,3	+314,1
Ertragsüberschuss	444,1	200,7	-243,4

Bei der Veränderung des freien Eigenkapitals ist zu berücksichtigen, dass in der Bilanz per Ende 2021 der Ertragsüberschuss separat erfasst und noch nicht dem freien Eigenkapital zugewiesen ist. Rechnet man die Ertragsüberschüsse ein, erhöht sich das freie Eigenkapital von 1'321,3 Mio. Franken per Ende 2021 um 70,7 Mio. Franken auf 1'392,0 Mio. Franken per Ende 2022.

5.2 Finanzvermögen

Die Zunahme des Finanzvermögens um 286,9 Mio. Franken setzt sich hauptsächlich aus dem Anstieg der flüssigen Mittel um rund 260 Mio. Franken, dem Anstieg der kurzfristigen Finanzanlagen um 255 Mio. Franken und der Zunahme der langfristigen Finanzanlagen (+145 Mio. Franken) sowie der Sachanlagen (+25 Mio. Franken) bei gleichzeitiger Abnahme der aktiven Rechnungsabgrenzungen (-394 Mio. Franken) zusammen. Die Abnahme der aktiven Rechnungsabgrenzungen ist insbesondere auf in den Vorjahren abgegrenzte Bundesgelder zurückzuführen, die nun eingefordert worden sind. Die Zunahme der kurzfristigen und langfristigen Finanzanlagen hängt insbesondere mit dem Abschluss von Festgeldanlagen zusammen, die aufgrund des hohen Geldzuflusses aus operativer Tätigkeit getätigt werden konnten.

5.3 Verwaltungsvermögen

Die Veränderung des Verwaltungsvermögens ergibt sich aus der Differenz zwischen Nettoinvestitionen gemäss Investitionsrechnung und den Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen.

Der Nachweis für den bilanzierten Wert des Verwaltungsvermögens kann wie folgt erbracht werden:

in Mio. Fr.	Bilanz per 31.12.2022
Verwaltungsvermögen per 31.12.2021	1'310,2
Nettoinvestition 2022	84,0
Abschreibungen 2022	-289,2
Verwaltungsvermögen per 31.12.2022	1'105,1

5.4 Fremdkapital

Das Fremdkapital hat insgesamt um 47 Mio. Franken zugenommen. Diese Zunahme setzt sich hauptsächlich zusammen aus höheren passiven Rechnungsabgrenzungen (+102,0 Mio. Franken) und höheren laufenden Verbindlichkeiten (+95,3 Mio. Franken) bei gleichzeitig tieferen langfristigen Verbindlichkeiten (–90,2 Mio. Franken) und tieferen kurzfristigen Rückstellungen (–66,2 Mio. Franken).

5.5 Nettoschuld

Ein Mass für die Verschuldung der öffentlichen Hand nach HRM2 ist die Kennzahl «Nettoschuld I». Sie entspricht dem Verwaltungsvermögen abzüglich dem Eigenkapital. Aus dieser Berechnung ergibt sich für 2022 eine negative Nettoschuld I, d.h. ein Nettovermögen:

in Mio. Fr.	Bilanz per 31.12.2021	Budget 2022	Bilanz per 31.12.2022	Veränderung zum Vorjahr
Verwaltungsvermögen	1'310,2	1'491,8	1'105,1	–205,1
./. Eigenkapital	–1'720,8	–1'279,5	–1'755,2	–34,4
Nettoschuld I	–410,6	212,3	–650,1	–239,5

Seit 2019 verfügt der Kanton St.Gallen wieder über ein Nettovermögen (=negative Nettoschuld I). Im Rechnungsjahr 2022 steigt dieses um knapp 240 Mio. Franken auf neu 650,1 Mio. Franken an. Im Budget 2022 wurde noch von einer Verschuldung in der Höhe von rund 212 Mio. Franken ausgegangen. Dass statt einer budgetierten Nettoschuld in der Rechnung 2022 nun wiederum ein deutliches Nettovermögen resultiert, hat verschiedene Gründe. Einerseits hat sich das Verwaltungsvermögen sowohl in der Rechnung 2021 (zum Zeitpunkt der Budgetverabschiedung 2022 noch nicht bekannt) als auch im Rechnungsjahr 2022 nicht im budgetierten Ausmass erhöht, was insbesondere auf die tieferen Nettoinvestitionen (u.a. tiefere Nettoinvestitionen bei den Hochbauten und den technischen Einrichtungen, im Strassenbau sowie tiefere bzw. verzögerte Darlehensgewährungen im Bereich der Finanzierungen) zurückzuführen ist. Zudem erfolgte mit den Wertberichtigungen auf den Beteiligungen und Darlehen der Spitalverbunde in den Rechnungsjahren 2021 und 2022 (vgl. Abschnitt 1.2) eine zusätzliche und nicht budgetierte Reduktion des Verwaltungsvermögens. Andererseits ist das Eigenkapital aufgrund der positiven Ergebnisse 2021 und 2022 gegenüber dem Budget entsprechend um 475,7 Mio. Franken angestiegen.

6 Sonderrechnungen

Die Sonderrechnungen umfassen das vom Staat verwaltete Drittvermögen.

- Staatsfonds
- Irma- und Samuel-Teitler-Stiftung
- Ernst-Schürpf-Stiftung (Stiftungsvermögen)
- St.Gallische Kulturstiftung
- Unfallfonds für das Staatspersonal
- Rheinfonds

Die Rechnungslegung (Bilanz und Erfolgsrechnung) erfolgt unter dem Abschnitt Sonderrechnungen der Staatsrechnung.

Die Gesamtbilanz der obenstehenden Sonderrechnungen setzt sich wie folgt zusammen:

in Mio. Fr.	Bilanz per 31.12.2021	Bilanz per 31.12.2022	Veränderung in Mio. Fr.
Aktiven	11,7	16,3	+4,6
Flüssige Mittel	0,6	1,0	+0,4
Guthaben	3,0	7,6	+4,6
Anlagen	8,1	7,7	–0,4
Transitorische Aktiven	0,0	0,0	0,0
Passiven	11,7	16,3	+4,6
Laufende Verpflichtungen	1,2	0,5	–0,7
Rückstellungen	0,3	0,3	0,0
Transitorische Passiven	0,0	0,0	0,0
Eigenkapital	10,2	15,5	+5,3

Unter dem Abschnitt Sonderrechnungen werden zudem die Familienausgleichskasse für das Staatspersonal und die Kantonale Arbeitslosenkasse St.Gallen publiziert.

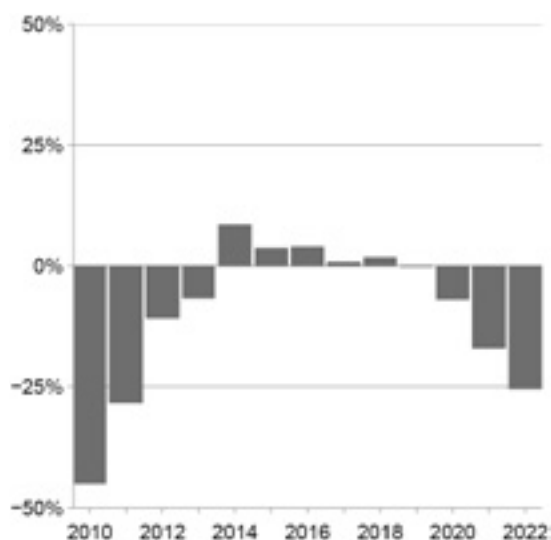
7 Finanzkennzahlen

7.1 Einleitung

Die für die Führung des Finanzhaushalts massgebenden Finanzkennzahlen des Kanton St.Gallen sind nachfolgend aufgeführt. Im Vergleich zum Vorjahr werden die Finanzkennzahlen neu grafisch und rückwirkend bis 2010 dargestellt. Die Kommentierungen zu den einzelnen Veränderungen im aktuellen Rechnungsjahr werden analog den Vorjahren beibehalten.

7.2 Finanzkennzahlen nach HRM2

Abbildung 8: Nettoverschuldungsquotient 2010–2022

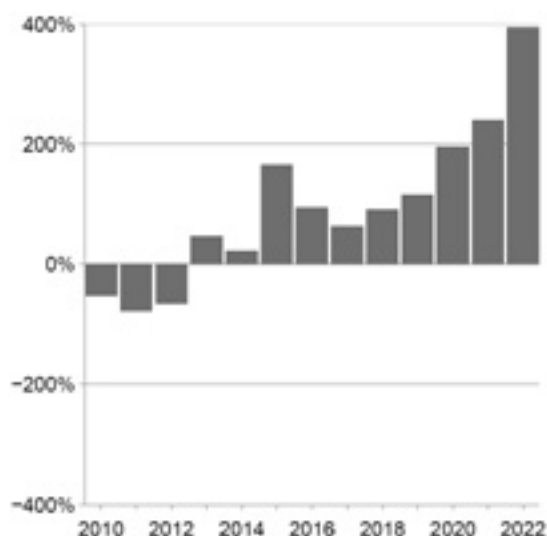


Berechnung: Nettoschuld/Fiskalertrag

Aussage: Diese Kennzahl drückt aus, welcher Anteil der Fiskalerträge erforderlich wäre, um die Nettoschulden (Verwaltungsvermögen abzüglich Eigenkapital) abzutragen.

In der Rechnung 2019 resultierte erstmals seit 2014 wieder ein leichtes Nettovermögen, was zu einem negativen Nettoverschuldungsquotienten führte. Im Rechnungsjahr 2022 steigt das Nettovermögen weiter an; entsprechend erhöht sich auch der negative Nettoverschuldungsquotient auf -25,4 Prozent (Vorjahr: -17,0 Prozent).

Abbildung 9: Selbstfinanzierungsgrad 2010–2022

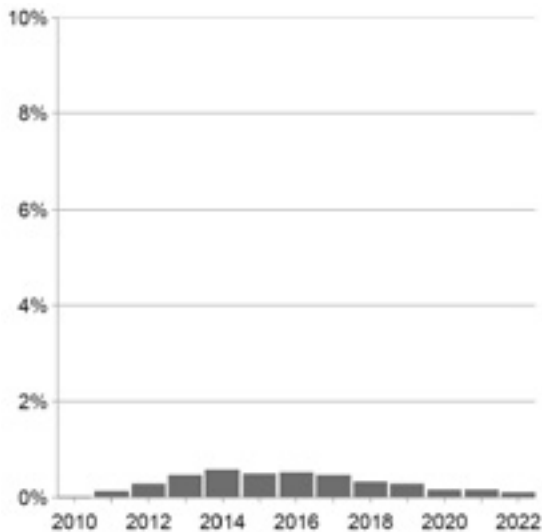


Berechnung: Selbstfinanzierung/Nettoinvestitionen

Aussage: Diese Kennzahl gibt an, bis zu welchem Grad die neuen Nettoinvestitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln des entsprechenden Jahres finanziert werden können.

Im Rechnungsjahr 2022 steigt der Selbstfinanzierungsgrad nochmals an und kommt auf 395,4 Prozent zu liegen (Vorjahr: 239,5 Prozent). Obwohl die Selbstfinanzierung gegenüber dem Vorjahr leicht abnimmt (vgl. Abschnitt 3.3; Abnahme operatives Ergebnis bei höheren Abschreibungen), nimmt der Selbstfinanzierungsgrad aufgrund der deutlich tieferen Nettoinvestitionen als im Vorjahr wiederum zu.

Abbildung 10: Zinsbelastungsanteil 2010–2022

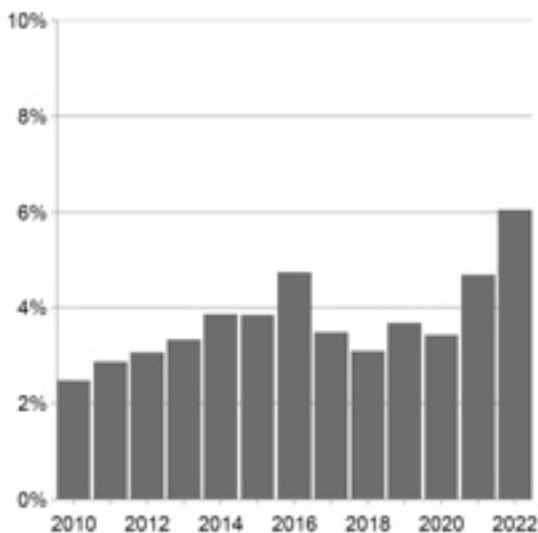


Berechnung: $\text{Nettozinsaufwand} / \text{laufender Ertrag}$

Aussage: Diese Kennzahl sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.

Aufgrund der andauernden Tiefzinsphase und der Zunahme des laufenden Ertrages hat sich der Zinsbelastungsanteil in den Vorjahren laufend reduziert. Im Rechnungsjahr 2022 hat der Nettozinsaufwand nochmals abgenommen, weshalb sich der Zinsbelastungsanteil auf 0,11 Prozent (Vorjahr: 0,15 Prozent) reduziert.

Abbildung 11: Kapitaldienstanteil 2010–2022

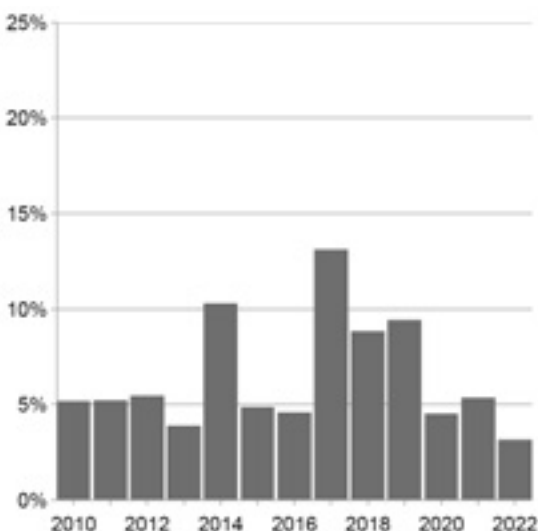


Berechnung: $\text{Kapitaldienst} / \text{laufender Ertrag}$

Aussage: 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.

Nachdem sich der Kapitaldienstanteil im Jahr 2017 reduziert und danach stabil entwickelt hat, ist er in den Rechnungsjahren 2021 und nun 2022 aufgrund der höheren Abschreibungen (u.a. Wertberichtigungen auf Beteiligungen und Darlehen der Spitalverbünde) wieder angestiegen und beträgt im Rechnungsjahr 2022 rund 6,0 Prozent (Vorjahr: 4,7 Prozent).

Abbildung 12: Investitionsanteil 2010–2022



Berechnung: $\text{Bruttoinvestitionen} / \text{Gesamtausgaben}$

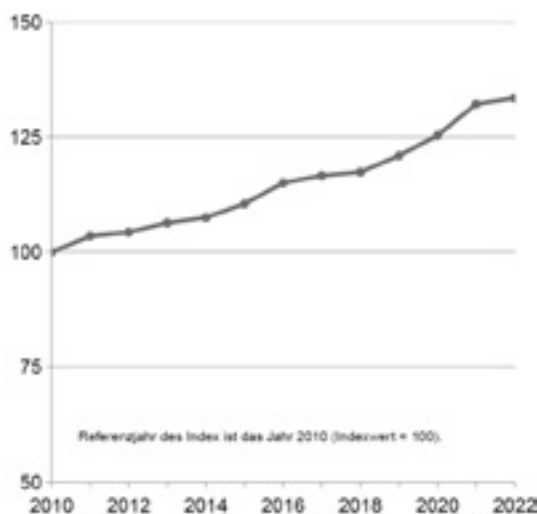
Aussage: Diese Kennzahl gibt Auskunft über die Aktivität im Bereich der Investitionen.

Der Investitionsanteil nimmt im Jahr 2022 hauptsächlich aufgrund der tieferen Bruttoinvestitionen wieder auf 3,1 Prozent ab (Vorjahr: 5,3 Prozent).

Bei dieser Kennzahl ist auf die im interkantonalen Vergleich hohe Aktivierungsgrenze von 3 Mio. Franken im Kanton St.Gallen hinzuweisen. Investitionsbeiträge unter 3 Mio. Franken werden im Kanton St.Gallen direkt über die Erfolgsrechnung abgewickelt. Das führt dazu, dass der Investitionsanteil im Vergleich zu anderen Kantonen deutlich tiefer ausfällt.

7.3 Weitere Finanzkennzahlen

Abbildung 13: Bereinigter Aufwand indexiert

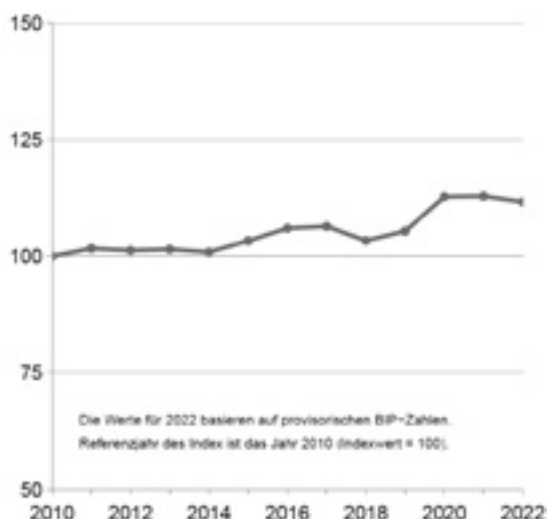


Berechnung: Indexierte Entwicklung

Aussage: Diese Kennzahl gibt Auskunft über die jährliche Entwicklung des bereinigten Aufwands (vgl. Abschnitt 1.4).

Gegenüber dem Vorjahr hat der Indexwert des bereinigten Aufwands auf 133,5 (Vorjahr: 132,2) zugenommen. Die teils gegenläufigen Effekte, die zum Anstieg des bereinigten Aufwands geführt haben, sind in Abschnitt 1.4 näher erläutert.

Abbildung 14: Staatsquote indexiert

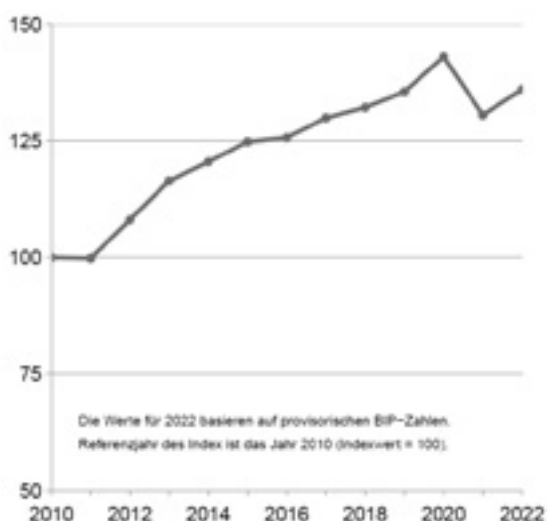


Berechnung: Bereinigter Aufwand/BIP Schweiz

Aussage: Diese Kennzahl gibt Auskunft über die jährliche Entwicklung der Staatsquote, indem der bereinigte Aufwand ins Verhältnis des Bruttoinlandproduktes (BIP) der Schweiz gesetzt und dies indexiert wird.

Da die Gesamtwirtschaft der Schweiz im Jahr 2022 (BIP-Wachstum gemäss Seco: 2,1 Prozent) stärker ansteigt als der bereinigte Aufwand, resultiert für das Rechnungsjahr ein leichter Rückgang der Staatsquote (Indexwert 2022: 111,6), nachdem in den Vorjahren v.a. aufgrund von Coroneffekten ein Anstieg erfolgte.

Abbildung 15: Steuerquote indexiert

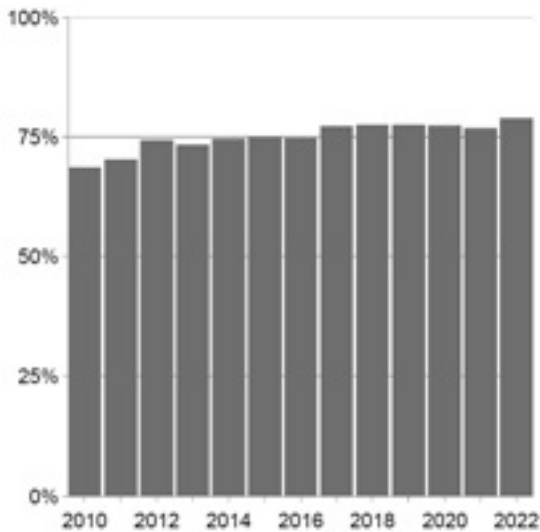


Berechnung: Direkte Steuern/BIP Schweiz

Aussage: Diese Kennzahl gibt Auskunft über die jährliche Entwicklung der Steuerquote, indem die direkten Steuern ins Verhältnis des Bruttoinlandproduktes (BIP) der Schweiz gesetzt werden und dies indexiert wird.

Nach dem starken Rückgang der Steuerquote im Jahr 2021 (tiefere Steuereinnahmen bei hohem BIP-Wachstum) nimmt die Steuerquote im Rechnungsjahr 2022 wieder zu (Indexwert 2022: 136,1), da die prozentuale Zunahme der Steuererträge (vgl. Abschnitt 2.3.6) höher ist als Gesamtwirtschaftswachstum von 2,1 Prozent.

Abbildung 16: Transferanteil

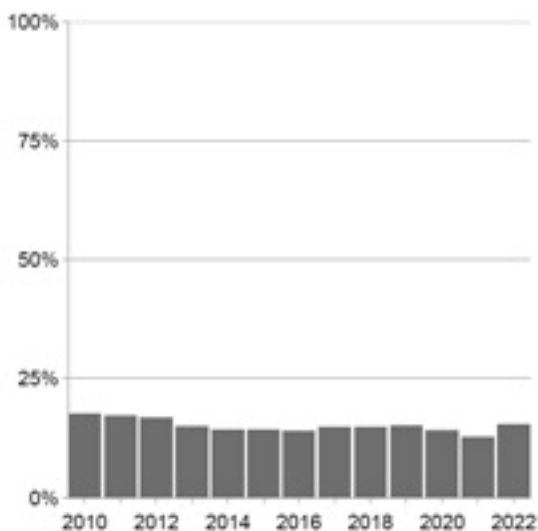


Berechnung: $\frac{\text{Transferaufwand}}{\text{bereinigter Aufwand Kanton}}$

Aussage: Diese Kennzahl drückt aus, wie hoch der Anteil des gesamten Transferaufwands am bereinigten Aufwand ist.

Der Kantonshaushalt ist ein typischer Transferhaushalt. Über drei Viertel des bereinigten Aufwands des Kantons wurden im Jahr 2022 an die Kantone und Gemeinden, Empfänger von Staatsbeiträgen und weitere Subventionsempfänger ausgerichtet. Der Transferanteil erhöht sich im Rechnungsjahr 2022 auf 78,9 Prozent (Vorjahr: 76,7 Prozent).

Abbildung 17: Transferquote Kanton/Gemeinden

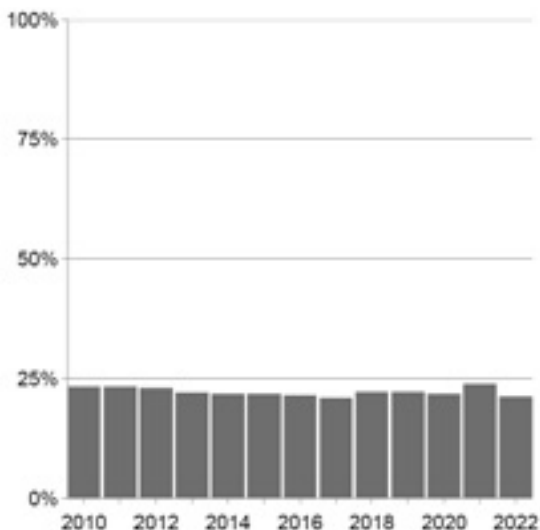


Berechnung: $\frac{\text{Netto Transferaufwand Gemeinden}}{\text{bereinigter Aufwand Kanton}}$

Aussage: Diese Kennzahl drückt aus, wie hoch der Anteil des Nettoaufwands zugunsten der Gemeinden am bereinigten Aufwand des Kantons ist.

Gegenüber dem Vorjahr nimmt der Nettotransferaufwand an die Gemeinden wieder deutlich zu (v.a. höhere Ertragsanteile an die Gemeinden aufgrund höherer Steuererträge, höhere Entschädigungen im Bereich Asylwesen), während der bereinigte Aufwand nur moderat ansteigt. Damit steigt die Transferquote Kanton/Gemeinden wieder auf 15,3 Prozent (Vorjahr: 12,8 Prozent) an.

Abbildung 18: Transferquote Bund/Kanton



Berechnung: $\frac{\text{Netto Transferertrag vom Bund}}{\text{laufender Ertrag Kanton}}$

Aussage: Diese Kennzahl drückt aus, welchen Anteil der Transferertrag vom Bund am gesamten laufenden Ertrag des Kantons ausmacht.

Da die Nettoerträge des Bundes im Jahr 2022 abnehmen (u.a. Wegfall/Reduktion von Coronamassnahmen) und sich der laufende Ertrag stabil entwickelt, nimmt die Transferquote Bund/Kanton wieder auf das Niveau von 2020 ab und beträgt im Rechnungsjahr 2022 rund 21,2 Prozent (Vorjahr: 23,9 Prozent).

8 Public Corporate Governance: Berichterstattung zu den Vergütungen an die Mitglieder der obersten Leitungsorgane der selbstständigen öffentlich-rechtlichen Anstalten

Art. 15 der Verordnung über die Höhe, Ausrichtung und Ablieferung von Vergütungen im Zusammenhang mit der Einsitznahme in Organe von Organisationen mit kantonaler Beteiligung (Vergütungsverordnung [sGS 145.2]) regelt die Berichterstattung an den Kantonsrat über die Vergütungen an die Mitglieder der obersten Leitungsorgane der selbstständigen öffentlich-rechtlichen Anstalten wie folgt:

Art. 15 Berichterstattung an den Kantonsrat

¹ Die Regierung erstattet dem Kantonsrat jährlich mit der Botschaft zur Staatsrechnung Bericht über bedeutende Entwicklungen und Kennzahlen im Zusammenhang mit Vergütungen an Mitglieder oberster Leitungsorgane von selbstständigen öffentlich-rechtlichen Anstalten nach Anhang 1 zu diesem Erlass.

² Die Regierung erstattet der Kommission des Kantonsrates, die Geschäfte des Finanzhaushalts behandelt, einmal je Amtsdauer Bericht über den Vollzug dieses Erlasses und Anpassungen in Anhang 1 zu diesem Erlass.

Die letztmalige Berichterstattung an die Finanzkommission über den Vollzug der Vergütungsverordnung erfolgte an der Sitzung der Finanzkommission des Kantonsrates im August 2019. Art. 15 Abs. 2 sieht eine Berichterstattung einmal je Amtsdauer vor. Mit Blick auf die neue Amtsperiode 2024/2028 wurden die Vergütungsansätze für die Mitglieder der obersten Leitungsorgane der öffentlich-rechtlichen Anstalten überprüft und die vorgesehenen Anpassungen in Anhang 1 der Finanzkommission an ihrer Sitzung im Januar 2023 dargelegt.

Die Berichterstattung an den Kantonsrat nach Art. 15 Abs. 1 der Vergütungsverordnung umfasst eine summarische Darstellung der Vergütungen je Entschädigungskategorie (Feste Vergütungen, Taggelder, Spesen, Zusätzliche Vergütungen) der selbstständigen öffentlich-rechtlichen Anstalten gemäss Anhang 1 der Vergütungsverordnung.

Im Jahr 2022 wurden für die Periode Januar bis Dezember folgende Vergütungen (Feste Vergütungen, Taggelder, Spesen, Zusätzliche Vergütungen) ausgerichtet:

Institution	Mitglieder oberstes Leitungsorgan	Feste Vergütungen (in Fr.)	Taggelder (in Fr.)	Spesen (in Fr.)	Zusätzliche Vergütungen (in Fr.)	Total Vergütungen 2022 (in Fr.)
Melioration der Rheinebene	13	0.00	15'850.00	0.00	0.00	15'850.00
Sozialversicherungsanstalt	7	56'250.00	34'650.00	3'750.00	0.00	94'650.00
Ost - Ostschweizer Fachhochschule	15	489'500.00	102'000.00	7'792.64	0.00	599'292.64
Pädagogische Hochschule	7	60'000.00	41'250.00	1'246.00	0.00	102'496.00
Universität St.Gallen	11	170'500.00	77'350.00	13'776.20	0.00	261'626.20
Rheinunternehmen	7	0.00	7'700.00	0.00	0.00	7'700.00
Gebäudeversicherung	7	77'000.00	31'300.00	1'599.60	0.00	109'899.60
Psychiatrieverbunde	7	180'500.00	69'900.00	4'194.10	0.00	254'594.10
Spitalverbunde	9	424'000.00	194'800.00	14'825.15	0.00	633'625.15
Zentrum für Labormedizin	7	60'000.00	67'000.00	2'797.20	0.00	129'797.20
Gesamttotal		1'517'750.00	641'800.00	49'980.89	0.00	2'209'530.89

Im Vergleich zum Vorjahr wurden bei den kantonalen selbstständigen öffentlich-rechtlichen Anstalten insgesamt rund 49'900 Franken mehr Vergütungen ausbezahlt. Die Vergütungen bei der interkantonalen selbstständigen öffentlich-rechtlichen Anstalt Ost – Ostschweizer Fachhochschule (OST) sind im Vergleich zum Vorjahr rund 5'200 Franken tiefer ausgefallen. Über alle in der Berichterstattung aufgeführten Institutionen stiegen die ausbezahlten Vergütungen im Vergleich zum Vorjahr um rund 44'700 Franken:

Institution	Total Vergütungen 2022 (in Fr.)	Total Vergütungen 2021 (in Fr.)	Zu- / Abnahme der Vergütungen (in Fr.)
Melioration der Rheinebene	15'850.00	10'150.00	5'700.00
Sozialversicherungsanstalt	94'650.00	91'650.00	3'000.00
Ost - Ostschweizer Fachhochschule	599'292.64	604'462.50	-5'169.86
Pädagogische Hochschule	102'496.00	101'326.80	1'169.20
Universität St.Gallen	261'626.20	254'307.50	7'318.70
Rheinunternehmen	7'700.00	7'700.00	0.00
Gebäudeversicherung	109'899.60	109'174.70	724.90
Psychiatrieverbunde	254'594.10	268'229.60	-13'635.50
Spitalverbunde	633'625.15	602'163.40	31'461.75
Zentrum für Labormedizin	129'797.20	115'686.15	14'111.05
Gesamttotal	2'209'530.89	2'164'850.65	

Zu- bzw. Abnahmen an ausgerichteten Vergütungen von > 10'000 Franken innerhalb der Institution sind wie folgt begründet:

Bei den Psychiatrieverbunden waren im Jahr 2021 aufgrund der Vorarbeiten zur Integration («Fusion») der beiden Psychiatrieverbunde mehr Sitzungen (Lenkungsausschuss) zu verzeichnen, weshalb es einen Anstieg an Vergütungen (Taggeld) im Jahr 2021 gab. Ebenfalls waren im Jahr 2021 Verwaltungsratsmitglieder in der Wahlvorbereitungskommission für die Besetzung einer Geschäftsleitungsstelle engagiert. Im Jahr 2022 fielen im Vergleich zum Vorjahr für die Verwaltungsräte ab Mitte bis Ende Jahr weniger Aufwandstunden aufgrund kürzerer und weniger Sitzungen nach erfolgreicher Integrationsarbeiten an.

Aufgrund der Vorbereitungen des Projektes «Managementmodell 2024+» (Vorbereitung Fusion der vier Spitalverbunde) wurden im Frühling 2022 ausserordentliche Verwaltungsratssitzungen und im Herbst 2022 sehr viele Personalgespräche unter der Leitung des Verwaltungsratspräsidenten durchgeführt. Weiter waren verschiedene Wahlvorbereitungskommissionen zur Besetzung von CEO-Stellen zu verzeichnen, welche nicht voraussehbar waren. Schliesslich fanden aufgrund des Kaufs der Geriatrischen Klinik AG durch das Kantonsspital St.Gallen ausserordentliche Verwaltungsratssitzungen statt.

Das Zentrum für Labormedizin hat im ersten Quartal 2022 die Nachfolgeplanung für vier Verwaltungsratsmitglieder durchgeführt. Zur Vorbereitung der Wahlvorschläge für die vier zu besetzenden Verwaltungsratsmandate kam es im Rahmen der Unterstützung der Wahlvorbereitungskommission im Jahr 2022 zu mehr taggeldrelevanten Aufwendungen als im Jahr 2021. Im Herbst fanden zudem die Vorbereitungen für die ab 1. Januar 2023 neu tagenden Ausschüsse statt, was zu Mehraufwand und damit zu höheren Taggeldentschädigungen geführt hat.

9 Controlling-Konzept Finanzleitbild 2021–2030

Das Finanzleitbild 2021–2030 (40.21.04) wurde von der Regierung am 5. Oktober 2021 mit RRB 2021/714 verabschiedet und vom Kantonsrat am 15. Februar 2022 in einmaliger Lesung zur Kenntnis genommen. Gestützt auf den entsprechenden Kantonsratsbeschluss wurde das Ziel betreffend Staatsquote gegenüber der ursprünglichen Fassung nachträglich von der Regierung angepasst.

Wie im Bericht der Regierung skizziert, soll mit dem Grundlagenbericht alle vier Jahre ein umfassendes Controlling zur Erreichung der Zielsetzungen des Finanzleitbildes durchgeführt werden (retrospektiv). Eine erstmalige Berichterstattung ist mit dem Grundlagenbericht 2026 im Frühling 2026 vorgesehen.

Damit gegenüber dem Kantonsrat nicht nur alle vier Jahre über die Erreichung der finanzpolitischen Zielsetzungen berichtet wird, soll auf diese Thematik jeweils in den jährlichen Rechnungsbotschaften in aggregierter Form eingegangen werden. Dazu soll in der Rechnungsbotschaft 2023 erstmals ein neues Standardkapitel aufgenommen werden, in dem mittels einfachem Ampelsystem im Sinne einer Zwischenberichterstattung über den aktuellen Stand der Zielerreichung berichtet wird (retrospektiv). Da die Zielsetzungen des Finanzleitbildes vom Kantonsrat erst am 15. Februar 2022 verabschiedet wurden und langfristig ausgerichtet sind, ist ein erstes Reporting an den Kantonsrat bereits mit der Rechnung 2022 nicht zweckmässig.

10 Umgang mit finanziellen Vorteilen beitragsempfangender Institutionen aufgrund der Coronapandemie

10.1 Ausgangslage

Mit dem Kantonsratsbeschluss über das Budget 2021 (33.20.03) wurde die Regierung in Beschlussziffer 13 eingeladen, «bei sämtlichen Institutionen, die finanzpolitisch massgebliche Staatsbeiträge erhalten, zu überprüfen, ob sie aufgrund der Coronapandemie und ihrer Folgen finanzielle Vorteile erfahren haben. Wo dies zutrifft, sind die finanziellen Vorteile bei den zukünftigen Staatsbeiträgen in Abzug zu bringen oder dem Kanton zu erstatten (Auftrag nach Art. 95 des Geschäftsreglements des Kantonsrates; sGS 131.11)». Hintergrund für diesen Auftrag war insbesondere die Diskussion in der Finanzkommission über die Genossenschaft Konzert und Theater St.Gallen, welche im Jahr 2020 trotz tieferer Auslastung einen Ertragsüberschuss erzielen konnte. Im Auftrag wurde jedoch bewusst auf die Fokussierung auf bestimmte Institutionen verzichtet, sondern sämtliche Institutionen inkludiert, wobei eine Einschränkung auf Institutionen erfolgte, welche finanzpolitisch massgebliche Staatsbeiträge erhalten.

Die Finanzkommission wurde über die laufenden Arbeiten informiert und der offene Auftrag in den Botschaften zu Budget und AFP jeweils angezeigt. Mit dem Aufgaben- und Finanzplan 2024–2026 wurde auf die Schlussberichterstattung in der Botschaft zur Rechnung 2022 hingewiesen. Mit dieser Berichterstattung kommt die Regierung dem eingangs aufgeführten Auftrag nach.

10.2 Vorgehen und Resultat der Erstüberprüfung

Als «finanzpolitisch massgebliche Staatsbeiträge» wurde bei der Überprüfung die Schwelle von 100'000 Franken definiert. Im 1. Halbjahr 2021 erfolgte seitens Finanzdepartement ein Überprüfungsauftrag an die Departemente, die Staatskanzlei und die Gerichte, ob Institutionen mit Staatsbeiträgen von über 100'000 Franken im Jahr 2020 aufgrund der Coronapandemie finanzielle Vorteile erfahren haben (bspw. aus Entschädigungen, aus Verzicht von nicht kostendeckenden Veranstaltungen und Anlässen etc.).

Insgesamt wurden auf Basis dieses Auftrags 238 beitragsempfangende Institutionen eruiert, welche den Voraussetzungen zur Prüfung («finanzpolitisch massgebliche Staatsbeiträge») entsprachen. Beim überwiegenden Teil der Institutionen war die Coronasituation mit gleichbleibenden oder insgesamt tieferen Einnahmen bzw. negativen Auswirkungen verbunden, die nicht durch Staatsbeiträge kompensiert oder überkompensiert wurden (Verkehr, Bildung, Gesundheit). Bei gewissen Institutionen wurden aufgrund der negativen finanziellen Auswirkungen noch zusätzliche Beiträge nötig, welche durch den Kantonsrat beschlossen wurden (u.a. Ertragsausfälle Spitäler, Nachtragskredit für Entschädigung zugunsten von Einrichtungen für Menschen mit Behinderung und der Stiftsbibliothek St.Gallen im Zusammenhang mit der Coronapandemie). Für diese Institutionen wurde auf eine weiterführende vertiefte Überprüfung verzichtet.

Nur bei vier Institutionen wurde gemäss erster Einschätzung der Departemente ein möglicher finanzieller Vorteil aus der Coronapandemie ausgemacht. Darunter fallen die Genossenschaft Konzert und Theater St.Gallen (KTSG), der Verein Schloss Werdenberg, die Tonhalle Wil und die damalige FHS St.Gallen. Im Rahmen der Bereinigung der Umfrage musste in Rücksprache mit dem Bildungsdepartement bei der FHS St.Gallen festgestellt werden, dass aufgrund des Fusionsprozesses zur «OST – Ostschweizer Fachhochschule» sowie aufgrund verschiedener verzögert auftretender Effekte eine genaue Kalkulation der finanziellen Auswirkungen der Coronapandemie nicht möglich ist. Es ist nach Einschätzung des Bildungsdepartementes davon auszugehen, dass bei der FHS St.Gallen weder ein positiver noch ein negativer finanzieller Nettoeffekt in grösserem Umfang entstanden ist, weshalb auch hier auf eine weiterführende vertiefte Überprüfung verzichtet wurde.

Bei den verbleibenden drei kulturellen Institutionen hat die Regierung nach der ersten erfolgten Berichterstattung festgehalten, dass eine abschliessende Überprüfung allfälliger finanzieller Vorteile erst nach Aufhebung der staatlichen Massnahmen zur Bekämpfung der Coronapandemie im Kulturbereich (November 2022) und nach Vorliegen der Abschlüsse 2021 und 2022 Sinn macht und entsprechend Bilanz gezogen werden kann.

10.3 Beurteilung aus Detailüberprüfung

10.3.1 Genossenschaft Konzert und Theater St.Gallen

KTSG hat im Betriebsjahr 2019/2020 aufgrund der coronabedingten Betriebsschliessung und -einschränkungen und entsprechenden Minderausgaben einen besseren Abschluss erzielt, weil der Bund Kurzarbeitsgelder zahlte und gleichzeitig sowohl Kanton als auch Stadt St.Gallen gestützt auf das Gesetz über Beiträge an die Genossenschaft Konzert und Theater St.Gallen (sGS 273.1) ihre üblichen Subventionsbeiträge ausrichteten. Der Verwaltungsrat von KTSG bildete aus dieser Summe daraufhin eine Rückstellung von 3 Mio. Franken. Diese Summe wurde im Betriebsjahr 2020/2021 zum Teil für coronabedingte Einnahmeausfälle eingesetzt und damit um 1 Mio. Franken reduziert. Im Betriebsjahr 2020/2021 wies KTSG nach Auflösung von Rückstellungen in der Höhe von 1 Mio. Franken ein Ergebnis von minus Fr. 31'221.99 und im Betriebsjahr 2021/2022 ohne Auflösung von Rückstellungen ein Ergebnis von Fr. 132'877.81 aus.

Im Oktober 2022 teilte KTSG mit, dass sie die aufgrund der Coronapandemie gebildete, noch verbleibende Rückstellung an den Staat zurückzahlen möchte. Im November 2022 überwies KTSG den Betrag von 2 Mio. Franken an den Kanton St.Gallen. Gestützt auf den Beitragsschlüssel betreffend KTSG zwischen Kanton St.Gallen (70 Prozent) und Stadt St.Gallen (30 Prozent) hat der Kanton St.Gallen in der Folge den Anteil am von KTSG zurückbezahlten Betrag von 0,6 Mio. Franken an die Stadt St.Gallen überwiesen. Die damit seitens Kanton St.Gallen im Rechnungsjahr 2022 vereinnahmte Beitragsrückzahlung von KTSG beläuft sich demnach auf netto 1,4 Mio. Franken¹⁹.

10.3.2 Verein Schloss Werdenberg

Der Verein Schloss Werdenberg erhält von der öffentlichen Hand jährliche Beiträge von insgesamt 1,2 Mio. Franken, wovon Fr. 870'000.– vom Kanton St.Gallen und Fr. 205'000.– von den Gemeinden. Für das Jahr 2019 wurde ein Ertragsüberschuss von 24'000 Franken erzielt. Im Coronajahr 2020 resultierte insbesondere aufgrund der Absage der Schlossmediale bzw. deren integralen Verschiebung um ein Jahr ein Ertragsüberschuss von rund 220'000 Franken. Die im Frühjahr 2020 bezogene Kurzarbeitsentschädigung von knapp 34'000 Franken zahlte der Verein Schloss Werdenberg aufgrund der absehbaren Finanzlage noch im selben Jahr zurück. Unter Abzug einmaliger bzw. ausserordentlicher und nicht betrieblicher Erträge von rund 20'000 Franken lag der operative Ertragsüberschuss 2020 noch bei 200'000 Franken. Weiter darf davon ausgegangen werden, dass der vor dem Eintritt der Coronapandemie für 2022 budgetierte Ertragsüberschuss von 29'000 Franken auch ohne die Coronapandemie angefallen wäre (Äufnung finanzielle Rücklage) und somit nicht als möglicher finanzieller Coronavorteil angerechnet werden muss.

Insgesamt beläuft sich damit der im Jahr 2020 angefallene mögliche finanzielle Vorteil aus ausgerichteten Staatsbeiträgen auf rund 170'000 Franken. Zusätzlich hat der Verein Kosten für ein Transformationsprojekt (Infrastruktur im Aussen- und teilweise Innenbereich) über die Jahre 2020 und 2021 in der Höhe von rund 80'000 Franken selbst finanziert, welche grundsätzlich über den Kredit «Bauten und Renovationen» (B+R) des Kantons St.Gallen laufen würden und somit den Kantonshaushalt entsprechend entlastet haben.

Für das Jahr 2021 resultierte beim Verein Schloss Werdenberg bei einem budgetierten Verlust von 42'000 Franken ein Verlust von effektiv 3'000 Franken, wobei darin ebenfalls noch nicht betriebliche Erträge enthalten sind. Für das Jahr 2022 wurde ein Verlust von 45'000 Franken budgetiert. Der effektive Verlust dürfte sich für das Geschäftsjahr 2022 auf rund 50'000 Franken belaufen. Grund dafür sind ein höherer Betriebsaufwand, weniger Gäste für anspruchsvolle und aufwändige Veranstaltungen, dafür mehr Gäste jedoch tieferer Ertrag für das niederschwelligere Angebot. Für die Jahre 2023 und 2024 rechnet der Verein Schloss Werdenberg gemäss angepasster Planungen aufgrund der Coronanachwirkungen nochmals mit Verlusten in der Höhe von 50'000 bis 60'000 Franken, bevor dann im 2025 aufgrund auslaufender Verträge Budgetanpassungen und Reduktionen der Fixkosten möglich werden.

¹⁹ Diese Zahlung ist im Rechnungsabschnitt Amt für Kultur berücksichtigt (3250.436).

Einen möglichen finanziellen Vorteil hat der Verein Schloss Werdenberg somit nur im Jahr 2020 erfahren, wo ein Ertragsüberschuss von insgesamt 220'000 Franken ausgewiesen wurde. Unter Berücksichtigung des ohnehin budgetierten Ertragsüberschusses, einmaliger und ausserordentlicher Effekte sowie den aus eigenen Mitteln getätigten Investitionen, welche in der Folge nicht durch den Kanton getragen werden müssen, beträgt der finanzielle Vorteil aus dem Jahr 2020 noch rund 90'000 Franken. Zieht man die Verluste 2021 und 2022 sowie Planverluste 2023 und 2024 (u.a. Folgewirkungen der Coronapandemie) mit in die Betrachtung ein, kann davon ausgegangen werden, dass für den Verein Schloss Werdenberg aus Corona insgesamt kein finanzieller Vorteil resultierte. Auf eine Rückforderung oder eine künftige Verrechnung von Beträgen ist daher zu verzichten.

10.3.3 Tonhalle Wil

Die Tonhalle Wil erhält von der öffentlichen Hand jährliche Beiträge von insgesamt Fr. 680'000.–, wovon je Fr. 290'000.– von der Stadt Wil und von der Ortsgemeinde Wil und Fr. 100'000.– vom Kanton St.Gallen. Im Jahr 2019 wurde ein Ertragsüberschuss von rund 17'000 Franken erzielt. Für das Budget 2020 (Erstellung vor Corona) ging die Tonhalle Wil von einem Verlust von Fr. 9'384.– aus. Effektiv wurde im Corona-Jahr 2020 ein Ertragsüberschuss von rund knapp 83'000 Franken erzielt, was hauptsächlich auf die für 2020 erhaltenen Kurzarbeitsentschädigungen von Fr. 82'800.– zurückzuführen war. Das personelle Kernteam konnte durch diese erhaltenen Entschädigungen beibehalten werden.

Im Jahr 2021 erzielte die Tonhalle Wil (unter Berücksichtigung erhaltener Kurzarbeitsentschädigungen von Fr. 58'500.–) einen Ertragsüberschuss von Fr. 12'190.–, was wieder im Rahmen des Niveaus vor Corona lag. Für das Jahr 2022 budgetierte die Tonhalle Wil einen Verlust von rund 24'000 Franken und geht gemäss provisorischem Abschluss von einem effektiven Verlust von Fr. 11'000.– aus. Gemäss aktueller Planung geht die Tonhalle Wil unter anderem aufgrund der Folgen der Coronapandemie trotz vorsichtig optimistischer Einschätzung zu den Zuschauerzahlen von einem Verlust von rund 60'000 Franken aus, welcher durch die erzielten Ertragsüberschüsse der Vorjahre abgedeckt werden kann.

Ein allfälliger finanzieller Vorteil hat die Tonhalle Wil somit nur im Jahr 2020 erfahren, als dank der erhaltenen Kurzarbeitsentschädigungen ein Ertragsüberschuss von rund 83'000 Franken erzielt wurde. Angesichts des Verlustes 2022, des prognostizierten Verlustes 2023 (u.a. Folgewirkungen der Coronapandemie) und dem Umstand, dass der Kanton St.Gallen nur knapp 15 Prozent der Beiträge der öffentlichen Hand beisteuert, ist auf eine Rückforderung oder künftige Verrechnung von Beiträgen zu verzichten.

10.4 Fazit

Die Überprüfung allfälliger finanzieller Vorteile aufgrund der Coronapandemie bei Institutionen mit finanzpolitisch massgeblichen Staatsbeiträgen hat ergeben, dass bei einem Grossteil der Institutionen von keinen massgeblichen finanziellen Vorteilen auszugehen ist und deshalb keine Massnahmen gemäss Auftrag des Kantonsrates erforderlich wurden. Bei den drei näher geprüften Institutionen muss aufgrund der erzielten Ergebnisse sowie den Planrechnungen davon ausgegangen werden, dass gewisse Effekte der Pandemie (insbesondere Besucherrückgang und Veränderungen im Besucherverhalten) noch länger spürbar bleiben²⁰.

Aufgrund des Kenntnisstandes nach Abschluss des Betriebsjahres 2021/2022 konnte bei der KTSG eine Netto-Beitragsrückzahlung in der Höhe von 1,4 Mio. Franken durch den Kanton St.Gallen wieder eingenommen werden. Sowohl der Verein Schloss Werdenberg als auch die Tonhalle Wil konnten im Coronajahr 2020 überdurchschnittliche Ertragsüberschüsse ausweisen. Nach Berücksichtigung der Gründe für die höheren Ertragsüberschüsse und den in der Epidemie-Zeit getroffenen Massnahmen (teilweise ausserordentliche und nicht betriebliche Effekte, Rückzahlung Kurzarbeitsentschädigungen sowie auf eigene Rechnung getätigte Infrastrukturinvestitionen beim Verein Schloss Werdenberg, erhaltene Kurzarbeitsentschädigungen bei der Tonhalle Wil), den für das Jahr 2022 erwarteten Verluste sowie der negativen finanziellen Aussichten wird bei diesen beiden Institutionen auch aus Wesentlichkeitsüberlegungen (allfällige Rückforderungen müssten analog KTSG anteilmässig auf die verschiedenen Beitragsgeber verteilt werden) auf eine Rückforderung verzichtet.

²⁰ Vgl. dazu die vierte Umfrage «Kultur nach Corona – L'Oeil du Public» (<https://loeildupublic.com>)

11 Berichterstattung «eGovernment St.Gallen digital»

11.1 Ausgangslage und Zielsetzung

Die selbstständige öffentlich-rechtliche Anstalt «eGovernment St.Gallen digital» treibt die Digitalisierung des Kantons St.Gallen und der St.Galler Gemeinden voran, um die Dienstleistungen der öffentlichen Stellen für die Bevölkerung und für Unternehmen noch effizienter, sicherer und transparenter zu gestalten. Seit 2019 fördert «eGovernment St.Gallen digital.» die Digitalisierung staatlicher Services und Prozesse und stellt sicher, dass Datenschutz und Cybersicherheit bei den digitalen Services gewährleistet sind. «eGovernment St.Gallen digital.» koordiniert und stimmt Digitalisierungsvorhaben über alle staatlichen Stufen hinweg ab und nimmt so eine Drehscheibenfunktion ein. Auch das Vorantreiben der digitalen Transformation gehört zum Aufgabengebiet.

«eGovernment St.Gallen digital.» hat sich zum Ziel gesetzt, den Kanton und die Gemeinden Schritt für Schritt in die digitale Zukunft zu bringen. Dazu wurde die nachfolgende Vision formuliert:

E-Government ist für die St.Galler Bevölkerung und Wirtschaft selbstverständlich.

Bevölkerung und Wirtschaft nutzen die E-Government-Services des Kantons und der Gemeinden flächendeckend. Die Behörden machen der Bevölkerung und der Wirtschaft ihre Daten zur Einsicht und zur Nutzung zugänglich. Die Behörden arbeiten effizient in digitalisierten Prozessen zusammen und schaffen wirtschaftliche Vorteile.

Die digitale Verwaltung wird erfolgreich wachsen, wenn die Anwenderinnen und Anwender Vertrauen in die Dienstleistungen haben. Dieses Vertrauen beruht auf sicheren und effektiven digitalen Angeboten. Eine kontinuierliche Kommunikation unterstützt dieses Vertrauen, indem sie Transparenz schafft und über positive Erfahrungen berichtet. «eGovernment St.Gallen digital.» stellt bei der Digitalisierung staatlicher Angebote den Nutzen und die Relevanz für Anwender und Anwenderinnen ins Zentrum. Dazu müssen die kantonalen und kommunalen Stellen ihre Ressourcen bündeln und Synergien nutzen. Neben der Implementierung neuer Tools und Technologien ist der Kultur- und Mentalitätswandel in der Verwaltung entscheidend, damit neue Prozesse entstehen können: Mitarbeitende sollen die Kundenperspektive einnehmen, um Strukturen nachhaltig zu verändern und etablieren. Digitalisierung bedeutet auch unterscheiden: Digitale Angebote machen bei Prozessen Sinn, die grösstenteils automatisiert sind, wie beispielsweise bei Baubewilligungen für Fotovoltaik – nicht aber bei Gerichtsprozessen, bei denen komplexe menschliche Prozesse im Vordergrund stehen.

11.2 Auftrag und gesetzliche Grundlage für die Berichterstattung

Gemäss Art. 41 des Gesetzes über E-Government (sGS 142.3; E-GovG) Berichterstattung legt die Regierung dem Kantonsrat wenigstens alle vier Jahre einen Bericht zu E-Government im Kanton St.Gallen vor. Der Bericht zu E-Government zeigt insbesondere die wesentlichen Entwicklungen sowie die strategischen Ziele des Kantons im E-Government-Bereich auf und enthält allfällige Anträge zur Anpassung gesetzlicher Grundlagen. Der Kantonsrat nimmt von dieser Berichterstattung Kenntnis.

Mit der vorliegenden Berichterstattung kommt die Regierung diesem Auftrag nach. Aufgrund des engen Zusammenhangs der Themen von E-Government zu den Finanzgeschäften des Kantons St.Gallen, insbesondere die Steuerung von IT-Projekten, die gemeinsame Beschaffung mit den Gemeinden, die Auswirkungen zu den Personalressourcen (budgetierte Niveaueffekte E-Government im Sockelpersonalaufwand der Staatsverwaltung) sowie die Festlegung und Budgetierung der Trägerbeiträge, erachtet die Regierung die Berichterstattung im Rahmen der Rechnungsbotschaft als angemessen.

Weitere Unterlagen wie die einzelnen Geschäftsberichte (inkl. Jahresrechnungen), die aktualisierte E-Government-Strategie von Kanton und Gemeinden sowie Angaben zur Organisation sind auf der Homepage www.egovsg.ch abrufbar.

11.3 Wesentliche Entwicklungen der letzten Jahre

Die E-Government-Organisation hat sich in den vergangenen Jahren als selbständig-rechtliche Anstalt etabliert und nimmt die gemeinsamen Aufgaben des Kantons und der politischen Gemeinden bei E-Services und der digitalen Transformation wahr. Indem der Kanton St.Gallen 2022 die Stelle «Programmmanger/in digitale Transformation» geschaffen hat, wurde auch das Programm-Management Digitalisierung etabliert.

Die selbstständige öffentlich-rechtliche Anstalt «eGovernment St.Gallen digital.» wurde 2019 gegründet. Das neue Gesetz zum E-Government bildet das rechtliche Fundament, um Verbindlichkeiten für Kanton und Gemeinden zu schaffen. Das Gesetz ist die Grundlage, um einfache digitale Prozesse für Dienstleistungen zwischen Gesellschaft, Wirtschaft und Verwaltung zu ermöglichen. Die Geschäftsstelle für digitale Lösungen wurde mit folgendem Ziel gegründet: In Zukunft sollen Bevölkerung und Wirtschaft ihre Daten online einsehen und ihre Services digital verwalten können. Mit der Beschaffung Geoportal und dem Projekt Amt für Volksschule/Schulträger (später PUPIL@SG) sowie dem digitalen Baugesuche wurden bereits in den Anfangsjahren wegweisende Projekte lanciert.

«eGovernment St.Gallen digital.» hat seit 2019 das Onlineportal weiter ausgebaut: Das sogenannte ePortal bietet als Plattform Dienstleistungen der Verwaltung an, darunter Stipendiengesuche, Betreuungsauszüge oder Adressänderungen für den eUmzug. Diese digitalen Verwaltungslösungen ersetzen den Besuch auf dem Amt und ermöglichen es, ortsunabhängig Dienstleistungen der öffentlichen Hand zu nutzen.

Im zweiten Geschäftsjahr 2020 von «eGovernment St.Gallen digital.» dominierte die Coronapandemie das Geschehen. Die Pandemie wirkte als beschleunigender Treiber der Digitalisierung: Digitale Lösungen wurden rasch umgesetzt und das Bewusstsein für digitale Prozesse und Kommunikation hat innert kurzer Zeit stark zugenommen. Die positiven Erfahrungen, die Bürger und Bürgerinnen während der Coronapandemie mit digitalen Lösungen gemacht haben, bilden ein starkes Fundament und wirken vertrauensfördernd: Erlebnisse mit Online-Meetings, Zertifikatsmanagement oder digitales Zahlen sind lediglich drei Beispiele aus der Zeit, in der physische Treffen und Kontakte eingeschränkt waren.

Im dritten Geschäftsjahr 2021 wurde die E-Government-Strategie für die zweite Strategieperiode 2023–2026 erarbeitet. Die St.Galler Regierung und die Vereinigung der St.Galler Gemeindepräsidentinnen und Gemeindepräsidenten haben diese Strategie im Herbst 2022 verabschiedet. Ebenfalls 2021 wurden die «Basisdienstleistungen Digitalisierung» unter anderem mit den Services SG-Login, E-Zustellung, E-Signatur und E-Payment initialisiert.

Digitale Schulprozesse, Personendaten und Baubewilligungen: Die beiden Staatsebenen, Kanton und Gemeinden, setzen in den kommenden Jahren mehrere E-Government-Grossprojekte um, die als Meilensteine für die digitale Verwaltung gelten:

- Pupil@SG bildet als neue Schulverwaltungslösung die Basis für alle zukünftigen E-Services der Volksschule und wird ab 2023 bis 2025 schrittweise in allen Schulen und im Bildungsdepartement eingeführt.
- Die «eBaubewilligungSG» wird Baubewilligungs- und Plangenehmigungsverfahren digital abwickeln.
- Die beiden Services «Datenmanagement für Einwohnende (DME)» und «Personenregister (PR)» legen den Grundstein dafür, alle Prozesse und Abläufe in den Bevölkerungsdiensten zu digitalisieren. Einheitliche Prozesse stellen sicher, dass alle Amtsstellen dieselben Daten verwenden und den Datenschutz einhalten.

Diese strategischen Projekte sind aufgegleist und auf gutem Weg, um direkte und medienbruchfreie Prozesse zwischen Gesellschaft, Wirtschaft und Staat zu ermöglichen.

11.4 Strategische Ziele

«eGovernment St.Gallen digital.» hat in der E-Government-Strategie des Kantons St.Gallen und der St.Galler Gemeinden für die Jahre 2023–2026 sechs strategische Handlungsfelder bei der Umsetzung digitaler Dienstleistungen definiert:

- **Kundenfokus:** Konsequente Ausrichtung am Nutzen der Kundinnen und Kunden (Zielgruppe noch stärker einbeziehen);
- **Kommunikation:** Wirkungsvolle Kommunikation nutzen und positive Erfahrungen schaffen (durch zielgerichtete Kommunikation Ängste abbauen, mit positiven und negativen Beispielen Transparenz schaffen und Vertrauen stärken);
- **Zusammenarbeit:** Konsequente Schärfung von Organisation und Prozessen auf allen Stufen (Personen, die für E-Government zuständig sind, im Kanton und in Gemeinden definieren);
- **Portfolio:** Transparenz erhöhen und Vergleichbarkeit der Initiativen schaffen (Übersicht schaffen, um frühzeitig Ressourcen- und Budgetengpässe erkennen sowie Projekte und Betriebsleistungen strategisch steuern zu können);
- **Projekt- und Betriebsmanagement:** Effizienz in der Umsetzung gezielt steigern, Nachhaltigkeit im Betrieb sicherstellen (Reporting und verbindliche Meilenstein-Planung etablieren);
- **Datenzentriertheit:** Entwicklung hin zu einer datengetriebenen Organisation (Bereich Datenmanagement aufbauen inkl. Schulungen für Datenmanagement und Datenaustausch, um Mitarbeitende zu befähigen; Datensicherheit und Datenschutz sicherstellen).

Verschiedene Massnahmen sind für ausgewählte Handlungsfelder wie folgt definiert:

Datenzentriertheit

Bürgerinnen und Bürger sollen in Zukunft ihre Daten online einsehen und alle Services online tätigen können. Zentral dabei ist der Datenschutz: Grundlage für das Vertrauen in digitale Dienstleistungen ist der Schutz der Privatsphäre. E-Services vereinen Digitalisierung und Datenschutz. Gerade bei den beiden Services «Datenmanagement für Einwohnende (DME)» und «Personenregister (PR)» müssen alle Amtsstellen und Fachbereiche die gleichen Daten verwenden und die kantonalen Datenschutzvorgaben einhalten.

Kundenfokus

Eine vorausschauende Zusammenarbeit zwischen kantonalen und kommunalen Stellen, die Ressourcen bündelt und Synergien nutzt, ist in den vergangenen vier Jahren grösstenteils bereits Realität geworden. Die vergangene Strategieperiode 2019–2022 hat gezeigt, dass die Organisations- und Kulturentwicklung bei der digitalen Transformation eine entscheidende Rolle spielt. Die Prozesse und Abläufe sollen sich in Zukunft noch stärker am Nutzen der Kundinnen und Kunden ausrichten, indem das Verwaltungspersonal den Kundenfokus einnimmt und dienstleistungsorientiert arbeitet. Grundsätzlich gilt es, digitale Kompetenzen bei den Mitarbeitenden der Verwaltung weiter zu fördern.

11.5 Allfällige Anträge zur Anpassung gesetzlicher Grundlagen

Strategische Ausrichtungen und Fragestellungen, die «eGovernment St.Gallen digital.» in der aktuellen Strategieperiode 2023–2026 beschäftigen werden sind:

Datenmanagement

Mit dem Gesetz über E-Government wurde der Datenkatalog erlassen, der den Umgang mit Daten und dem Datenaustausch regelt. Mit diesem Datenkatalog wird das Datenmanagement vereinheitlicht und die verschiedenen Datenflüsse werden dokumentiert. Es zeichnet sich ab, dass das Gesetz über E-Government im Bereich Datenaustausch angepasst/erweitert werden muss, da eine «Weisungen für den Datenaustausch» nur zwischen den politischen Gemeinden und dem Kanton möglich ist. Schulträger kommen bis jetzt nicht in den Genuss des vereinfachten Datenaustausches über eine Weisung.

Angliederung von E-Services

Wo sind Zugriffspunkte für E-Services für Kundinnen und Kunden optimal angegliedert? Ist ein zentrales Portal oder sind verschiedene Portale notwendig? Wie können einheitliche Basisdienstleistungen für E-Services wie SG-Login, E-Zustellung, E-Signatur oder digitale Zahlungsmöglichkeiten geschaffen werden, die medienbruchfrei funktionieren? Diese Fragen werden in der kommenden Strategieperiode beantwortet.

11.6 Finanzielle Eckwerte

Im Jahr 2022 haben der Kanton und die Gemeinden wie in den Vorjahren einen ordentlichen Trägerbeitrag von je 750'000 Franken an «eGovernment St.Gallen digital.» ausgerichtet. Dazu kommen verschiedene Projekt- und Betriebskostenbeiträge, wobei diese in Abhängigkeit der einzelnen Projekte grossen Schwankungen unterliegen.

12 Verwendung des Rechnungsergebnisses

Nach Art. 64 Abs. 1 des Staatsverwaltungsgesetzes wird ein Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung zur Bildung von freiem Eigenkapital verwendet; er kann auch für zusätzliche Abschreibungen eingesetzt werden. Per 1. Januar 2022 beträgt das freie Eigenkapital 1'321,3 Mio. Franken.

Die Regierung beantragt, den Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung 2022 von Fr. 200'708'399.35 vollumfänglich dem freien Eigenkapital zuzuweisen. Das freie Eigenkapital wird nach der Verwendung des Rechnungsergebnisses einen Stand von 1'392,0 Mio. Franken bzw. 92,6 Steuerprozenten aufweisen (Vorjahr: 1'321,3 Mio. Franken).

13 Antrag

Wir beantragen Ihnen, Herr Präsident, sehr geehrte Damen und Herren, auf den Kantonsratsbeschluss über die Rechnung 2022 des Kantons St.Gallen einzutreten.

Im Namen der Regierung

Marc Mächler
Vizepräsident

Dr. Benedikt van Spyk
Staatssekretär

Kantonsratsbeschluss über die Rechnung 2022 des Kantons St.Gallen

Entwurf der Regierung vom 14. März 2023

Der Kantonsrat des Kantons St.Gallen

hat von der Botschaft der Regierung vom 14. März 2023 Kenntnis genommen und

erlässt

als Beschluss:

I.

Ziff. 1

¹ Die Rechnung 2022, umfassend die Erfolgsrechnung, die Investitionsrechnung, die Bilanz, die Geldflussrechnung, den Anhang sowie die Sonderrechnungen, wird genehmigt.

² Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung von Fr. 200'708'399.35 wird dem freien Eigenkapital zugewiesen.

Ziff. 2

¹ Von der Berichterstattung zu E-Government im Kanton St.Gallen nach Art. 41 des Gesetzes über E-Government (sGS 142.3) wird Kenntnis genommen.

II.

[keine Änderung anderer Erlasse]

III.

[keine Aufhebung anderer Erlasse]

IV.

Dieser Erlass wird ab Rechtsgültigkeit angewendet.

Erfolgsrechnung

Institutionelle Gliederung

Buchstaben in Kolonne «Budget»

N = Vom Kantonsrat bewilligte Nachtragskredite

Buchstaben in Kolonne «Rechnung»

K = Von der Regierung bewilligte Kreditreservierungen

0	Räte	67	4	Bildungsdepartement	87
010	Räte	67	400	Generalsekretariat BLD	87
0100	Kantonsrat	67	4000	Generalsekretariat BLD	87
0101	Parlamentsdienste	67	4003	Ausbildungsbeihilfen	87
0102	Regierung	68	4008	IT-Bildungsoffensive	88
1	Staatskanzlei	69	405	Amt für Volksschule	88
100	Staatskanzlei	69	4050	Amtsleitung AVS	88
1000	Staatskanzlei	69	4051	Lehrmittelverlag	88
1001	Fachstelle für Datenschutz	70	4052	Weiterbildung Schule	89
			4053	Sonderschulen	89
2	Volkswirtschaftsdepartement	71	415	Amt für Berufsbildung	89
200	Generalsekretariat VD	71	4150	Amtsleitung ABB	89
2000	Generalsekretariat VD	71	4151	Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung	90
205	Amt für öffentlichen Verkehr	71	4152	Berufliche Grundbildung	90
2050	Amt für öffentlichen Verkehr	71	4153	Höhere Berufs- und Weiterbildung	91
210	Kantonsforstamt	72	4156	Berufsfachschulen	91
2100	Kantonsforstamt	72	420	Amt für Mittelschulen	92
2101	Staatswaldungen	72	4200	Amtsleitung AMS	92
2109	Walderhaltungsmassnahmen (SF)	73	4205	Mittelschulen	92
212	Waldregionen	73	423	Amt für Hochschulen	93
2120	Finanzierung Waldregionen	73	4230	Amtsleitung AHS	93
2121	Waldregion 1	73	4231	Universitäre Hochschulen	93
2122	Waldregion 2	74	4232	Fachhochschulen	93
2123	Waldregion 3	74	430	Amt für Sport	94
2124	Waldregion 4	75	4300	Amt für Sport	94
2125	Waldregion 5	75	4309	Sport-Toto-Fonds (SF)	94
215	Landwirtschaftsamt	76	5	Finanzdepartement	95
2150	Landwirtschaftsamt	76	500	Generalsekretariat FD	95
2156	Landwirtschaftliches Zentrum SG	77	5000	Generalsekretariat FD	95
240	Amt für Natur, Jagd und Fischerei	77	5009	Kantonshilfsskasse (SF)	95
2400	Amt für Natur, Jagd und Fischerei	77	505	Zentrale Dienste	95
245	Amt für Wirtschaft und Arbeit	78	5050	Personalamt	96
2450	Amtsleitung/Support	78	5051	Amt für Finanzdienstleistungen	96
2451	Standortförderung	79	5052	Versicherungs- und Riskmanagement (VRM)	96
2452	Arbeitsbedingungen	79	5054	Dienst für Informatikplanung	97
2455	Arbeitslosenversicherung	80	5055	Finanzkontrolle	97
2456	Arbeitslosenkasse	80	510	Kantonales Steueramt	98
2458	Tourismusrechnung (SF)	81	5100	Amtsleitung KStA	98
2459	Arbeitsmarktfonds (SF)	81	5105	Kantonale Steuern	98
			5106	Bundessteuern	99
3	Departement des Innern	82	550	Allg. Finanzaufwand und -ertrag	99
300	Generalsekretariat DI	82	5500	Vermögenserträge	99
3000	Generalsekretariat DI	82	5501	Passivzinsen	99
305	Sozialwerke	82	5502	Interne Verzinsung	99
3050	Sozialwerke des Bundes	82	5505	Abschreibungen	100
3051	Ergänzungsleistungen	82	5506	Rücklagen	100
3052	Pflegefinanzierung	83	5509	Verschiedene Aufwendungen und Erträge	100
320	Amt für Soziales	83	560	Allgemeiner Personalaufwand	100
3200	Amt für Soziales	83	5600	Allgemeiner Personalaufwand	101
325	Kultur	83			
3250	Amt für Kultur	83			
3251	Stiftsarchiv	84			
3259	Lotteriefonds (SF)	84			
340	Konkursamt	85			
3400	Konkursamt	85			
355	Amt für Handelsregister und Notariate	85			
3550	Amt für Handelsregister und Notariate	85			
370	Amt für Gemeinden und Bürgerrecht	86			
3700	Amt für Gemeinden und Bürgerrecht	86			

6	Bau- und Umweltdepartement	102	8	Gesundheitsdepartement	117
600	Generalsekretariat BUD	102	800	Generalsekretariat GD	117
6000	Generalsekretariat BUD	102	8000	Generalsekretariat GD	117
6001	Wohnbauförderung	102	803	Kantonsarztamt	117
6009	Mietwohnungsfonds (SF)	103	8030	Kantonsarztamt	117
605	Amt für Raumentwicklung und Geoinformation	103	8039	Suchtbekämpfungsfonds (SF)	118
6050	Amt für Raumentwicklung und Geoinformation	103	805	Amt für Gesundheitsvorsorge	118
6059	Mehrwertabgabe (SF)	104	8050	Amt für Gesundheitsvorsorge	118
610	Hochbauamt	104	812	Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen	119
6100	Amtsleitung HBA	104	8120	Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen	119
6105	Verwaltung der Staatsliegenschaften	104	8121	Tiergesundheit	119
6106	Bauten und Renovationen	105	8129	Tierseuchenkasse (SF)	120
615	Tiefbauamt	105	830	Amt für Gesundheitsversorgung	120
6150	Amtsleitung TBA	105	8300	Amtsleitung AfGVE	120
6152	Gemeindestrassen	106	8301	Individuelle Prämienverbilligung	120
6153	Kantonsstrassen	106	8303	Innerkantonale Hospitalisation	120
6154	Nationalstrassen	107	8304	Ausserkant. Hospitalisation	121
6159	Steinbruch Starkenbach	107	8305	Ambulante Versorgung	121
620	Amt für Umwelt	108	8309	Zentrum für Labormedizin	121
6200	Amt für Umwelt	108			
625	Amt für Wasser und Energie	109	9	Gerichte	122
6250	Amt für Wasser und Energie	109	900	Zivil- und Strafrechtspflege	122
7	Sicherheits- und Justizdepartement	110	9001	Kreisgerichte	122
700	Generalsekretariat SJD	110	9002	Kantonsgericht	122
7000	Generalsekretariat SJD	110	9004	Anklagekammer	123
715	Migrationsamt	110	9005	Schlichtungsstellen	123
7150	Migrationswesen	110	9006	Rechtsaufsicht	123
7151	Asylwesen	111	905	Verwaltungsrechtspflege	123
7152	Ausweisstelle	111	9050	Versicherungsgericht	124
720	Amt für Justizvollzug	112	9051	Verwaltungsrekurskommission	124
7200	Amt für Justizvollzug	112	9052	Verwaltungsgericht	124
725	Kantonspolizei	113			
7250	Kantonspolizei	113			
730	Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt	113			
7300	Strassenverkehr	114			
7301	Schifffahrt	114			
7309	Strassenfonds (SF)	115			
735	Strafuntersuchung	115			
7352	Staatsanwaltschaft	115			
740	Amt für Militär und Zivilschutz	116			
7400	Amt für Militär und Zivilschutz	116			

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Räte

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
5'609'803'660.65	5'374'497'000	Aufwand	5'763'068'958.85		376'618'359 +
	11'953'600 N				
6'053'879'568.25	5'336'949'700	Ertrag		5'963'777'358.20	626'827'658 +
444'075'907.60 +		Ertragsüberschuss	200'708'399.35		250'209'299 +
	49'500'900 –	Aufwandüberschuss			
		0 Räte			
8'698'164.18	8'287'100	Aufwand	8'273'236.74		13'863 –
209'245.75	112'000	Ertrag		159'498.15	47'498 +
8'488'918.43 –	8'175'100 –	Aufwandüberschuss		8'113'738.59	61'361 –
		010 Räte			
8'698'164.18	8'287'100	Aufwand	8'273'236.74		13'863 –
209'245.75	112'000	Ertrag		159'498.15	47'498 +
8'488'918.43 –	8'175'100 –	Aufwandüberschuss		8'113'738.59	61'361 –
		0100 Kantonsrat			
3'668'936.82	3'220'000	Aufwand	3'216'987.88		3'012 –
8.85		Ertrag		64'791.90	64'792 +
3'668'927.97 –	3'220'000 –	Aufwandüberschuss		3'152'195.98	67'804 –
1'738'880.00	1'907'600	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	1'836'160.00		71'440 –
35'401.20	25'000	301 Besoldungen	25'862.40		862 +
119'527.15	101'800	303 Arbeitgeberbeiträge	119'334.85		17'535 +
38'451.29	85'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	53'429.77		31'570 –
	1'500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			1'500 –
19'647.35	5'000	312 Informatik	3'038.30		1'962 –
225'747.70	282'600	317 Spesenentschädigungen	293'787.86		11'188 +
17'166.95	30'000	318 Dienstleistungen und Honorare	6'052.40		23'948 –
944'267.53	229'500	319 Anderer Sachaufwand	343'540.74		114'041 +
511'000.00	511'000	360 Staatsbeiträge	511'000.00		
18'847.65	41'000	390 Interne Verrechnungen	24'781.56		16'218 –
		432 Spaltaxen und Kostgelder		4'313.20	4'313 +
		436 Kostenrückerstattungen		578.70	579 +
8.85		439 Andere Entgelte		59'900.00	59'900 +
		0101 Parlamentsdienste			
1'750'645.61	1'666'200	Aufwand	1'638'868.27		27'332 –
131'310.54	2'000	Ertrag			2'000 –
1'619'335.07 –	1'664'200 –	Aufwandüberschuss		1'638'868.27	25'332 –
1'211'886.75	1'185'100	301 Besoldungen	1'216'948.95		31'849 +
204'181.35	195'300	303 Arbeitgeberbeiträge	206'059.25		10'759 +
1'800.00	2'300	309 Anderer Personalaufwand	5'486.25		3'186 +
41'967.45	14'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	40'726.64		26'727 +
84'868.43	180'900	312 Informatik	100'972.84		79'927 –
1'025.80	5'000	317 Spesenentschädigungen	2'314.40		2'686 –
1'474.10	3'400	318 Dienstleistungen und Honorare	1'131.65		2'268 –
25'754.40	31'000	319 Anderer Sachaufwand	16'460.30		14'540 –
141'670.37		381 Zuweisung an Rückstellungen	10'783.20		10'783 +
36'016.96	49'200	390 Interne Verrechnungen	37'984.79		11'215 –
10'658.35	2'000	436 Kostenrückerstattungen			2'000 –
120'652.19		481 Entnahme aus Rückstellungen			

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		0102 Regierung			
3'278'581.75	3'400'900	Aufwand	3'417'380.59		16'481 +
77'926.36	110'000	Ertrag		94'706.25	15'294 –
3'200'655.39 –	3'290'900 –	Aufwandüberschuss		3'322'674.34	31'774 +
2'334'760.60	2'273'000	301 Besoldungen	2'321'472.00		48'472 +
439'300.20	437'900	303 Arbeitgeberbeiträge	434'845.25		3'055 –
37'856.65	20'000	309 Anderer Personalaufwand	2'049.05		17'951 –
1'569.80	1'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	817.90		182 –
117'094.95	131'000	317 Spesenentschädigungen	127'763.90		3'236 –
4'840.65	88'500	318 Dienstleistungen und Honorare	34'561.35		53'939 –
225'802.24	275'000	319 Anderer Sachaufwand	333'026.18		58'026 +
117'356.66	174'500	390 Interne Verrechnungen	162'844.96		11'655 –
		436 Kostenrückerstattungen		7'471.10	7'471 +
77'926.36	110'000	439 Andere Entgelte		87'235.15	22'765 –

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		1 Staatskanzlei			
20'449'603.11	20'738'900	Aufwand	20'940'142.21		201'242 +
6'285'727.96	6'599'300	Ertrag		6'190'150.24	409'150 –
14'163'875.15 –	14'139'600 –	Aufwandüberschuss		14'749'991.97	610'392 +
		100 Staatskanzlei			
20'449'603.11	20'738'900	Aufwand	20'940'142.21		201'242 +
6'285'727.96	6'599'300	Ertrag		6'190'150.24	409'150 –
14'163'875.15 –	14'139'600 –	Aufwandüberschuss		14'749'991.97	610'392 +
		1000 Staatskanzlei			
20'139'722.25	20'406'100	Aufwand	20'632'331.97		226'232 +
6'258'526.56	6'574'900	Ertrag		6'134'982.36	439'918 –
13'881'195.69 –	13'831'200 –	Aufwandüberschuss		14'497'349.61	666'150 +
11'000.00	6'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	8'000.00		2'000 +
5'003'794.50	4'964'600	301 Besoldungen	5'167'911.60		203'312 +
841'952.10	858'800	303 Arbeitgeberbeiträge	872'163.10		13'363 +
65'717.70	58'800	309 Anderer Personalaufwand	70'595.95		11'796 +
318'368.15	640'800	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	325'605.08		315'195 –
261'374.28	233'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	207'986.87		25'013 –
3'846'017.40	4'092'300	312 Informatik	4'590'991.61		498'692 +
318'337.62	366'000	313 Verbrauchsmaterialien	282'806.72		83'193 –
96'654.77	148'200	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	113'719.23		34'481 –
279'764.56	194'100	317 Spesenentschädigungen	175'431.17		18'669 –
5'235'115.80	5'139'800	318 Dienstleistungen und Honorare	5'006'895.46		132'905 –
819'598.81	821'300	319 Anderer Sachaufwand	808'338.97		12'961 –
853.17	1'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	451.10		549 –
95'688.97		381 Zuweisung an Rückstellungen	79'935.16		79'935 +
2'945'484.42	2'881'400	390 Interne Verrechnungen	2'921'499.95		40'100 +
	100	421 Vermögenserträge aus Guthaben		51.00	49 –
376'530.96	320'800	431 Gebühren für Amtshandlungen		377'698.88	56'899 +
110'900.00	270'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		200'910.00	69'090 –
384'031.94	770'000	435 Verkaufserlöse		379'061.74	390'938 –
610'024.22	572'200	436 Kostenrückerstattungen		716'686.05	144'486 +
27'687.91	1'500	439 Andere Entgelte		47'193.50	45'694 +
80'108.13		481 Entnahme aus Rückstellungen		24'933.49	24'933 +
4'669'243.40	4'640'300	490 Interne Verrechnungen		4'388'447.70	251'852 –

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		1001 Fachstelle für Datenschutz			
309'880.86	332'800	Aufwand	307'810.24		24'990 –
27'201.40	24'400	Ertrag		55'167.88	30'768 +
282'679.46 –	308'400 –	Aufwandüberschuss		252'642.36	55'758 –
223'179.30	237'800	301 Besoldungen	219'567.60		18'232 –
37'532.85	34'600	303 Arbeitgeberbeiträge	36'912.60		2'313 +
1'233.70	500	309 Anderer Personalaufwand	1'430.00		930 +
316.10	2'200	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	424.15		1'776 –
5'385.00	3'500	312 Informatik	1'559.85		1'940 –
309.20	6'500	317 Spesenentschädigungen	961.75		5'538 –
30'000.00	30'000	318 Dienstleistungen und Honorare	29'714.05		286 –
4'583.00	7'000	319 Anderer Sachaufwand	4'951.40		2'049 –
		381 Zuweisung an Rückstellungen	4'210.25		4'210 +
7'341.71	10'700	390 Interne Verrechnungen	8'078.59		2'621 –
25'873.53	24'400	436 Kostenrückerstattungen		25'167.88	768 +
94.30		439 Andere Entgelte		30'000.00	30'000 +
1'233.57		481 Entnahme aus Rückstellungen			

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
2 Volkswirtschaftsdepartement					
621'552'989.98	512'643'400	Aufwand	490'622'054.03		22'021'346 –
470'272'228.26	372'610'500	Ertrag		362'848'772.82	9'761'727 –
151'280'761.72 –	140'032'900 –	Aufwandüberschuss		127'773'281.21	12'259'619 –
200 Generalsekretariat VD					
5'820'967.16	5'781'100	Aufwand	5'753'435.00		27'665 –
1'903'548.39	1'844'800	Ertrag		1'389'118.63	455'681 –
3'917'418.77 –	3'936'300 –	Aufwandüberschuss		4'364'316.37	428'016 +
2000 Generalsekretariat VD					
5'820'967.16	5'781'100	Aufwand	5'753'435.00		27'665 –
1'903'548.39	1'844'800	Ertrag		1'389'118.63	455'681 –
3'917'418.77 –	3'936'300 –	Aufwandüberschuss		4'364'316.37	428'016 +
1'600.00	500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	1'200.00		700 +
4'091'111.30	4'081'600	301 Besoldungen	3'874'243.35	K	207'357 –
714'003.55	712'500	303 Arbeitgeberbeiträge	667'668.60		44'831 –
55'392.25	76'500	309 Anderer Personalaufwand	101'326.15		24'826 +
23'961.69	60'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	26'362.58		34'137 –
255'489.34	166'200	312 Informatik	308'366.65		142'167 +
26'778.05	42'000	317 Spesenentschädigungen	32'798.86		9'201 –
53'134.40	89'500	318 Dienstleistungen und Honorare	92'923.65		3'424 +
30'168.37	29'800	319 Anderer Sachaufwand	32'345.20		2'545 +
30'523.00		381 Zuweisung an Rückstellungen	65'495.30		65'495 +
538'805.21	522'000	390 Interne Verrechnungen	550'704.66		28'705 +
13'680.50	15'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		11'350.00	3'650 –
36'042.75	88'700	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		45'360.93	43'339 –
		435 Verkaufserlöse		57.10	57 +
24'047.80		436 Kostenrückerstattungen		8'337.55	8'338 +
25'057.95		439 Andere Entgelte			
27'900.00	29'900	450 Rückerstattungen des Bundes		29'900.00	
3'705.00	2'000	451 Rückerstattungen der Kantone		4'477.00	2'477 +
120'629.70	121'400	452 Rückerstattungen der Gemeinden		120'630.00	770 –
18'014.24		481 Entnahme aus Rückstellungen			
1'634'470.45	1'587'800	490 Interne Verrechnungen		1'169'006.05	418'794 –
205 Amt für öffentlichen Verkehr					
136'526'879.09	146'436'100	Aufwand	138'372'563.68		8'063'536 –
71'480'781.40	73'305'100	Ertrag		72'792'752.71	512'347 –
65'046'097.69 –	73'131'000 –	Aufwandüberschuss		65'579'810.97	7'551'189 –
2050 Amt für öffentlichen Verkehr					
136'526'879.09	146'436'100	Aufwand	138'372'563.68		8'063'536 –
71'480'781.40	73'305'100	Ertrag		72'792'752.71	512'347 –
65'046'097.69 –	73'131'000 –	Aufwandüberschuss		65'579'810.97	7'551'189 –
894'744.90	903'700	301 Besoldungen	897'973.25		5'727 –
162'716.15	169'000	303 Arbeitgeberbeiträge	165'466.65		3'533 –
3'289.90	1'100	309 Anderer Personalaufwand	3'138.40		2'038 +
2'320.00	2'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2'616.18		116 +
23'226.90	23'800	312 Informatik	19'263.05		4'537 –
6'645.50	19'000	317 Spesenentschädigungen	11'413.30		7'587 –
765'552.85	911'200	318 Dienstleistungen und Honorare	573'188.00		338'012 –

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
25'978.52	26'000	319 Anderer Sachaufwand	28'063.05		2'063 +
45'466.50		342 Ertragsanteile der Gemeinden	131'391.00		131'391 +
132'962'185.08	144'263'400	360 Staatsbeiträge	136'429'991.85		7'833'408 –
1'634'752.79	116'400	390 Interne Verrechnungen	110'058.95		6'341 –
1'300'475.00	1'023'300	421 Vermögenserträge aus Guthaben		1'023'339.00	39 +
96'406.25		436 Kostenrückerstattungen		263'431.65	263'432 +
5'091'016.15		439 Andere Entgelte		4'055'723.18	4'055'723 +
64'989'934.50	72'281'800	460 Beiträge für eigene Rechnung		67'432'251.00	4'849'549 –
2'949.50		481 Entnahme aus Rückstellungen		18'007.88	18'008 +
210 Kantonsforstamt					
14'451'741.53	17'959'200	Aufwand	20'272'150.51		2'312'951 +
8'915'520.42	10'412'200	Ertrag		11'318'215.36	906'015 +
5'536'221.11 –	7'547'000 –	Aufwandüberschuss		8'953'935.15	1'406'935 +
2100 Kantonsforstamt					
11'875'603.97	15'490'100	Aufwand	17'607'378.17		2'117'278 +
6'190'993.00	7'795'500	Ertrag		8'579'747.25	784'247 +
5'684'610.97 –	7'694'600 –	Aufwandüberschuss		9'027'630.92	1'333'031 +
1'292'727.20	1'305'500	301 Besoldungen	1'257'194.80		48'305 –
238'770.15	239'400	303 Arbeitgeberbeiträge	234'055.05		5'345 –
4'410.00	2'000	309 Anderer Personalaufwand	4'944.75		2'945 +
6'091.50	13'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	9'442.39		3'558 –
524.95	5'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			5'000 –
27'013.45	59'800	312 Informatik	12'986.45		46'814 –
22'682.10	33'000	317 Spesenentschädigungen	26'606.25		6'394 –
468'211.53	448'000	318 Dienstleistungen und Honorare	459'490.67		11'491 +
41'516.95	57'000	319 Anderer Sachaufwand	62'370.30		5'370 +
1'789.40	1'000	320 Zins auf laufenden Verpflichtungen			1'000 –
400.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			
9'557'566.40	13'135'200	360 Staatsbeiträge	15'344'429.00		2'209'229 +
9'971.93		381 Zuweisung an Rückstellungen	2'289.18		2'289 +
203'928.41	191'200	390 Interne Verrechnungen	193'569.33		2'369 +
23'387.55	22'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		25'900.00	3'900 +
116'196.55	117'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgeldern		108'057.30	8'943 –
18'472.20	5'000	436 Kostenrückerstattungen		13'295.85	8'296 +
432.50	17'000	439 Andere Entgelte		73'793.65	56'794 +
6'014'504.20	7'587'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		8'313'500.45	726'500 +
18'000.00	47'500	490 Interne Verrechnungen		45'200.00	2'300 –
2101 Staatswaldungen					
2'535'191.01	2'397'400	Aufwand	2'483'104.74		85'705 +
2'683'580.87	2'545'000	Ertrag		2'556'800.51	11'801 +
148'389.86 +	147'600 +	Ertragsüberschuss	73'695.77		73'904 –
825'997.90	908'000	301 Besoldungen	779'295.40		128'705 –
125'176.65	153'600	303 Arbeitgeberbeiträge	119'168.10		34'432 –
2'704.35	2'800	309 Anderer Personalaufwand	2'819.30		19 +
1'130.15	4'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	1'837.32		2'163 –
120'223.37	153'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	146'992.30	K	6'008 –
154'106.25	106'000	313 Verbrauchsmaterialien	193'832.50		87'833 +
152'398.33	121'000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	178'320.92		57'321 +

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
170'392.99	124'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	97'370.09		26'630 –
28'245.00	25'000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	9'401.00		15'599 –
10'417.80	21'000	317 Spesenentschädigungen	14'625.20		6'375 –
712'037.45	540'000	318 Dienstleistungen und Honorare	704'551.20		164'551 +
158'515.85	166'000	319 Anderer Sachaufwand	153'698.84		12'301 –
27.17	1'000	329 Andere Passivzinsen			1'000 –
1'605.26		381 Zuweisung an Rückstellungen	7'212.94		7'213 +
72'212.49	72'000	390 Interne Verrechnungen	73'979.63		1'980 +
30'246.75	28'000	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		41'935.75	13'936 +
1'546'301.26	1'500'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1'196'002.94	303'997 –
527'686.10	547'000	435 Verkaufserlöse		636'800.02	89'800 +
20'500.20	8'000	436 Kostenrückerstattungen		7'934.10	66 –
58'969.36	25'000	439 Andere Entgelte		107'163.30	82'163 +
4'471.20	7'000	450 Rückerstattungen des Bundes		8'593.25	1'593 +
495'406.00	430'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		558'371.15	128'371 +
2109 Walderhaltungsmassnahmen (SF)					
40'946.55	71'700	Aufwand	181'667.60		109'968 +
40'946.55	71'700	Ertrag		181'667.60	109'968 +
		319 Anderer Sachaufwand	150'000.00		150'000 +
38'750.00	40'000	360 Staatsbeiträge			40'000 –
2'196.55	31'700	390 Interne Verrechnungen	31'667.60		32 –
12'020.00	30'000	439 Andere Entgelte		67'022.00	37'022 +
28'926.55	41'700	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		114'645.60	72'946 +
212 Waldregionen					
17'635'922.67	17'602'100	Aufwand	17'103'847.35		498'253 –
12'903'168.13	12'860'900	Ertrag		12'645'593.62	215'306 –
4'732'754.54 –	4'741'200 –	Aufwandüberschuss		4'458'253.73	282'946 –
2120 Finanzierung Waldregionen					
		Aufwand			
3'019'390.70	3'041'200	Ertrag		3'063'558.70	22'359 +
3'019'390.70 +	3'041'200 +	Ertragsüberschuss	3'063'558.70		22'359 +
3'019'390.70	3'041'200	460 Beiträge für eigene Rechnung		3'063'558.70	22'359 +
2121 Waldregion 1					
3'374'531.30	3'331'000	Aufwand	3'286'407.03		44'593 –
1'516'360.92	1'489'100	Ertrag		1'491'807.92	2'708 +
1'858'170.38 –	1'841'900 –	Aufwandüberschuss		1'794'599.11	47'301 –
11'500.00	20'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	13'700.00		6'300 –
916'352.20	963'900	301 Besoldungen	929'828.30		34'072 –
163'091.85	171'000	303 Arbeitgeberbeiträge	166'103.60		4'896 –
10'100.15	10'400	309 Anderer Personalaufwand	8'490.15		1'910 –
3'340.46	10'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	3'467.12		6'533 –
10'415.70	8'600	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	4'740.71		3'859 –
122'557.08	77'000	312 Informatik	69'122.24		7'878 –
30'235.81	36'000	313 Verbrauchsmaterialien	28'221.75		7'778 –

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
23'880.00	40'800	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	8'279.30		32'521 –
65'631.25	74'000	317 Spesenentschädigungen	70'978.20		3'022 –
702'176.34	671'800	318 Dienstleistungen und Honorare	702'966.26		31'166 +
24'380.13	15'000	319 Anderer Sachaufwand	20'868.00		5'868 +
7'548.64		381 Zuweisung an Rückstellungen	35'833.64		35'834 +
1'283'321.69	1'232'500	390 Interne Verrechnungen	1'223'807.76		8'692 –
216'523.85	238'600	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		253'529.35	14'929 +
13'303.70	30'000	435 Verkaufserlöse		26'170.10	3'830 –
46'393.30	44'000	436 Kostenrückerstattungen		49'121.45	5'121 +
66.20	5'000	439 Andere Entgelte		399.95	4'600 –
12'137.72		481 Entnahme aus Rückstellungen			
	7'000	483 Ertragsposten Globalkredit-system			7'000 –
1'227'936.15	1'164'500	490 Interne Verrechnungen		1'162'587.07	1'913 –
2122 Waldregion 2					
3'906'198.35	3'850'800	Aufwand	3'756'043.36		94'757 –
2'705'293.38	2'626'300	Ertrag		2'553'634.81	72'665 –
1'200'904.97 –	1'224'500 –	Aufwandüberschuss		1'202'408.55	22'091 –
19'300.00	20'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	18'800.00		1'200 –
1'358'406.65	1'393'800	301 Besoldungen	1'348'067.75		45'732 –
250'213.50	253'300	303 Arbeitgeberbeiträge	243'628.25		9'672 –
28'455.10	14'400	309 Anderer Personalaufwand	28'811.95		14'412 +
5'873.40	9'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	5'282.32		3'718 –
31'887.75	6'600	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	3'225.25		3'375 –
105'740.00	67'500	312 Informatik	52'808.82		14'691 –
7'531.35	8'000	313 Verbrauchsmaterialien	13'606.80		5'607 +
57'892.00	45'400	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	62'589.50		17'190 +
79'041.05	95'000	317 Spesenentschädigungen	109'029.20		14'029 +
71'014.62	87'500	318 Dienstleistungen und Honorare	36'467.00		51'033 –
25'113.00	14'000	319 Anderer Sachaufwand	83'573.25		69'573 +
		381 Zuweisung an Rückstellungen	12'417.77		12'418 +
1'865'729.93	1'836'300	390 Interne Verrechnungen	1'737'735.50		98'565 –
752'459.66	786'800	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		750'440.18	36'360 –
	4'000	435 Verkaufserlöse			4'000 –
	5'600	436 Kostenrückerstattungen		6'970.60	1'371 +
1.55		439 Andere Entgelte		760.00	760 +
141'249.94		481 Entnahme aus Rückstellungen		117'739.10	117'739 +
	60'000	483 Ertragsposten Globalkredit-system			60'000 –
1'811'582.23	1'769'900	490 Interne Verrechnungen		1'677'724.93	92'175 –
2123 Waldregion 3					
3'878'221.00	3'886'800	Aufwand	3'779'345.33		107'455 –
2'152'603.90	2'170'000	Ertrag		2'130'476.98	39'523 –
1'725'617.10 –	1'716'800 –	Aufwandüberschuss		1'648'868.35	67'932 –
12'471.10	20'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	20'500.00		500 +
1'314'076.80	1'398'900	301 Besoldungen	1'283'204.25		115'696 –
237'554.60	254'400	303 Arbeitgeberbeiträge	236'041.30		18'359 –
2'395.00	14'600	309 Anderer Personalaufwand	1'460.00		13'140 –
3'846.85	10'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	3'978.73		6'021 –

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
6'137.35	8'600	311 Mobilen, Maschinen und Fahrzeuge	2'612.90		5'987 –
132'136.55	84'700	312 Informatik	69'389.07		15'311 –
3'638.60	8'000	313 Verbrauchsmaterialien	4'796.35		3'204 –
51'580.30	45'000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	70'802.10		25'802 +
73'693.10	81'700	317 Spesenentschädigungen	78'959.20		2'741 –
262'701.15	246'000	318 Dienstleistungen und Honorare	287'564.40		41'564 +
27'984.90	12'000	319 Anderer Sachaufwand	43'503.57		31'504 +
		381 Zuweisung an Rückstellungen	17'602.67		17'603 +
1'750'004.70	1'702'900	390 Interne Verrechnungen	1'658'930.79		43'969 –
359'209.45	468'200	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		478'143.40	9'943 +
	4'000	435 Verkaufserlöse			4'000 –
	17'000	436 Kostenrückerstattungen		15'040.10	1'960 –
1.95		439 Andere Entgelte			
90'659.33		481 Entnahme aus Rückstellungen		30'062.04	30'062 +
	35'000	483 Ertragsposten Globalkredit-system			35'000 –
1'702'733.17	1'645'800	490 Interne Verrechnungen		1'607'231.44	38'569 –
2124 Waldregion 4					
2'510'271.54	2'466'300	Aufwand	2'349'468.45		116'832 –
1'387'347.70	1'308'300	Ertrag		1'239'831.48	68'469 –
1'122'923.84 –	1'158'000 –	Aufwandüberschuss		1'109'636.97	48'363 –
14'400.00	20'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	12'200.00		7'800 –
854'724.70	868'300	301 Besoldungen	826'744.65		41'555 –
134'134.90	145'400	303 Arbeitgeberbeiträge	133'899.55		11'500 –
4'190.00	10'100	309 Anderer Personalaufwand	13'346.20		3'246 +
6'396.20	9'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	7'650.99		1'349 –
7'340.70	5'600	311 Mobilen, Maschinen und Fahrzeuge	6'165.30		565 +
81'099.05	51'300	312 Informatik	38'148.97		13'151 –
5'638.70	9'000	313 Verbrauchsmaterialien	4'333.55		4'666 –
23'993.30	32'000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	40'580.85		8'581 +
65'896.85	66'500	317 Spesenentschädigungen	62'098.80		4'401 –
162'657.55	155'700	318 Dienstleistungen und Honorare	158'406.90		2'707 +
5'548.90	6'000	319 Anderer Sachaufwand	14'973.70		8'974 +
2'803.02		381 Zuweisung an Rückstellungen	55'216.18		55'216 +
1'141'447.67	1'087'400	390 Interne Verrechnungen	975'702.81		111'697 –
186'075.95	198'100	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		270'670.10	72'570 +
	4'000	435 Verkaufserlöse			4'000 –
16'342.30	10'000	436 Kostenrückerstattungen		9'652.55	347 –
14'284.00	5'000	439 Andere Entgelte		20'998.00	15'998 +
61'285.54		481 Entnahme aus Rückstellungen			
	44'000	483 Ertragsposten Globalkredit-system			44'000 –
1'109'359.91	1'047'200	490 Interne Verrechnungen		938'510.83	108'689 –
2125 Waldregion 5					
3'966'700.48	4'067'200	Aufwand	3'932'583.18		134'617 –
2'122'171.53	2'226'000	Ertrag		2'166'283.73	59'716 –
1'844'528.95 –	1'841'200 –	Aufwandüberschuss		1'766'299.45	74'901 –
18'000.00	20'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	13'000.00		7'000 –
1'426'859.65	1'491'700	301 Besoldungen	1'436'325.45		55'375 –
249'964.25	259'400	303 Arbeitgeberbeiträge	244'787.75		14'612 –

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
17'476.15	18'100	309 Anderer Personalaufwand	9'971.70		8'128 –
4'621.15	10'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	3'339.28		6'661 –
8'276.95	8'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	10'912.68		2'913 +
128'115.45	77'000	312 Informatik	63'451.46		13'549 –
18'493.55	15'000	313 Verbrauchsmaterialien	33'759.41		18'759 +
61'190.25	62'000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	63'990.55		1'991 +
90'929.30	94'000	317 Spesenentschädigungen	96'846.17		2'846 +
33'933.00	33'000	318 Dienstleistungen und Honorare	29'707.45		3'293 –
8'651.65	15'000	319 Anderer Sachaufwand	23'775.75		8'776 +
14'746.26		381 Zuweisung an Rückstellungen	57'782.71		57'783 +
1'885'442.87	1'964'000	390 Interne Verrechnungen	1'844'932.82		119'067 –
266'891.59	269'900	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		352'013.05	82'113 +
	3'000	435 Verkaufserlöse		39.42	2'961 –
11'406.35	9'000	436 Kostenrückerstattungen		12'380.05	3'380 +
868.81	2'000	439 Andere Entgelte		6'841.75	4'842 +
	37'000	483 Ertragsposten Globalkredit- system			37'000 –
1'843'004.78	1'905'100	490 Interne Verrechnungen		1'795'009.46	110'091 –
215 Landwirtschaftsamt					
218'831'630.34	225'906'400	Aufwand	218'110'773.45		7'795'627 –
203'641'570.50	208'027'300	Ertrag		202'216'399.92	5'810'900 –
15'190'059.84 –	17'879'100 –	Aufwandüberschuss		15'894'373.53	1'984'726 –
2150 Landwirtschaftsamt					
208'347'627.97	215'012'300	Aufwand	206'950'157.05		8'062'143 –
199'637'613.41	204'143'500	Ertrag		197'923'492.40	6'220'008 –
8'710'014.56 –	10'868'800 –	Aufwandüberschuss		9'026'664.65	1'842'135 –
15'420.00	16'900	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	9'490.00		7'410 –
1'520'946.50	1'674'300	301 Besoldungen	1'558'473.70		115'826 –
270'193.25	305'200	303 Arbeitgeberbeiträge	276'804.85		28'395 –
5'908.00	2'600	309 Anderer Personalaufwand	5'120.95		2'521 +
8'108.50	58'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	6'569.17		51'931 –
283'604.05	334'000	312 Informatik	320'335.75		13'664 –
14'578.25	36'000	317 Spesenentschädigungen	16'652.00		19'348 –
49'116.90	225'500	318 Dienstleistungen und Honorare	39'700.01		185'800 –
29'492.75	60'500	319 Anderer Sachaufwand	27'463.60		33'036 –
	5'000	322 Zins auf mittel- und lang- fristigen Schulden			5'000 –
	10'000	340 Ertragsanteile des Bundes			10'000 –
	10'000	352 Entschädigungen an Gemeinden			10'000 –
22'372'728.98	27'031'500	360 Staatsbeiträge	22'948'146.39		4'083'354 –
183'534'195.95	184'990'000	370 Durchlaufende Beiträge	181'472'282.85		3'517'717 –
		381 Zuweisung an Rückstellungen	19'844.06		19'844 +
243'334.84	252'300	390 Interne Verrechnungen	249'273.72		3'026 –
50'824.62		429 Andere Vermögenserträge		1'028.80	1'029 +
136'850.00	149'500	431 Gebühren für Amtshandlungen		139'290.00	10'210 –
56.15		435 Verkaufserlöse		72.00	72 +
138'855.35	149'000	436 Kostenrückerstattungen		173'612.00	24'612 +
50'824.62 –	5'000	438 Eigenleistungen für Investitionen		1'028.80 –	6'029 –
176'175.73	50'000	439 Andere Entgelte		313'377.30	263'377 +
15'639'228.00	18'800'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		15'824'858.25	2'975'142 –
183'534'195.95	184'990'000	470 Durchlaufende Beiträge		181'472'282.85	3'517'717 –
12'252.23		481 Entnahme aus Rückstellungen			

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
2156 Landwirtschaftliches Zentrum SG					
10'484'002.37	10'894'100	Aufwand	11'160'616.40		266'516 +
4'003'957.09	3'883'800	Ertrag		4'292'907.52	409'108 +
6'480'045.28 –	7'010'300 –	Aufwandüberschuss		6'867'708.88	142'591 –
6'009'497.00	5'954'800	301 Besoldungen	6'103'451.65		148'652 +
1'040'587.10	1'036'500	303 Arbeitgeberbeiträge	1'042'206.10		5'706 +
13'296.45	16'700	309 Anderer Personalaufwand	10'085.05		6'615 –
52'698.99	91'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	65'200.29		25'800 –
305'518.58	438'800	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	396'857.42	K	41'943 –
34'492.87	53'000	312 Informatik	39'438.87		13'561 –
928'090.58	933'100	313 Verbrauchsmaterialien	1'078'231.82		145'132 +
4'700.00	17'500	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	4'700.00		12'800 –
282'141.73	328'400	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	348'632.42		20'232 +
49'113.95	73'500	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	64'368.49		9'132 –
135'823.20	196'000	317 Spesenentschädigungen	178'997.00		17'003 –
317'626.00	462'500	318 Dienstleistungen und Honorare	414'296.68		48'203 –
38'198.52	33'700	319 Anderer Sachaufwand	41'570.23		7'870 +
155.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	100.00		100 +
20'950.52		381 Zuweisung an Rückstellungen	110'827.82		110'828 +
1'251'111.88	1'258'600	390 Interne Verrechnungen	1'261'652.56		3'053 +
34'372.80	34'100	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		37'833.50	3'734 +
402'481.90	460'000	432 Spitaltaxen und Kostgelder		597'360.88	137'361 +
109'703.50	150'000	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		197'032.90	47'033 +
967'326.15	930'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1'025'920.08	95'920 +
693'718.05	708'500	435 Verkaufserlöse		689'786.72	18'713 –
1'216'034.80	1'054'400	436 Kostenrückerstattungen		1'219'196.10	164'796 +
62'100.76	26'900	439 Andere Entgelte		31'801.64	4'902 +
21'575.75	22'100	460 Beiträge für eigene Rechnung		22'264.70	165 +
12'278.38		481 Entnahme aus Rückstellungen			
484'365.00	497'800	490 Interne Verrechnungen		471'711.00	26'089 –
240 Amt für Natur, Jagd und Fischerei					
12'803'096.70	17'374'800	Aufwand	13'606'040.22		3'768'760 –
7'877'799.55	9'722'600	Ertrag		7'489'730.41	2'232'870 –
4'925'297.15 –	7'652'200 –	Aufwandüberschuss		6'116'309.81	1'535'890 –
2400 Amt für Natur, Jagd und Fischerei					
12'803'096.70	17'374'800	Aufwand	13'606'040.22		3'768'760 –
7'877'799.55	9'722'600	Ertrag		7'489'730.41	2'232'870 –
4'925'297.15 –	7'652'200 –	Aufwandüberschuss		6'116'309.81	1'535'890 –
106'337.50	103'300	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	85'525.00		17'775 –
2'757'743.70	2'871'300	301 Besoldungen	2'771'963.90		99'336 –
484'496.65	514'400	303 Arbeitgeberbeiträge	484'658.45		29'742 –
13'202.75	12'400	309 Anderer Personalaufwand	10'562.85		1'837 –
21'491.03	31'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	31'347.87		348 +

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
67'851.54	123'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	78'239.07		44'761 –
193'381.22	134'000	312 Informatik	90'335.92		43'664 –
213'389.66	214'000	313 Verbrauchsmaterialien	210'240.40		3'760 –
212'243.07	203'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	190'451.37		12'549 –
20'919.40	20'600	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	16'700.00		3'900 –
161'088.30	182'600	317 Spesenentschädigungen	173'600.32		9'000 –
2'522'384.20	3'589'800	318 Dienstleistungen und Honorare	1'619'067.22		1'970'733 –
219'256.44	195'000	319 Anderer Sachaufwand	348'259.53		153'260 +
480.00	1'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1'080.00		80 +
53'016.00	53'000	351 Entschädigungen an Kantone	50'000.00		3'000 –
13'600.00	12'000	352 Entschädigungen an Gemeinden	12'400.00		400 +
4'805'949.03	8'234'000	360 Staatsbeiträge	6'574'333.72		1'659'666 –
8'214.87		381 Zuweisung an Rückstellungen	50'774.63		50'775 +
928'051.34	880'400	390 Interne Verrechnungen	806'499.97		73'900 –
2'318'580.50	2'233'000	410 Regalien		2'236'223.20	3'223 +
55'249.50	8'500	431 Gebühren für Amtshandlungen		12'735.00	4'235 +
136'060.00	136'400	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		153'405.00	17'005 +
32'653.80	123'500	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		15'287.00	108'213 –
63'217.50	40'000	435 Verkaufserlöse		39'548.65	451 –
42'196.55	27'500	436 Kostenrückerstattungen		34'958.25	7'458 +
	1'000	437 Bussen			1'000 –
29'604.46	108'800	439 Andere Entgelte		163'598.79	54'799 +
4'055'672.05	5'990'800	460 Beiträge für eigene Rechnung		3'833'658.50	2'157'142 –
17'378.63		481 Entnahme aus Rückstellungen		9'163.13	9'163 +
1'127'186.56	1'053'100	490 Interne Verrechnungen		991'152.89	61'947 –
245 Amt für Wirtschaft und Arbeit					
215'482'752.49	81'583'700	Aufwand	77'403'243.82		4'180'456 –
163'549'839.87	56'437'600	Ertrag		54'996'962.17	1'440'638 –
51'932'912.62 –	25'146'100 –	Aufwandüberschuss		22'406'281.65	2'739'818 –
2450 Amtsleitung/Support					
921'035.81	1'063'200	Aufwand	954'750.31		108'450 –
433'595.57	478'000	Ertrag		450'678.40	27'322 –
487'440.24 –	585'200 –	Aufwandüberschuss		504'071.91	81'128 –
697'017.30	737'700	301 Besoldungen	660'436.05		77'264 –
120'952.00	129'600	303 Arbeitgeberbeiträge	116'481.15		13'119 –
9'155.95	1'100	309 Anderer Personalaufwand	3'474.20		2'374 +
4'899.20	5'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	4'566.03		434 –
1'325.60	23'200	312 Informatik	3'042.55		20'157 –
10'901.60	13'000	317 Spesenentschädigungen	13'553.90		554 +
17'679.15	25'000	318 Dienstleistungen und Honorare	20'783.10		4'217 –
36'413.00	48'100	319 Anderer Sachaufwand	41'130.30		6'970 –
		381 Zuweisung an Rückstellungen	6'193.97		6'194 +
22'692.01	80'500	390 Interne Verrechnungen	85'089.06		4'589 +
20'437.30		436 Kostenrückerstattungen			
20'872.22		481 Entnahme aus Rückstellungen			
392'286.05	478'000	490 Interne Verrechnungen		450'678.40	27'322 –

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
2451 Standortförderung					
157'470'412.62	14'811'100	Aufwand	17'973'185.10		3'162'085 +
117'585'004.42	3'294'000	Ertrag		8'191'025.48	4'897'025 +
39'885'408.20 –	11'517'100 –	Aufwandüberschuss		9'782'159.62	1'734'940 –
1'459'866.60	1'525'800	301 Besoldungen	1'358'010.45		167'790 –
249'808.20	270'600	303 Arbeitgeberbeiträge	239'551.00		31'049 –
3'201.45	2'300	309 Anderer Personalaufwand	4'635.70		2'336 +
2'644.70	50'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2'352.67		47'647 –
24'858.25	45'700	312 Informatik	17'227.45		28'473 –
300.00		313 Verbrauchsmaterialien	330.00		330 +
12'179.70	150'000	317 Spesenentschädigungen	20'510.98		129'489 –
531'698.01	1'529'100	318 Dienstleistungen und Honorare	371'780.91		1'157'319 –
129'006.23	124'000	319 Anderer Sachaufwand	149'156.68		25'157 +
152'250'306.46	8'300'600	360 Staatsbeiträge	13'001'764.02		4'701'164 +
		381 Zuweisung an Rückstellungen	4'480.25		4'480 +
2'806'543.02	2'813'000	390 Interne Verrechnungen	2'803'384.99		9'615 –
		436 Kostenrückerstattungen		8'627.80	8'628 +
22'314.40		439 Andere Entgelte		505.50	506 +
116'700'392.67	2'236'800	460 Beiträge für eigene Rechnung		7'390'290.58	5'153'491 +
15'846.35		481 Entnahme aus Rückstellungen			
846'451.00	1'057'200	490 Interne Verrechnungen		791'601.60	265'598 –
2452 Arbeitsbedingungen					
3'749'781.67	3'772'900	Aufwand	3'682'370.84		90'529 –
2'291'337.28	2'179'100	Ertrag		2'114'482.88	64'617 –
1'458'444.39 –	1'593'800 –	Aufwandüberschuss		1'567'887.96	25'912 –
3'400.00	5'700	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	3'100.00		2'600 –
2'652'906.70	2'555'900	301 Besoldungen	2'538'706.80		17'193 –
467'385.65	459'600	303 Arbeitgeberbeiträge	452'820.20		6'780 –
10'622.35	5'200	309 Anderer Personalaufwand	9'966.65		4'767 +
11'614.00	21'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	14'435.14		6'565 –
20'557.10	23'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	14'864.00		8'136 –
89'767.54	146'100	312 Informatik	85'509.81		60'590 –
4'860.30	5'000	313 Verbrauchsmaterialien	655.95		4'344 –
11'349.70	12'200	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	11'748.00		452 –
3'120.00	3'500	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	3'120.00		380 –
64'258.15	90'600	317 Spesenentschädigungen	62'624.65		27'975 –
104'843.00	128'600	318 Dienstleistungen und Honorare	180'626.95		52'027 +
18'516.25	6'300	319 Anderer Sachaufwand	7'789.75		1'490 +
37'220.05	50'200	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	41'508.50		8'692 –
		381 Zuweisung an Rückstellungen	8'979.49		8'979 +
249'360.88	260'000	390 Interne Verrechnungen	245'914.95		14'085 –
8'500.00	11'500	411 Patente		7'050.00	4'450 –
375'270.84	332'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		506'406.83	174'407 +
		435 Verkaufserlöse		60.00	60 +
8'616.80	200	436 Kostenrückerstattungen			200 –
62'661.00	60'000	437 Bussen		80'527.85	20'528 +
180'547.56	32'400	439 Andere Entgelte		55'884.44	23'484 +
1'255'811.70	1'338'000	450 Rückerstattungen des Bundes		1'122'059.95	215'940 –
16'519.38		481 Entnahme aus Rückstellungen		3'343.81	3'344 +
383'410.00	405'000	490 Interne Verrechnungen		339'150.00	65'850 –

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
2455 Arbeitslosenversicherung					
41'450'961.13	48'670'800	Aufwand	42'644'646.51		6'026'153 –
31'351'721.89	37'220'800	Ertrag		32'139'527.56	5'081'272 –
10'099'239.24 –	11'450'000 –	Aufwandüberschuss		10'505'118.95	944'881 –
20'583'587.65	24'033'400	301 Besoldungen	19'944'413.60		4'088'986 –
3'577'333.55	3'974'300	303 Arbeitgeberbeiträge	3'516'753.20		457'547 –
492'293.15	535'100	309 Anderer Personalaufwand	410'910.40		124'190 –
87'011.12	312'200	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	88'896.23		223'304 –
47'906.30	465'600	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	312'988.50		152'612 –
161'059.00	378'600	312 Informatik	250'000.80		128'599 –
31'475.15	41'900	313 Verbrauchsmaterialien	25'604.25		16'296 –
54'213.90	170'000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	1'743'559.27		1'573'559 +
20'563.35	53'500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	30'580.29		22'920 –
16'055.30	14'000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	85'143.75		71'144 +
121'587.05	287'600	317 Spesenentschädigungen	130'694.33		156'906 –
926'031.62	918'600	318 Dienstleistungen und Honorare	736'852.96		181'747 –
50'456.93	68'200	319 Anderer Sachaufwand	31'770.14		36'430 –
10'034'331.00	11'450'000	350 Entschädigungen an Bund	10'383'119.00		1'066'881 –
49'401.90	360'000	360 Staatsbeiträge	158'757.30		201'243 –
107'255.23		381 Zuweisung an Rückstellungen	119'098.33		119'098 +
5'090'398.93	5'607'800	390 Interne Verrechnungen	4'675'504.16		932'296 –
60'690.00	65'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		50'620.00	14'380 –
		435 Verkaufserlöse		8.00	8 +
74'223.65	57'400	436 Kostenrückerstattungen		255'551.30	198'151 +
241'311.40	352'300	439 Andere Entgelte		738'006.95	385'707 +
30'785'859.18	36'336'000	450 Rückerstattungen des Bundes		30'844'153.00	5'491'847 –
16'324.40		451 Rückerstattungen der Kantone		16'324.70	16'325 +
49'401.90	360'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		158'757.30	201'243 –
105'613.54		481 Entnahme aus Rückstellungen		42'725.63	42'726 +
18'297.82	50'100	490 Interne Verrechnungen		33'380.68	16'719 –
2456 Arbeitslosenkasse					
9'032'719.21	9'946'700	Aufwand	8'151'860.56		1'794'839 –
9'030'338.66	9'946'700	Ertrag		8'104'817.35	1'841'883 –
2'380.55 –		Aufwandüberschuss		47'043.21	47'043 +
6'392'484.65	7'074'200	301 Besoldungen	5'820'143.25		1'254'057 –
1'048'865.65	1'115'400	303 Arbeitgeberbeiträge	992'042.20		123'358 –
58'571.30	121'000	309 Anderer Personalaufwand	40'943.50		80'057 –
18'215.49	39'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	15'822.04		23'178 –
	19'500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	798.00		18'702 –
53'684.29	5'400	312 Informatik	13'048.80		7'649 +
562.65	6'500	313 Verbrauchsmaterialien	4'686.09		4'686 +
		314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt			6'500 –
3'090.15	9'100	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	3'599.70		5'500 –
14'659.80		316 Mieten, Pachten und Benützungskosten			
14'563.39	52'000	317 Spesenentschädigungen	17'418.53		34'581 –
54'350.27	83'200	318 Dienstleistungen und Honorare	104'594.96		21'395 +
30'273.30	64'400	319 Anderer Sachaufwand	44'209.35		20'191 –
		381 Zuweisung an Rückstellungen	49'170.66		49'171 +
1'343'398.27	1'357'000	390 Interne Verrechnungen	1'045'383.48		311'617 –
83'523.70	16'900	436 Kostenrückerstattungen		31'093.20	14'193 +
3'733.20	52'000	439 Andere Entgelte		34'428.20	17'572 –

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
8'911'633.18	9'867'100	450 Rückerstattungen des Bundes		8'017'616.13	1'849'484 –
16'324.30		451 Rückerstattungen der Kantone		16'324.00	16'324 +
13'595.50		481 Entnahme aus Rückstellungen			
1'528.78	10'700	490 Interne Verrechnungen		5'355.82	5'344 –
2458 Tourismusrechnung (SF)					
2'841'736.00	3'266'500	Aufwand	3'982'030.05		715'530 +
2'841'736.00	3'266'500	Ertrag		3'982'030.05	715'530 +
6'782.00	131'000	318 Dienstleistungen und Honorare	6'782.00		124'218 –
3'852.00		319 Anderer Sachaufwand			
1'938'881.05	2'035'000	360 Staatsbeiträge	3'140'002.35		1'105'002 +
892'220.95	1'100'500	390 Interne Verrechnungen	835'245.70		265'254 –
9'358.55	1'000'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		1'194'406.75	194'407 +
2'125'833.45	1'366'500	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		1'870'172.64	503'673 +
706'544.00	900'000	490 Interne Verrechnungen		917'450.66	17'451 +
2459 Arbeitsmarktfonds (SF)					
16'106.05	52'500	Aufwand	14'400.45		38'100 –
16'106.05	52'500	Ertrag		14'400.45	38'100 –
9'400.00	25'000	318 Dienstleistungen und Honorare	4'600.00		20'400 –
4'170.50	25'000	319 Anderer Sachaufwand	7'281.00		17'719 –
2'535.55	2'500	390 Interne Verrechnungen	2'519.45		19 +
16'106.05	52'500	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		14'400.45	38'100 –

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
3 Departement des Innern					
986'420'337.84	991'273'600	Aufwand	1'023'049'497.64		20'072'298 +
316'521'619.06	11'703'600 N	Ertrag		331'287'663.67	25'399'264 +
669'898'718.78 –	305'888'400	Aufwandüberschuss		691'761'833.97	5'326'966 –
	697'088'800 –				
300 Generalsekretariat DI					
3'542'174.12	3'648'100	Aufwand	3'575'774.20		72'326 –
58'079.90	22'000	Ertrag		45'400.30	23'400 +
3'484'094.22 –	3'626'100 –	Aufwandüberschuss		3'530'373.90	95'726 –
3000 Generalsekretariat DI					
3'542'174.12	3'648'100	Aufwand	3'575'774.20		72'326 –
58'079.90	22'000	Ertrag		45'400.30	23'400 +
3'484'094.22 –	3'626'100 –	Aufwandüberschuss		3'530'373.90	95'726 –
		300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	750.00		750 +
2'356'878.05	2'411'900	301 Besoldungen	2'363'601.75		48'298 –
402'230.40	430'600	303 Arbeitgeberbeiträge	414'534.05		16'066 –
51'727.55	16'000	309 Anderer Personalaufwand	30'037.65		14'038 +
15'779.93	22'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	11'157.53		11'342 –
49'528.25	35'100	312 Informatik	35'063.20		37 –
954.25	4'000	317 Spesenentschädigungen	2'328.55		1'671 –
138'809.60	204'000	318 Dienstleistungen und Honorare	159'554.79		44'445 –
125'657.05	135'800	319 Anderer Sachaufwand	132'661.50		3'139 –
10'002.62		381 Zuweisung an Rückstellungen	32'505.20		32'505 +
390'606.42	388'200	390 Interne Verrechnungen	393'579.98		5'380 +
35'050.00	20'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		22'600.00	2'600 +
18'311.30	2'000	436 Kostenrückerstattungen		15'561.85	13'562 +
4'718.60		439 Andere Entgelte		7'238.45	7'238 +
305 Sozialwerke					
438'701'643.00	458'664'500	Aufwand	455'851'537.23		2'812'963 –
193'222'046.88	201'751'200	Ertrag		207'425'452.29	5'674'252 +
245'479'596.12 –	256'913'300 –	Aufwandüberschuss		248'426'084.94	8'487'215 –
3050 Sozialwerke des Bundes					
8'882'474.07	10'185'000	Aufwand	8'142'975.35		2'042'025 –
8'882'474.07 –	10'185'000 –	Ertrag			
		Aufwandüberschuss		8'142'975.35	2'042'025 –
238'693.05	275'000	318 Dienstleistungen und Honorare	203'543.10		71'457 –
8'643'781.02	9'910'000	360 Staatsbeiträge	7'939'432.25		1'970'568 –
3051 Ergänzungsleistungen					
342'935'952.54	352'971'300	Aufwand	348'973'424.09		3'997'876 –
106'338'830.49	106'243'000	Ertrag		108'690'314.50	2'447'315 +
236'597'122.05 –	246'728'300 –	Aufwandüberschuss		240'283'109.59	6'445'190 –
9'338'791.56	9'771'300	318 Dienstleistungen und Honorare	9'657'677.03		113'623 –
333'597'160.98	343'200'000	360 Staatsbeiträge	339'315'747.06		3'884'253 –
39'951.49		439 Andere Entgelte			
2'434'100.00	2'443'000	450 Rückerstattungen des Bundes		2'429'550.00	13'450 –
103'859'254.00	103'800'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		106'259'042.00	2'459'042 +
5'525.00		480 Entnahme aus Sondervermögen		1'722.50	1'723 +

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
3052 Pflegefinanzierung					
86'883'216.39	95'508'200	Aufwand	98'735'137.79		3'226'938 +
86'883'216.39	95'508'200	Ertrag		98'735'137.79	3'226'938 +
1'416'674.19	1'508'200	318 Dienstleistungen und Honorare	1'468'478.49		39'722 –
85'466'542.20	94'000'000	360 Staatsbeiträge	97'266'659.30		3'266'659 +
1'416'674.19	1'508'200	452 Rückerstattungen der Gemeinden		1'468'478.49	39'722 –
85'466'542.20	94'000'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		97'266'659.30	3'266'659 +
320 Amt für Soziales					
215'479'738.71	210'927'500	Aufwand	227'455'916.25		16'528'416 +
24'386'838.90	17'006'500	Ertrag		27'934'159.10	10'927'659 +
191'092'899.81 –	193'921'000 –	Aufwandüberschuss		199'521'757.15	5'600'757 +
3200 Amt für Soziales					
215'479'738.71	210'927'500	Aufwand	227'455'916.25		16'528'416 +
24'386'838.90	17'006'500	Ertrag		27'934'159.10	10'927'659 +
191'092'899.81 –	193'921'000 –	Aufwandüberschuss		199'521'757.15	5'600'757 +
5'137.50	6'300	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	4'750.00		1'550 –
4'838'524.40	4'585'700	301 Besoldungen	4'745'421.50		159'722 +
836'259.45	816'400	303 Arbeitgeberbeiträge	822'241.60		5'842 +
19'891.25	20'400	309 Anderer Personalaufwand	29'221.53		8'822 +
12'540.35	30'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	16'650.59		13'349 –
119'585.35	204'800	312 Informatik	288'543.16	K	83'743 +
86'301.10	190'100	317 Spesenentschädigungen	89'510.60	K	100'589 –
1'135'035.70	1'230'700	318 Dienstleistungen und Honorare	870'803.06	K	359'897 –
74'266.35	85'200	319 Anderer Sachaufwand	77'323.05		7'877 –
151.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	861.50		862 +
202'671'309.10	198'358'900	360 Staatsbeiträge	216'232'079.85	K	17'873'180 +
3'770'884.15	3'423'200	370 Durchlaufende Beiträge	2'263'102.40		1'160'098 –
34'290.89		381 Zuweisung an Rückstellungen	32'577.15		32'577 +
1'875'562.12	1'975'800	390 Interne Verrechnungen	1'982'830.26		7'030 +
7'300.00	4'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		9'320.00	5'320 +
3'577'647.75	1'565'500	436 Kostenrückerstattungen		4'458'102.65	2'892'603 +
2'593'990.24	9'300	439 Andere Entgelte		2'211'595.50	2'202'296 +
728'770.05	20'000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		478'051.70 –	498'052 –
13'708'246.71	11'984'500	460 Beiträge für eigene Rechnung		19'470'090.25	7'485'590 +
3'770'884.15	3'423'200	470 Durchlaufende Beiträge		2'263'102.40	1'160'098 –
325 Kultur					
77'586'042.33	65'658'400	Aufwand	72'021'332.57		6'362'933 +
47'919'535.82	38'713'700	Ertrag		45'999'476.36	7'285'776 +
29'666'506.51 –	26'944'700 –	Aufwandüberschuss		26'021'856.21	922'844 –
3250 Amt für Kultur					
52'602'876.49	43'917'300	Aufwand	44'200'657.49		283'357 +
23'406'369.39	17'443'300	Ertrag		18'668'873.24	1'225'573 +
29'196'507.10 –	26'474'000 –	Aufwandüberschuss		25'531'784.25	942'216 –
4'575.00	16'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	4'856.25		11'144 –
6'696'109.24	6'522'300	301 Besoldungen	6'767'056.00		244'756 +
1'148'544.15	1'160'600	303 Arbeitgeberbeiträge	1'178'487.60		17'888 +
29'429.75	13'200	309 Anderer Personalaufwand	27'282.80		14'083 +

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
1'459'075.56	1'774'900	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	1'472'185.28		302'715 –
196'676.85	261'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	252'225.02		8'775 –
857'640.49	937'200	312 Informatik	911'350.54	K	25'849 –
22'222.79	23'000	313 Verbrauchsmaterialien	22'299.08		701 –
9'231.80	20'500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	8'250.48		12'250 –
64'001.40	154'600	317 Spesenentschädigungen	70'651.10		83'949 –
2'447'144.73	2'645'700	318 Dienstleistungen und Honorare	2'666'169.21	K	20'469 +
151'569.07	219'800	319 Anderer Sachaufwand	157'080.64		62'719 –
2'086.50	3'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	2'807.80		192 –
37'936'016.90	28'578'200	360 Staatsbeiträge	28'951'301.90		373'102 +
23'120.56		381 Zuweisung an Rückstellungen	167'042.85		167'043 +
1'555'431.70	1'587'300	390 Interne Verrechnungen	1'541'610.94		45'689 –
661.35	2'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		201.18	1'799 –
43'138.70	45'600	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		38'060.00	7'540 –
949'727.71	1'204'500	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		938'534.89	265'965 –
5'680.80	8'000	435 Verkaufserlöse		6'436.34	1'564 –
198'573.01	314'500	436 Kostenrückerstattungen		1'677'053.60	1'362'554 +
306'336.96	103'400	439 Andere Entgelte		89'854.99	13'545 –
105'000.00		450 Rückerstattungen des Bundes		54'215.00 –	54'215 –
10'544'149.00	4'325'700	460 Beiträge für eigene Rechnung		4'697'985.00	372'285 +
10'868.86		481 Entnahme aus Rückstellungen		81.34	81 +
11'242'233.00	11'439'600	490 Interne Verrechnungen		11'274'880.90	164'719 –
3251 Stiftsarchiv					
754'804.95	758'100	Aufwand	832'703.21		74'603 +
284'805.54	287'400	Ertrag		342'631.25	55'231 +
469'999.41 –	470'700 –	Aufwandüberschuss		490'071.96	19'372 +
463'953.45	448'800	301 Besoldungen	501'942.70		53'143 +
77'325.85	79'300	303 Arbeitgeberbeiträge	84'573.00		5'273 +
1'699.00	800	309 Anderer Personalaufwand	1'712.00		912 +
22'821.25	22'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	22'038.30		38 +
23'780.35	32'900	312 Informatik	21'422.55		11'477 –
4'612.30	8'000	317 Spesenentschädigungen	6'670.20		1'330 –
132'768.35	134'300	318 Dienstleistungen und Honorare	156'341.38	K	22'041 +
2'368.12	3'400	319 Anderer Sachaufwand	3'691.31		291 +
25'476.28	28'600	381 Zuweisung an Rückstellungen	5'303.05		5'303 +
281'352.10	282'400	390 Interne Verrechnungen	29'008.72		409 +
1'371.28	5'000	436 Kostenrückerstattungen		319'643.00	37'243 +
2'082.16		439 Andere Entgelte		22'988.25	17'988 +
		481 Entnahme aus Rückstellungen			
3259 Lotteriefonds (SF)					
24'228'360.89	20'983'000	Aufwand	26'987'971.87		6'004'972 +
24'228'360.89	20'983'000	Ertrag		26'987'971.87	6'004'972 +
11'932'700.00		360 Staatsbeiträge	11'595'100.00		
1'054'532.59	11'595'100 N	382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	4'118'301.12		6'170'601 +
11'241'128.30	11'595'100 – N	390 Interne Verrechnungen	11'274'570.75		165'629 –
234.25	3'000	435 Verkaufserlöse		464.00	2'536 –
709'222.64	30'000	439 Andere Entgelte		356'163.07	326'163 +
23'518'904.00	20'950'000	446 Anteil am Ertrag selbstständiger Unternehmen		26'631'344.80	5'681'345 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Departement des Innern

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		340 Konkursamt			
3'863'043.37	3'962'100	Aufwand	3'709'473.66		252'626 –
2'008'134.21	2'262'400	Ertrag		2'136'298.61	126'101 –
1'854'909.16 –	1'699'700 –	Aufwandüberschuss		1'573'175.05	126'525 –
		3400 Konkursamt			
3'863'043.37	3'962'100	Aufwand	3'709'473.66		252'626 –
2'008'134.21	2'262'400	Ertrag		2'136'298.61	126'101 –
1'854'909.16 –	1'699'700 –	Aufwandüberschuss		1'573'175.05	126'525 –
2'237'122.25	2'293'600	301 Besoldungen	2'248'616.25		44'984 –
383'824.30	405'400	303 Arbeitgeberbeiträge	383'831.30		21'569 –
7'028.65	4'900	309 Anderer Personalaufwand	6'026.05		1'126 +
76'281.62	39'900	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	40'843.83		944 +
	500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	33.40		467 –
80'888.70	106'100	312 Informatik	80'410.75		25'689 –
13'409.50	27'000	317 Spesenentschädigungen	15'332.20		11'668 –
9'228.40	7'700	318 Dienstleistungen und Honorare	9'426.98		1'727 +
2'227.70	3'900	319 Anderer Sachaufwand	2'503.70		1'396 –
	10'000	329 Andere Passivzinsen			10'000 –
282'199.02	266'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	302'567.23		36'567 +
2'658.03		381 Zuweisung an Rückstellungen	42'726.61		42'727 +
768'175.20	797'100	390 Interne Verrechnungen	577'155.36		219'945 –
1'981'669.98	2'260'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		2'136'253.81	123'746 –
5'846.95	2'000	436 Kostenrückerstattungen		44.80	1'955 –
5.80	400	439 Andere Entgelte			400 –
20'611.48		481 Entnahme aus Rückstellungen			
		355 Amt für Handelsregister und Notariate			
7'943'500.89	8'204'500	Aufwand	8'478'482.59		273'983 +
8'793'074.07	7'098'400	Ertrag		8'349'730.76	1'251'331 +
849'573.18 +		Ertragsüberschuss			
	1'106'100 –	Aufwandüberschuss		128'751.83	977'348 –
		3550 Amt für Handelsregister und Notariate			
7'943'500.89	8'204'500	Aufwand	8'478'482.59		273'983 +
8'793'074.07	7'098'400	Ertrag		8'349'730.76	1'251'331 +
849'573.18 +		Ertragsüberschuss			
	1'106'100 –	Aufwandüberschuss		128'751.83	977'348 –
4'609'566.75	4'525'300	301 Besoldungen	4'625'833.85		100'534 +
767'092.25	776'700	303 Arbeitgeberbeiträge	774'645.20		2'055 –
26'131.75	18'000	309 Anderer Personalaufwand	30'573.85		12'574 +
47'958.56	62'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	42'716.73		19'283 –
464'596.03	584'000	312 Informatik	513'782.29		70'218 –
426.35	1'100	313 Verbrauchsmaterialien	471.85		628 –
2'487.85	3'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	3'650.50		651 +
4'059.83	23'300	317 Spesenentschädigungen	9'175.26		14'125 –
917'315.11	1'061'900	318 Dienstleistungen und Honorare	1'377'096.09		315'196 +
2'997.45	8'500	319 Anderer Sachaufwand	2'435.60		6'064 –
95'873.65	130'500	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	53'629.00		76'871 –
219'574.70	227'000	340 Ertragsanteile des Bundes	195'718.05		31'282 –

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
785'420.61	783'200	381 Zuweisung an Rückstellungen	70'708.49		70'708 +
5'613.94	1'000	390 Interne Verrechnungen	778'045.83		5'154 –
7'260'667.11	6'203'000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		1'414.69	415 +
1'061'583.86	888'600	431 Gebühren für Amtshandlungen		6'954'712.69	751'713 +
443'925.33	5'800	436 Kostenrückerstattungen		1'388'420.16	499'820 +
21'283.83		439 Andere Entgelte		5'183.22	617 –
		481 Entnahme aus Rückstellungen			
		370 Amt für Gemeinden und Bürgerrecht			
239'304'195.42	240'208'500	Aufwand	251'956'981.14		44'881 +
40'133'909.28	11'703'600 N				
199'170'286.14 –	39'034'200	Ertrag		39'397'146.25	362'946 +
	212'877'900 –	Aufwandüberschuss		212'559'834.89	318'065 –
		3700 Amt für Gemeinden und Bürgerrecht			
239'304'195.42	240'208'500	Aufwand	251'956'981.14		44'881 +
40'133'909.28	11'703'600 N				
199'170'286.14 –	39'034'200	Ertrag		39'397'146.25	362'946 +
	212'877'900 –	Aufwandüberschuss		212'559'834.89	318'065 –
9'334.35	10'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	3'437.50		6'563 –
3'293'020.95	3'242'600	301 Besoldungen	3'313'341.70		70'742 +
558'030.90	561'500	303 Arbeitgeberbeiträge	568'249.30		6'749 +
13'827.00	5'100	309 Anderer Personalaufwand	12'836.30		7'736 +
12'379.64	22'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	16'157.76		6'342 –
56'881.85	95'800	312 Informatik	56'715.70		39'084 –
21'602.70	34'800	317 Spesenentschädigungen	19'815.50		14'985 –
134'055.49	149'400	318 Dienstleistungen und Honorare	123'630.05		25'770 –
192'728.30	179'600	319 Anderer Sachaufwand	172'842.45		6'758 –
500.00	3'100	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1'000.00		2'100 –
234'329'400.00	235'367'600	347 Finanz- und Lastenausgleich	235'368'500.00		900 +
27'229.70	50'000	360 Staatsbeiträge	11'743'945.30		9'655 –
	11'703'600 N				
165'269.58	486'500	381 Zuweisung an Rückstellungen	67'279.73		67'280 +
489'934.96	1'252'800	390 Interne Verrechnungen	489'229.85		2'730 +
1'583'432.05		431 Gebühren für Amtshandlungen		1'552'226.95	299'427 +
800.00		435 Verkaufserlöse		300.00	300 +
45'247.45	11'000	436 Kostenrückerstattungen		41'719.10	30'719 +
2'703.15		439 Andere Entgelte		22'378.05	22'378 +
46'512.00	43'700	452 Rückerstattungen der Gemeinden		43'322.15	378 –
138'814.63		481 Entnahme aus Rückstellungen			
38'316'400.00	37'726'700	490 Interne Verrechnungen		37'737'200.00	10'500 +

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
4 Bildungsdepartement					
965'654'099.64	979'167'800	Aufwand	982'216'376.67		3'048'577 +
348'436'014.46	348'003'000	Ertrag		358'191'534.57	10'188'535 +
617'218'085.18 –	631'164'800 –	Aufwandüberschuss		624'024'842.10	7'139'958 –
400 Generalsekretariat BLD					
28'164'618.26	31'814'700	Aufwand	37'544'173.04		5'729'473 +
3'030'169.47	2'649'600	Ertrag		2'983'910.21	334'310 +
25'134'448.79 –	29'165'100 –	Aufwandüberschuss		34'560'262.83	5'395'163 +
4000 Generalsekretariat BLD					
12'954'315.86	13'378'700	Aufwand	13'794'461.24		415'761 +
1'310'016.22	1'055'600	Ertrag		1'332'713.45	277'113 +
11'644'299.64 –	12'323'100 –	Aufwandüberschuss		12'461'747.79	138'648 +
394'300.00	438'800	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	425'018.25		13'782 –
8'226'157.24	8'169'900	301 Besoldungen	8'244'553.70	K	74'654 +
1'383'825.65	1'426'300	303 Arbeitgeberbeiträge	1'389'961.10		36'339 –
110'881.13	130'000	309 Anderer Personalaufwand	110'395.95		19'604 –
208'292.76	258'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	212'721.50		45'279 –
583'137.52	601'600	312 Informatik	1'171'585.47	K	569'985 +
13'125.00	13'100	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	13'125.00		25 +
75'900.05	149'000	317 Spesenentschädigungen	108'062.65		40'937 –
1'021'966.80	1'189'200	318 Dienstleistungen und Honorare	1'124'123.50	K	65'077 –
97'472.50	135'600	319 Anderer Sachaufwand	98'748.10		36'852 –
154'661.46	168'000	360 Staatsbeiträge	144'769.33		23'231 –
842.05		381 Zuweisung an Rückstellungen	110'940.83		110'941 +
683'753.70	699'200	390 Interne Verrechnungen	640'455.86		58'744 –
28'600.00	25'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		27'650.00	2'650 +
196'764.34	173'000	435 Verkaufserlöse		214'032.29	41'032 +
233'189.10	159'000	436 Kostenrückerstattungen		258'853.75	99'854 +
30'214.90	800	439 Andere Entgelte		1'578.47	778 +
18'105.19		481 Entnahme aus Rückstellungen			
803'142.69	697'800	490 Interne Verrechnungen		830'598.94	132'799 +
4003 Ausbildungsbeihilfen					
9'303'898.00	9'325'000	Aufwand	8'530'436.80		794'563 –
1'720'153.25	1'594'000	Ertrag		1'651'196.76	57'197 +
7'583'744.75 –	7'731'000 –	Aufwandüberschuss		6'879'240.04	851'760 –
61'015.00	45'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	47'216.80		2'217 +
8'539'883.00	9'270'000	360 Staatsbeiträge	8'483'220.00		786'780 –
703'000.00	10'000	390 Interne Verrechnungen			10'000 –
3'185.80	4'000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		3'675.76	324 –
17.45		425 Vermögenserträge aus Darlehen des Verwaltungsvermögens			
252'040.00	90'000	436 Kostenrückerstattungen		178'440.00	88'440 +
1'464'910.00	1'500'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		1'469'081.00	30'919 –

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
Aufwand Fr.	Ertrag Fr.				
4008 IT-Bildungsoffensive					
5'906'404.40	9'111'000	Aufwand	15'219'275.00		6'108'275 +
5'906'404.40 –	9'111'000 –	Ertrag			
		Aufwandüberschuss		15'219'275.00	6'108'275 +
		300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000 +
186'952.30	1'700'000	318 Dienstleistungen und Honorare	2'073'509.20		373'509 +
4'001'058.00	7'170'000	360 Staatsbeiträge	11'007'600.00		3'837'600 +
1'718'394.10	241'000	390 Interne Verrechnungen	2'137'165.80		1'896'166 +
405 Amt für Volksschule					
165'164'024.17	172'787'000	Aufwand	168'445'587.77		4'341'412 –
74'912'448.53	74'110'000	Ertrag		79'063'478.98	4'953'479 +
90'251'575.64 –	98'677'000 –	Aufwandüberschuss		89'382'108.79	9'294'891 –
4050 Amtsleitung AVS					
18'003'434.39	20'430'500	Aufwand	19'298'388.03		1'132'112 –
946'128.90	652'000	Ertrag		1'272'070.95	620'071 +
17'057'305.49 –	19'778'500 –	Aufwandüberschuss		18'026'317.08	1'752'183 –
43'665.00	84'500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	35'047.50		49'453 –
3'553'545.00	3'595'900	301 Besoldungen	3'631'220.65		35'321 +
666'264.10	682'500	303 Arbeitgeberbeiträge	680'967.45		1'533 –
17'307.40	6'200	309 Anderer Personalaufwand	19'506.80		13'307 +
56'832.04	69'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	26'598.61		42'401 –
25'055.25	63'000	312 Informatik	46'752.20	K	16'248 –
7'240.00	8'700	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	8'040.00		660 –
62'493.05	75'000	317 Spesenentschädigungen	56'696.15		18'304 –
973'548.50	1'107'600	318 Dienstleistungen und Honorare	932'983.90	K	174'616 –
507'421.10	507'500	319 Anderer Sachaufwand	523'847.20		16'347 +
5'621'106.90	7'869'600	360 Staatsbeiträge	8'454'800.77		585'201 +
36'104.63		381 Zuweisung an Rückstellungen	12'646.33		12'646 +
6'432'851.42	6'361'000	390 Interne Verrechnungen	4'869'280.47		1'491'720 –
22'750.00	22'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		44'600.00	22'600 +
80'992.50	75'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		91'580.00	16'580 +
80'676.10		436 Kostenrückerstattungen		6'303.65	6'304 +
110'602.55		439 Andere Entgelte			
298'960.15	323'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		594'655.85	271'656 +
352'147.60	232'000	490 Interne Verrechnungen		534'931.45	302'931 +
4051 Lehrmittelverlag					
14'243'200.99	13'375'500	Aufwand	12'526'895.22		848'605 –
14'243'200.99	13'375'500	Ertrag		12'526'895.22	848'605 –
1'598'790.05	1'642'100	301 Besoldungen	1'607'488.95		34'611 –
249'645.95	264'100	303 Arbeitgeberbeiträge	247'644.80		16'455 –
3'880.00	12'300	309 Anderer Personalaufwand	4'215.45		8'085 –
8'272'986.56	10'138'800	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	9'719'101.01	K	419'699 –
1'382.35	3'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			3'000 –
86'350.55	132'500	312 Informatik	89'927.66		42'572 –
9'830.65	18'000	313 Verbrauchsmaterialien	15'226.40		2'774 –
3'540.70	7'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	3'463.35		3'537 –

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
9'961.25	23'000	317 Spesenentschädigungen	9'003.70		13'996 –
284'162.49	348'700	318 Dienstleistungen und Honorare	214'553.80		134'146 –
407'966.42	289'000	319 Anderer Sachaufwand	289'051.88		52 +
3'001'300.29	170'500	384 Einlage in Reserven			170'500 –
313'403.73	326'500	390 Interne Verrechnungen	327'218.22		718 +
8'645'487.92	8'075'000	435 Verkaufserlöse		6'975'216.85	1'099'783 –
8'238.25		436 Kostenrückerstattungen		28'612.25	28'612 +
193'405.40	500	439 Andere Entgelte		10'334.50	9'835 +
15'377.31		481 Entnahme aus Rückstellungen		4'954.35	4'954 +
		484 Entnahme aus Reserven		1'665'538.76	1'665'539 +
5'380'692.11	5'300'000	490 Interne Verrechnungen		3'842'238.51	1'457'761 –
4052 Weiterbildung Schule					
939'206.98	1'388'000	Aufwand	932'192.13		455'808 –
42'913.10	25'500	Ertrag		48'713.95	23'214 +
896'293.88 –	1'362'500 –	Aufwandüberschuss		883'478.18	479'022 –
44'850.00	50'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	41'312.50		8'688 –
245'567.00	355'000	301 Besoldungen	257'470.00		97'530 –
13'066.00	14'500	303 Arbeitgeberbeiträge	12'700.80		1'799 –
77'591.03	109'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	77'891.95		31'108 –
26'755.75	54'100	317 Spesenentschädigungen	43'152.35		10'948 –
529'727.20	798'300	318 Dienstleistungen und Honorare	497'930.53		300'369 –
1'650.00	2'100	319 Anderer Sachaufwand	1'734.00		366 –
	5'000	352 Entschädigungen an Gemeinden			5'000 –
21'344.00	10'000	436 Kostenrückerstattungen		31'544.55	21'545 +
21'569.10	15'500	439 Andere Entgelte		17'169.40	1'669 +
4053 Sonderschulen					
131'978'181.81	137'593'000	Aufwand	135'688'112.39		1'904'888 –
59'680'205.54	60'057'000	Ertrag		65'215'798.86	5'158'799 +
72'297'976.27 –	77'536'000 –	Aufwandüberschuss		70'472'313.53	7'063'686 –
74'316.50	60'000	318 Dienstleistungen und Honorare	11'377.50		48'623 –
131'753'910.31	137'533'000	360 Staatsbeiträge	135'676'734.89		1'856'265 –
149'955.00		381 Zuweisung an Rückstellungen			
1'164'127.62	750'000	436 Kostenrückerstattungen		1'534'415.71	784'416 +
57'734'077.92	59'307'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		63'384'428.15	4'077'428 +
782'000.00		481 Entnahme aus Rückstellungen		296'955.00	296'955 +
415 Amt für Berufsbildung					
290'644'801.26	287'428'000	Aufwand	293'397'347.42		5'969'347 +
137'547'393.40	135'330'200	Ertrag		142'565'109.13	7'234'909 +
153'097'407.86 –	152'097'800 –	Aufwandüberschuss		150'832'238.29	1'265'562 –
4150 Amtsleitung ABB					
7'382'780.45	5'933'800	Aufwand	7'653'831.74		1'720'032 +
51'561'300.65	50'566'100	Ertrag		51'418'425.33	852'325 +
44'178'520.20 +	44'632'300 +	Ertragsüberschuss	43'764'593.59		867'706 –
71'035.10	67'500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	78'334.90		10'835 +
3'662'872.80	3'751'600	301 Besoldungen	3'792'120.30		40'520 +
658'043.30	659'800	303 Arbeitgeberbeiträge	676'370.65		16'571 +
17'207.50	8'900	309 Anderer Personalaufwand	20'499.20		11'599 +
57'358.75	88'900	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	48'584.09		40'316 –

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
669'743.37	411'000	312 Informatik	365'831.60		45'168 –
	1'000	313 Verbrauchsmaterialien			1'000 –
124'477.70	184'800	317 Spesenentschädigungen	115'348.34		69'452 –
907'361.38	216'000	318 Dienstleistungen und Honorare	1'042'864.65		826'865 +
36'118.00	83'400	319 Anderer Sachaufwand	75'713.95		7'686 –
980.00	1'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1'200.00		200 +
21'596.20		381 Zuweisung an Rückstellungen	5'759.05		5'759 +
1'155'986.35	459'900	390 Interne Verrechnungen	1'431'205.01		971'305 +
		421 Vermögenserträge aus Guthaben		464.75	465 +
57'262.60	35'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		45'631.08	10'631 +
17'364.15	3'500	436 Kostenrückerstattungen		285'684.90	282'185 +
12'030.65	1'500	439 Andere Entgelte		38'104.10	36'604 +
49'850'117.00	50'368'100	460 Beiträge für eigene Rechnung		49'007'742.00	1'360'358 –
1'624'526.25	158'000	490 Interne Verrechnungen		2'040'798.50	1'882'799 +
4151 Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung					
9'384'710.01	9'712'800	Aufwand	9'419'223.21		293'577 –
382'737.50	276'000	Ertrag		485'984.10	209'984 +
9'001'972.51 –	9'436'800 –	Aufwandüberschuss		8'933'239.11	503'561 –
2'700.00	8'400	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	2'850.00		5'550 –
6'598'810.65	6'521'100	301 Besoldungen	6'386'002.25		135'098 –
1'138'882.90	1'160'600	303 Arbeitgeberbeiträge	1'112'470.55		48'129 –
41'932.15	35'200	309 Anderer Personalaufwand	41'782.85		6'583 +
78'894.11	200'600	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	105'576.02		95'024 –
299.00	3'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			3'000 –
51'658.95	133'500	312 Informatik	181'489.45		47'989 +
1'589.85	2'800	313 Verbrauchsmaterialien	1'791.80		1'008 –
	1'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt			1'000 –
109'508.10	245'700	317 Spesenentschädigungen	161'880.58		83'819 –
30'364.35	55'100	318 Dienstleistungen und Honorare	26'027.71		29'072 –
228'490.51	240'000	319 Anderer Sachaufwand	242'442.94		2'443 +
260.00	1'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	485.00		515 –
8'591.66		381 Zuweisung an Rückstellungen	87'837.79		87'838 +
1'092'727.78	1'104'800	390 Interne Verrechnungen	1'068'586.27		36'214 –
1'094.25		421 Vermögenserträge aus Guthaben		411.05	411 +
298'930.70	264'500	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		215'273.05	49'227 –
47'283.90	10'000	436 Kostenrückerstattungen		56'192.35	46'192 +
3'242.20	1'500	439 Andere Entgelte		26'827.65	25'328 +
		460 Beiträge für eigene Rechnung		187'280.00	187'280 +
32'186.45		481 Entnahme aus Rückstellungen			
4152 Berufliche Grundbildung					
35'738'605.33	35'471'200	Aufwand	33'125'717.45		2'345'483 –
23'040.00		Ertrag		14'130.00	14'130 +
35'715'565.33 –	35'471'200 –	Aufwandüberschuss		33'111'587.45	2'359'613 –
35'738'605.33	35'471'200	360 Staatsbeiträge	33'125'717.45		2'345'483 –
		436 Kostenrückerstattungen		550.00	550 +
23'040.00		451 Rückerstattungen der Kantone		13'580.00	13'580 +

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
4153 Höhere Berufs- und Weiterbildung					
24'444'004.39	25'023'600	Aufwand	25'813'555.00		789'955 +
2'049'820.01	3'761'000	Ertrag		3'540'470.93	220'529 –
22'394'184.38 –	21'262'600 –	Aufwandüberschuss		22'273'084.07	1'010'484 +
15'076'846.00	16'514'200	360 Staatsbeiträge	16'500'412.00		13'788 –
9'367'158.39	8'509'400	390 Interne Verrechnungen	9'313'143.00		803'743 +
85'550.00	250'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		78'886.00	171'114 –
1'964'270.01	3'511'000	490 Interne Verrechnungen		3'461'584.93	49'415 –
4156 Berufsfachschulen					
213'694'701.08	211'286'600	Aufwand	217'385'020.02		6'098'420 +
83'530'495.24	80'727'100	Ertrag		87'106'098.77	6'378'999 +
130'164'205.84 –	130'559'500 –	Aufwandüberschuss		130'278'921.25	280'579 –
302'365.55	345'400	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	315'973.85		29'426 –
132'027'659.90	127'706'100	301 Besoldungen	132'550'711.95		4'844'612 +
22'716'819.25	22'357'300	303 Arbeitgeberbeiträge	22'770'291.75		412'992 +
948'916.39	1'925'100	309 Anderer Personalaufwand	1'047'259.57		877'840 –
9'046'659.94	10'557'900	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	8'376'150.06		2'181'750 –
1'590'550.11	1'869'600	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	1'676'936.25		192'664 –
951'894.51	1'095'300	312 Informatik	1'090'091.80		5'208 –
2'845'596.14	2'994'500	313 Verbrauchsmaterialien	3'226'264.58		231'765 +
524'428.12	430'800	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	272'088.30	K	158'712 –
2'130'344.29	2'397'600	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2'077'540.16	K	320'060 –
1'707'020.53	1'884'100	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	1'864'668.00		19'432 –
1'438'373.88	3'238'000	317 Spesenentschädigungen	2'227'024.70		1'010'975 –
6'934'505.84	7'640'400	318 Dienstleistungen und Honorare	7'364'423.84		275'976 –
3'264'993.23	3'686'500	319 Anderer Sachaufwand	3'026'346.71		660'153 –
48'228.24	32'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	84'756.96		52'757 +
55'000.00	55'000	352 Entschädigungen an Gemeinden	55'000.00		
2'056'816.48		381 Zuweisung an Rückstellungen	2'341'202.81		2'341'203 +
4'755'788.41	955'800	384 Einlage in Reserven	4'321'673.58		3'365'874 +
20'348'740.27	22'115'200	390 Interne Verrechnungen	22'696'615.15		581'415 +
237.60		421 Vermögenserträge aus Guthaben		41'528.94	41'529 +
770'178.93	766'400	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		763'132.88	3'267 –
27'065.00	34'800	431 Gebühren für Amtshandlungen		30'990.00	3'810 –
7'516.08	7'500	432 Spitaltaxen und Kostgelder		6'889.74	610 –
28'099'800.42	28'293'100	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		27'477'470.51	815'629 –
1'484'302.29	1'742'100	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1'731'155.26	10'945 –
1'764'839.19	1'879'600	435 Verkaufserlöse		1'769'987.85	109'612 –
2'043'627.49	2'358'900	436 Kostenrückerstattungen		1'938'552.36	420'348 –
256'653.66	140'500	439 Andere Entgelte		239'535.96	99'036 +
32'488.00	24'900	450 Rückerstattungen des Bundes		43'080.00	18'180 +
30'648'807.80	29'630'400	451 Rückerstattungen der Kantone		29'884'257.25	253'857 +
475'945.05	354'500	452 Rückerstattungen der Gemeinden		382'246.00	27'746 +
1'622'442.06		481 Entnahme aus Rückstellungen		3'430'559.68	3'430'560 +
2'214'393.47	2'671'300	484 Entnahme aus Reserven		3'921'273.02	1'249'973 +
14'082'198.20	12'823'100	490 Interne Verrechnungen		15'445'439.32	2'622'339 +

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
420 Amt für Mittelschulen					
116'652'612.50	117'482'200	Aufwand	118'228'314.15		746'114 +
11'382'453.61	11'297'300	Ertrag		12'098'056.16	800'756 +
105'270'158.89 –	106'184'900 –	Aufwandüberschuss		106'130'257.99	54'642 –
4200 Amtsleitung AMS					
2'382'513.89	2'186'300	Aufwand	2'133'767.62		52'532 –
384'417.23	719'800	Ertrag		829'547.40	109'747 +
1'998'096.66 –	1'466'500 –	Aufwandüberschuss		1'304'220.22	162'280 –
258'065.00	140'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	285'058.90		145'059 +
851'794.55	855'800	301 Besoldungen	841'064.35		14'736 –
151'750.40	144'400	303 Arbeitgeberbeiträge	156'140.00		11'740 +
2'719.90	1'200	309 Anderer Personalaufwand	2'931.90		1'732 +
820'108.55	645'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	539'129.72	K	105'870 –
12'615.35	18'800	312 Informatik	12'793.70		6'006 –
63'109.25	50'000	317 Spesenentschädigungen	47'538.05		2'462 –
47'736.95	147'300	318 Dienstleistungen und Honorare	63'243.35		84'057 –
8'796.65	10'000	319 Anderer Sachaufwand	5'553.10		4'447 –
		381 Zuweisung an Rückstellungen	5'168.32		5'168 +
165'817.29	173'800	390 Interne Verrechnungen	175'146.23		1'346 +
50.00	300	431 Gebühren für Amtshandlungen		100.00	200 –
233'435.00	691'500	435 Verkaufserlöse		719'274.50	27'775 +
60'497.60	27'000	436 Kostenrückerstattungen		31'108.80	4'109 +
16'283.30	1'000	439 Andere Entgelte		7'709.10	6'709 +
4'221.33		481 Entnahme aus Rückstellungen			
69'930.00		490 Interne Verrechnungen		71'355.00	71'355 +
4205 Mittelschulen					
114'270'098.61	115'295'900	Aufwand	116'094'546.53		798'647 +
10'998'036.38	10'577'500	Ertrag		11'268'508.76	691'009 +
103'272'062.23 –	104'718'400 –	Aufwandüberschuss		104'826'037.77	107'638 +
75'543'159.05	75'708'500	301 Besoldungen	77'378'036.55		1'669'537 +
13'270'299.45	13'664'000	303 Arbeitgeberbeiträge	13'601'575.85		62'424 –
598'468.35	684'600	309 Anderer Personalaufwand	755'232.84		70'633 +
3'107'019.61	3'431'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	3'107'267.89	K	323'732 –
1'101'731.60	1'059'200	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	916'251.04	K	142'949 –
307'728.12	225'900	312 Informatik	148'093.32		77'807 –
1'513'500.23	1'548'400	313 Verbrauchsmaterialien	1'653'719.07		105'319 +
374'524.11	321'400	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	279'864.18		41'536 –
1'079'658.34	1'219'500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	1'062'056.27	K	157'444 –
90'362.11	161'200	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	99'725.78		61'474 –
642'824.64	1'001'600	317 Spesenentschädigungen	946'727.08		54'873 –
1'498'327.25	1'597'500	318 Dienstleistungen und Honorare	1'535'263.58		62'236 –
196'753.08	265'000	319 Anderer Sachaufwand	171'385.14		93'615 –
200.00	1'600	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	460.00		1'140 –
1'056'000.00	1'126'200	351 Entschädigungen an Kantone	988'155.00		138'045 –
12'000.00	12'000	352 Entschädigungen an Gemeinden	12'000.00		
4'733'681.90	4'834'300	360 Staatsbeiträge	4'478'403.40		355'897 –
601'354.10		381 Zuweisung an Rückstellungen	596'083.68		596'084 +
8'542'506.67	8'434'000	390 Interne Verrechnungen	8'364'245.86		69'754 –
230'505.79	57'200	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		88'658.26	31'458 +

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
2'539'057.05	2'584'800	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		2'573'648.90	11'151 –
297'056.22	480'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		721'075.20	241'075 +
218'909.00	204'900	435 Verkaufserlöse		204'861.90	38 –
815'795.70	837'400	436 Kostenrückerstattungen		1'009'232.95	171'833 +
554'777.49	24'500	439 Andere Entgelte		197'341.18	172'841 +
3'431'686.35	3'363'000	451 Rückerstattungen der Kantone		3'495'822.65	132'823 +
1'838'025.00	2'042'200	452 Rückerstattungen der Gemeinden		1'833'300.00	208'900 –
11'479.00	22'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		30'221.00	8'221 +
117'178.88		481 Entnahme aus Rückstellungen		100'642.57	100'643 +
943'565.90	961'500	490 Interne Verrechnungen		1'013'704.15	52'204 +
423 Amt für Hochschulen					
357'202'515.63	361'745'000	Aufwand	355'592'756.46		6'152'244 –
114'787'990.85	117'974'200	Ertrag		113'780'861.30	4'193'339 –
242'414'524.78 –	243'770'800 –	Aufwandüberschuss		241'811'895.16	1'958'905 –
4230 Amtsleitung AHS					
1'470'426.27	1'613'000	Aufwand	1'492'536.48		120'464 –
36'316.75	700	Ertrag		2'196.65	1'497 +
1'434'109.52 –	1'612'300 –	Aufwandüberschuss		1'490'339.83	121'960 –
884'569.95	883'500	301 Besoldungen	874'242.20		9'258 –
154'499.35	158'800	303 Arbeitgeberbeiträge	150'666.05		8'134 –
4'478.50	1'400	309 Anderer Personalaufwand	5'333.20		3'933 +
3'320.80	5'800	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	3'499.82		2'300 –
	12'600	312 Informatik			12'600 –
	2'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt			2'000 –
6'003.15	23'000	317 Spesenentschädigungen	11'344.10		11'656 –
86'531.70	198'000	318 Dienstleistungen und Honorare	113'515.75		84'484 –
239'139.20	236'700	319 Anderer Sachaufwand	229'081.55		7'618 –
4'140.94		381 Zuweisung an Rückstellungen	16'435.35		16'435 +
87'742.68	91'200	390 Interne Verrechnungen	88'418.46		2'782 –
35'990.15		436 Kostenrückerstattungen		1'524.10	1'524 +
326.60	700	439 Andere Entgelte		672.55	27 –
4231 Universitäre Hochschulen					
189'021'891.50	189'560'200	Aufwand	188'416'913.18		1'143'287 –
79'561'509.10	80'891'000	Ertrag		80'070'383.65	820'616 –
109'460'382.40 –	108'669'200 –	Aufwandüberschuss		108'346'529.53	322'670 –
189'021'891.50	189'560'200	360 Staatsbeiträge	188'416'913.18		1'143'287 –
74'850.00		436 Kostenrückerstattungen			
79'486'659.10	80'891'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		80'070'383.65	820'616 –
4232 Fachhochschulen					
166'710'197.86	170'571'800	Aufwand	165'683'306.80		4'888'493 –
35'190'165.00	37'082'500	Ertrag		33'708'281.00	3'374'219 –
131'520'032.86 –	133'489'300 –	Aufwandüberschuss		131'975'025.80	1'514'274 –
130'731'623.86	132'545'300	360 Staatsbeiträge	131'031'025.80		1'514'274 –
35'034'074.00	37'082'500	370 Durchlaufende Beiträge	33'708'281.00		3'374'219 –
944'500.00	944'000	390 Interne Verrechnungen	944'000.00		
156'091.00		436 Kostenrückerstattungen			
35'034'074.00	37'082'500	470 Durchlaufende Beiträge		33'708'281.00	3'374'219 –

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
430 Amt für Sport					
7'825'527.82	7'910'900	Aufwand	9'008'197.83		1'097'298 +
6'775'558.60	6'641'700	Ertrag		7'700'118.79	1'058'419 +
1'049'969.22 –	1'269'200 –	Aufwandüberschuss		1'308'079.04	38'879 +
4300 Amt für Sport					
1'729'501.82	2'361'600	Aufwand	2'200'622.65		160'977 –
679'532.60	1'092'400	Ertrag		892'543.61	199'856 –
1'049'969.22 –	1'269'200 –	Aufwandüberschuss		1'308'079.04	38'879 +
169'115.00	341'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	280'951.10		60'049 –
744'341.95	706'100	301 Besoldungen	743'966.85		37'867 +
133'515.90	141'700	303 Arbeitgeberbeiträge	140'977.10		723 –
3'455.90	2'000	309 Anderer Personalaufwand	4'420.75		2'421 +
10'159.81	16'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	10'402.13		5'598 –
	52'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	37'654.80		14'345 –
44'839.70	34'200	312 Informatik	36'399.80		2'200 +
1'501.00	3'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2'255.57		744 –
24'766.15	106'700	317 Spesenentschädigungen	49'980.05		56'720 –
380'362.60	646'400	318 Dienstleistungen und Honorare	606'913.54		39'486 –
3'761.00	8'600	319 Anderer Sachaufwand	1'269.80		7'330 –
150.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			
113'294.16	196'000	360 Staatsbeiträge	160'439.87		35'560 –
576.77		381 Zuweisung an Rückstellungen	26'834.77		26'835 +
99'661.88	107'900	390 Interne Verrechnungen	98'156.52		9'743 –
347'302.15	456'000	436 Kostenrückerstattungen		467'991.55	11'992 +
47.20	1'100	439 Andere Entgelte		25'291.20	24'191 +
220'034.00	390'500	460 Beiträge für eigene Rechnung		345'193.70	45'306 –
112'149.25	244'800	490 Interne Verrechnungen		54'067.16	190'733 –
4309 Sport-Toto-Fonds (SF)					
6'096'026.00	5'549'300	Aufwand	6'807'575.18		1'258'275 +
6'096'026.00	5'549'300	Ertrag		6'807'575.18	1'258'275 +
120'000.00	120'000	318 Dienstleistungen und Honorare	120'000.00		
5'521'051.60	4'888'000	360 Staatsbeiträge	5'629'336.50		741'337 +
45'978.81		382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	690'365.33		690'365 +
408'995.59	541'300	390 Interne Verrechnungen	367'873.35		173'427 –
216'300.00	130'100	439 Andere Entgelte		149'738.98	19'639 +
5'879'726.00	5'237'500	446 Anteil am Ertrag selbstständiger Unternehmen		6'657'836.20	1'420'336 +
	181'700	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen			181'700 –

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
5 Finanzdepartement					
899'494'182.51	757'269'100	Aufwand	1'093'654'950.12		336'135'850 +
3'804'322'954.21	250'000 N	Ertrag		3'791'758'596.14	564'281'196 +
2'904'828'771.70 +	3'227'477'400	Ertragsüberschuss	2'698'103'646.02		228'145'346 +
	2'469'958'300 +				
500 Generalsekretariat FD					
5'019'133.50	3'986'700	Aufwand	5'219'420.75		982'721 +
666'041.51	250'000 N	Ertrag		1'135'407.64	126'208 +
4'353'091.99 –	1'009'200	Aufwandüberschuss		4'084'013.11	856'513 +
	3'227'500 –				
5000 Generalsekretariat FD					
4'909'346.60	3'895'700	Aufwand	5'070'251.65		924'552 +
556'254.61	250'000 N	Ertrag		986'238.54	68'039 +
4'353'091.99 –	918'200	Aufwandüberschuss		4'084'013.11	856'513 +
	3'227'500 –				
2'921'803.45	2'426'600	301 Besoldungen	2'746'013.60	K	319'414 +
427'818.50	424'200	303 Arbeitgeberbeiträge	455'584.70		31'385 +
50'726.35	31'900	309 Anderer Personalaufwand	45'377.30		13'477 +
8'194.21	26'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	9'643.06		16'357 –
66'489.80	63'400	312 Informatik	200'406.03	K	137'006 +
3'381.40	5'000	317 Spesenentschädigungen	3'076.90		1'923 –
882'644.23	344'900	318 Dienstleistungen und Honorare	1'041'033.74	K	446'134 +
	250'000 N				
199'880.62	263'500	319 Anderer Sachaufwand	230'116.45		33'384 –
47'152.72		381 Zuweisung an Rückstellungen	31'456.57		31'457 +
301'255.32	310'200	390 Interne Verrechnungen	307'543.30		2'657 –
	2'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		1'500.00	500 –
1'353.10		436 Kostenrückerstattungen		26'907.85	26'908 +
2'088.75	1'800	439 Andere Entgelte		14'863.50	13'064 +
2'648.45		451 Rückerstattungen der Kantone			
550'164.31	914'400	490 Interne Verrechnungen		942'967.19	28'567 +
5009 Kantonshilfskasse (SF)					
109'786.90	91'000	Aufwand	149'169.10		58'169 +
109'786.90	91'000	Ertrag		149'169.10	58'169 +
108'705.00	90'000	360 Staatsbeiträge	148'177.00		58'177 +
1'081.90	1'000	390 Interne Verrechnungen	992.10		8 –
10'000.00	10'000	460 Beiträge für eigene Rechnung			10'000 –
89'786.90	81'000	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		149'169.10	68'169 +
10'000.00		490 Interne Verrechnungen			
505 Zentrale Dienste					
60'753'834.06	46'169'700	Aufwand	50'398'543.04		4'228'843 +
40'444'528.92	26'466'200	Ertrag		28'439'698.45	1'973'498 +
20'309'305.14 –	19'703'500 –	Aufwandüberschuss		21'958'844.59	2'255'345 +

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
5050 Personalamt					
7'586'629.44	7'750'200	Aufwand	8'126'341.49		376'141 +
1'351'633.17	998'400	Ertrag		998'546.65	147 +
6'234'996.27 –	6'751'800 –	Aufwandüberschuss		7'127'794.84	375'995 +
2'915'902.90	2'751'000	301 Besoldungen	2'863'048.25		112'048 +
536'843.85	516'900	303 Arbeitgeberbeiträge	530'087.85		13'188 +
1'217'325.08	1'321'000	309 Anderer Personalaufwand	1'303'283.39		17'717 –
10'116.86	22'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	15'017.91		6'982 –
	1'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			1'000 –
1'310'363.44	1'550'700	312 Informatik	1'309'173.45		241'527 –
146'606.71	253'000	317 Spesenentschädigungen	256'186.20		3'186 +
810'003.62	700'600	318 Dienstleistungen und Honorare	930'753.35		230'153 +
34'284.95	23'900	319 Anderer Sachaufwand	47'689.85		23'790 +
		381 Zuweisung an Rückstellungen	135'660.72		135'661 +
605'182.03	610'100	390 Interne Verrechnungen	735'440.52		125'341 +
101'910.00	200'000	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		139'630.00	60'370 –
513'000.40	450'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		392'200.00	57'800 –
351'515.10	293'000	436 Kostenrückerstattungen		258'493.40	34'507 –
250'629.20	2'400	439 Andere Entgelte		4'545.75	2'146 +
21'902.17		481 Entnahme aus Rückstellungen			
58'190.25		489 Bevorschussungen		10'425.40	10'425 +
54'486.05	53'000	490 Interne Verrechnungen		193'252.10	140'252 +
5051 Amt für Finanzdienstleistungen					
2'533'685.75	2'413'800	Aufwand	2'573'551.28		159'751 +
355'659.37	265'500	Ertrag		283'981.90	18'482 +
2'178'026.38 –	2'148'300 –	Aufwandüberschuss		2'289'569.38	141'269 +
1'149'609.95	1'121'600	301 Besoldungen	1'245'605.90		124'006 +
190'841.70	193'800	303 Arbeitgeberbeiträge	212'309.80		18'510 +
6'559.65	1'800	309 Anderer Personalaufwand	6'758.55		4'959 +
142'539.40	135'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	127'705.89		7'294 –
926'730.07	813'200	312 Informatik	822'013.99		8'814 +
342.70	1'000	317 Spesenentschädigungen	552.00		448 –
32'899.59	60'700	318 Dienstleistungen und Honorare	52'378.35		8'322 –
682.60	600	319 Anderer Sachaufwand	322.60		277 –
		381 Zuweisung an Rückstellungen	24'152.69		24'153 +
83'480.09	86'100	390 Interne Verrechnungen	81'751.51		4'348 –
78'332.60	47'900	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		46'445.00	1'455 –
52'257.30	21'000	436 Kostenrückerstattungen		33'068.45	12'068 +
30'052.38	14'500	439 Andere Entgelte		8'741.80	5'758 –
4'585.59		481 Entnahme aus Rückstellungen			
190'431.50	182'100	490 Interne Verrechnungen		195'726.65	13'627 +
5052 Versicherungs- und Riskmanagement (VRM)					
20'887'251.83	7'770'500	Aufwand	8'986'006.48		1'215'506 +
20'887'251.83	7'770'500	Ertrag		8'986'006.48	1'215'506 +
374.22		310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen			
28'002.00		312 Informatik			
1'525'241.60	1'328'000	318 Dienstleistungen und Honorare	1'360'125.47		32'125 +
2'419'515.54	2'539'500	319 Anderer Sachaufwand	2'677'077.20		137'577 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Finanzdepartement

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
11'949.15	5'500	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	10'466.05		4'966 +
2'555'848.72	3'037'300	381 Zuweisung an Rückstellungen	2'852'519.80		184'780 –
13'837'908.44		384 Einlage in Reserven	1'193'050.77		1'193'051 +
508'412.16	860'200	390 Interne Verrechnungen	892'767.19		32'567 +
805.70		421 Vermögenserträge aus Guthaben		636.23	636 +
7'346'154.65	7'234'400	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		7'336'214.05	101'814 +
86'933.25	87'000	436 Kostenrückerstattungen		364'005.35	277'005 +
15'256.10	1'000	439 Andere Entgelte			1'000 –
13'288'968.76	448'100	481 Entnahme aus Rückstellungen		832'626.10	384'526 +
149'133.37		484 Entnahme aus Reserven		452'524.75	452'525 +
5054 Dienst für Informatikplanung					
26'953'529.96	25'414'200	Aufwand	27'931'396.98		2'517'197 +
17'206'618.04	16'790'500	Ertrag		17'506'192.57	715'693 +
9'746'911.92 –	8'623'700 –	Aufwandüberschuss		10'425'204.41	1'801'504 +
1'937'613.30	1'947'700	301 Besoldungen	2'005'575.30		57'875 +
364'790.10	374'500	303 Arbeitgeberbeiträge	382'404.65		7'905 +
4'200.00	2'200	309 Anderer Personalaufwand	4'800.00		2'600 +
1'094.28	2'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	873.14		1'127 –
	2'500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	4'981.00		2'481 +
20'552'110.46	19'537'600	312 Informatik	18'468'542.24	K	1'069'058 –
7'040.24	20'000	317 Spesenentschädigungen	11'550.80		8'449 –
167'662.68	36'500	318 Dienstleistungen und Honorare	1'435'927.89	K	1'399'428 +
2'279.36	3'000	319 Anderer Sachaufwand	2'106.35		894 –
750'000.00	750'000	360 Staatsbeiträge	750'000.00		
22'670.84		381 Zuweisung an Rückstellungen	47'481.43		47'481 +
3'144'068.70	2'738'200	390 Interne Verrechnungen	4'817'154.18		2'078'954 +
571'895.86	564'400	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		629'795.95	65'396 +
11'801.23	11'000	435 Verkaufserlöse		13'209.04	2'209 +
369'355.43	334'300	436 Kostenrückerstattungen		366'563.44	32'263 +
933'642.45		439 Andere Entgelte		393'039.16	393'039 +
		489 Bevorschussungen		1'399'987.55	1'399'988 +
15'319'923.07	15'880'800	490 Interne Verrechnungen		14'703'597.43	1'177'203 –
5055 Finanzkontrolle					
2'792'737.08	2'821'000	Aufwand	2'781'246.81		39'753 –
643'366.51	641'300	Ertrag		664'970.85	23'671 +
2'149'370.57 –	2'179'700 –	Aufwandüberschuss		2'116'275.96	63'424 –
2'120'877.60	2'123'500	301 Besoldungen	2'082'816.45		40'684 –
392'224.00	387'300	303 Arbeitgeberbeiträge	377'225.25		10'075 –
6'516.40	2'500	309 Anderer Personalaufwand	6'478.95		3'979 +
5'572.61	12'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	4'790.17		7'210 –
22'729.49	42'300	312 Informatik	33'598.90		8'701 –
11'440.15	20'000	317 Spesenentschädigungen	12'290.45		7'710 –
215.95	300	318 Dienstleistungen und Honorare	144.50		156 –
6'332.40	7'600	319 Anderer Sachaufwand	6'149.35		1'451 –
		381 Zuweisung an Rückstellungen	31'921.58		31'922 +
226'828.48	225'500	390 Interne Verrechnungen	225'831.21		331 +
599'074.00	612'800	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		609'374.00	3'426 –
		436 Kostenrückerstattungen		2'919.65	2'920 +
140.00	500	439 Andere Entgelte		177.20	323 –
19'152.51		481 Entnahme aus Rückstellungen			
25'000.00	28'000	490 Interne Verrechnungen		52'500.00	24'500 +

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
510 Kantonales Steueramt					
514'722'149.76	485'635'100	Aufwand	581'227'840.27		95'592'740 +
2'453'575'733.63	2'298'110'500	Ertrag		2'594'120'613.69	296'010'114 +
1'938'853'583.87 +	1'812'475'400 +	Ertragsüberschuss	2'012'892'773.42		200'417'373 +
5100 Amtsleitung KStA					
64'316'362.47	64'600'100	Aufwand	64'862'428.91		262'329 +
1'311'904.26	750'500	Ertrag		773'224.20	22'724 +
63'004'458.21 –	63'849'600 –	Aufwandüberschuss		64'089'204.71	239'605 +
21'466'524.80	20'894'800	301 Besoldungen	21'497'475.40		602'675 +
3'742'733.60	3'765'500	303 Arbeitgeberbeiträge	3'775'658.50		10'159 +
147'106.45	131'500	309 Anderer Personalaufwand	166'047.91		34'548 +
205'206.85	259'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	211'919.99		47'080 –
4'893.50	11'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	5'255.05		5'745 –
14'089'251.51	14'916'700	312 Informatik	14'735'366.15		181'334 –
269'024.05	505'000	317 Spesenentschädigungen	356'173.85		148'826 –
4'827'206.96	4'466'800	318 Dienstleistungen und Honorare	4'310'491.45		156'309 –
104'633.20	120'100	319 Anderer Sachaufwand	87'485.50		32'615 –
16'102'940.00	16'155'500	352 Entschädigungen an Gemeinden	16'176'725.00		21'225 +
32'221.75		381 Zuweisung an Rückstellungen	306'256.07		306'256 +
3'324'619.80	3'374'200	390 Interne Verrechnungen	3'233'574.04		140'626 –
215'908.00	220'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		213'745.00	6'255 –
662.00	500	435 Verkaufserlöse		18'664.75	18'165 +
614'511.26	525'000	436 Kostenrückerstattungen		517'941.70	7'058 –
4'024.45	5'000	439 Andere Entgelte		22'872.75	17'873 +
476'798.55		489 Bevorschussungen			
5105 Kantonale Steuern					
450'055'587.29	421'035'000	Aufwand	516'355'411.36		95'320'411 +
2'245'004'326.93	2'110'060'000	Ertrag		2'384'437'948.09	274'377'948 +
1'794'948'739.64 +	1'689'025'000 +	Ertragsüberschuss	1'868'082'536.73		179'057'537 +
3'835'591.60	2'300'000	318 Dienstleistungen und Honorare	2'839'183.50		539'184 +
1'812'980.49	1'748'000	320 Zins auf laufenden Verpflichtungen	1'740'158.55		7'841 –
18'182'120.58	17'167'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	13'677'324.27		3'489'676 –
19'893'631.71	19'300'000	340 Ertragsanteile des Bundes	21'832'370.33		2'532'370 +
1'309'079.31	500'000	341 Ertragsanteile der Kantone	2'298'988.75		1'798'989 +
370'403'083.65	345'000'000	342 Ertragsanteile der Gemeinden	431'696'350.51		86'696'351 +
34'112'763.10	34'320'000	344 Ertragsanteile Dritter	41'520'788.65		7'200'789 +
506'336.85	700'000	360 Staatsbeiträge	750'246.80		50'247 +
1'304'270'059.77	1'264'500'000	400 Einkommens- und Vermögens- steuern		1'313'912'813.16	49'412'813 +
370'474'417.80	351'500'000	401 Gewinn- und Kapitalsteuern		457'673'393.05	106'173'393 +
213'075'514.83	216'425'000	402 Quellensteuern		235'260'436.29	18'835'436 +
276'890'421.20	211'700'000	403 Grundstückgewinnsteuern		287'464'282.70	75'764'283 +
65'369'804.35	55'900'000	405 Erbschafts- und Schenkungssteuern		76'856'751.30	20'956'751 +
2'568'082.00	2'700'000	408 Steuerstrafen		4'373'369.00	1'673'369 +
7'911'735.93	3'805'000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		3'501'462.49	303'538 –
153'280.00	130'000	436 Kostenrückerstattungen		302'860.00	172'860 +
3'791'011.05	3'400'000	437 Bussen		5'092'580.10	1'692'580 +
500'000.00		481 Entnahme aus Rückstellungen			

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
Aufwand Fr.	Ertrag Fr.				
5106 Bundessteuern					
350'200.00		Aufwand	10'000.00		10'000 +
207'259'502.44	187'300'000	Ertrag		208'909'441.40	21'609'441 +
206'909'302.44 +	187'300'000 +	Ertragsüberschuss	208'899'441.40		21'599'441 +
350'200.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	10'000.00		10'000 +
36'000.00		421 Vermögenserträge aus Guthaben		345'000.00	345'000 +
207'223'502.44	187'300'000	440 Anteile an Bundeseinnahmen		208'564'441.40	21'264'441 +
550 Allg. Finanzaufwand und -ertrag					
315'372'239.81	204'258'000	Aufwand	454'306'373.73		250'048'374 +
1'309'450'215.20	901'697'500	Ertrag		1'167'907'089.01	266'209'589 +
994'077'975.39 +	697'439'500 +	Ertragsüberschuss	713'600'715.28		16'161'215 +
5500 Vermögenserträge					
2'206'460.17	1'694'400	Aufwand	1'418'819.02		275'581 –
102'671'361.08	64'384'200	Ertrag		84'951'780.58	20'567'581 +
100'464'900.91 +	62'689'800 +	Ertragsüberschuss	83'532'961.56		20'843'162 +
105'059.75	85'000	318 Dienstleistungen und Honorare	73'603.99		11'396 –
11'745.19	120'000	324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	688'905.14		568'905 +
641'634.15	850'000	329 Andere Passivzinsen	16'281.89		833'718 –
1'448'021.08	639'400	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	640'028.00		628 +
		420 Vermögenserträge aus Post und Banken		57'980.89	57'981 +
1'233.65	500	421 Vermögenserträge aus Guthaben		1'196'867.70	1'196'368 +
376'601.56	144'700	422 Vermögenserträge aus Anlagen des Finanzvermögens		658'936.38	514'236 +
30'126'761.58		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		4'166'812.97	4'166'813 +
1'839'428.10	1'759'900	425 Vermögenserträge aus Darlehen des Verwaltungsvermögens		1'782'810.50	22'911 +
67'684'633.19	59'803'500	426 Vermögenserträge aus Beteili- gungen des Verwaltungsverm.		74'362'614.09	14'559'114 +
		428 Zins aus Sonderrechnungen		50'193.05	50'193 +
2'642'703.00	2'675'600	490 Interne Verrechnungen		2'675'565.00	35 –
5501 Passivzinsen					
9'773'966.60	8'763'400	Aufwand	8'790'359.01		26'959 +
		Ertrag			
9'773'966.60 –	8'763'400 –	Aufwandüberschuss		8'790'359.01	26'959 +
30'966.60	35'000	318 Dienstleistungen und Honorare	25'663.46		9'337 –
	10'000	321 Zins auf kurzfristigen Schulden			10'000 –
9'743'000.00	8'718'400	322 Zins auf mittel- und lang- fristigen Schulden	8'718'350.00		50 –
		328 Zins auf Sonderrechnungen	46'345.55		46'346 +
5502 Interne Verzinsung					
		Aufwand			
		Ertrag		12'781.31	12'781 +
		Ertragsüberschuss	12'781.31		12'781 +
		490 Interne Verrechnungen		12'781.31	12'781 +

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
5505 Abschreibungen					
222'277'419.13	168'064'900	Aufwand	289'261'937.05		121'197'037 +
222'277'419.13	168'064'900	Ertrag		289'261'937.05	121'197'037 +
222'177'419.13	167'964'900	331 Abschreibungen auf Verwaltungsvermögen	289'161'937.05		121'197'037 +
100'000.00	100'000	390 Interne Verrechnungen	100'000.00		
222'277'419.13	168'064'900	490 Interne Verrechnungen		289'261'937.05	121'197'037 +
5506 Rücklagen					
110'958.63		Aufwand	308'442.21		308'442 +
42'703.87		Ertrag		47'854.64	47'855 +
68'254.76 –		Aufwandüberschuss		260'587.57	260'588 +
110'958.63		383 Aufwandposten Globalkredit- system	308'442.21		308'442 +
42'703.87		483 Ertragsposten Globalkredit- system		47'854.64	47'855 +
5509 Verschiedene Aufwendungen und Erträge					
81'003'435.28	25'735'300	Aufwand	154'526'816.44		128'791'516 +
984'458'731.12	669'248'400	Ertrag		793'632'735.43	124'384'335 +
903'455'295.84 +	643'513'100 +	Ertragsüberschuss	639'105'918.99		4'407'181 –
	11'800'000	312 Informatik			11'800'000 –
	522'500 –	317 Spesenentschädigungen			522'500 +
117'411.96	476'800 –	318 Dienstleistungen und Honorare	125'257.47		602'057 +
	1'360'000 –	319 Anderer Sachaufwand			1'360'000 +
5'069'658.00	4'708'000	347 Finanz- und Lastenausgleich	4'707'539.00		461 –
402'964.62		360 Staatsbeiträge	45'706.46		45'706 +
677'483.00	1'600'000	370 Durchlaufende Beiträge	1'296'254.00		303'746 –
1'680'000.00		381 Zuweisung an Rückstellungen			
3'100'000.00		388 Einlage in Eigenkapital	12'220'000.00		12'220'000 +
69'955'917.70	9'986'600	390 Interne Verrechnungen	136'132'059.51		126'145'460 +
62'626.70	47'000	410 Regalien		53'314.70	6'315 +
1'413'087.99	1'800'000	412 Konzessionen		1'834'901.31	34'901 +
237'527'171.00	120'143'000	426 Vermögenserträge aus Beteili- gungen des Verwaltungsverm.		237'373'984.00	117'230'984 +
9'972'960.00	9'973'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		10'298'496.00	325'496 +
1'689.70	2'000	436 Kostenrückerstattungen		3'425.55	1'426 +
2'466.04	1'000	439 Andere Entgelte		2'553.03	1'553 +
58'889'545.95	42'135'000	440 Anteile an Bundeseinnahmen		25'880'586.20	16'254'414 –
388'469'694.00	327'742'000	447 Finanz- und Lastenausgleich		327'741'180.00	820 –
		460 Beiträge für eigene Rechnung		282'075.24	282'075 +
677'483.00	1'600'000	470 Durchlaufende Beiträge		1'296'254.00	303'746 –
280'000.00		481 Entnahme aus Rückstellungen			
287'060'000.00	165'700'000	488 Entnahme aus Eigenkapital		188'763'600.00	23'063'600 +
102'006.74	105'400	490 Interne Verrechnungen		102'365.40	3'035 –
560 Allgemeiner Personalaufwand					
3'626'825.38	17'219'600	Aufwand	2'502'772.33		14'716'828 –
186'434.95	194'000	Ertrag		155'787.35	38'213 –
3'440'390.43 –	17'025'600 –	Aufwandüberschuss		2'346'984.98	14'678'615 –

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		5600 Allgemeiner Personalaufwand			
3'626'825.38	17'219'600	Aufwand	2'502'772.33		14'716'828 –
186'434.95	194'000	Ertrag		155'787.35	38'213 –
3'440'390.43 –	17'025'600 –	Aufwandüberschuss		2'346'984.98	14'678'615 –
685'494.35	12'112'200	301 Besoldungen	451'098.55		11'661'101 –
161'790.00	110'700	303 Arbeitgeberbeiträge	132'122.75		21'423 +
1'229'561.60		307 Rentenleistungen			
	3'100'000	308 Pauschale Besoldungs- korrekturen			3'100'000 –
1'465'872.08	1'402'800	309 Anderer Personalaufwand	1'681'821.73		279'022 +
3'842.40	5'500	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	3'361.60		2'138 –
1'999.90	2'500	317 Spesenentschädigungen	4'367.30		1'867 +
66'865.05	415'500	318 Dienstleistungen und Honorare	178'417.05	K	237'083 –
3'000.00	62'000	319 Anderer Sachaufwand	43'042.40	K	18'958 –
		381 Zuweisung an Rückstellungen	140.95		141 +
8'400.00	8'400	390 Interne Verrechnungen	8'400.00		
145'155.95	148'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		146'999.45	1'001 –
40'265.75	42'000	436 Kostenrückerstattungen		8'247.15	33'753 –
1'013.25	4'000	439 Andere Entgelte		540.75	3'459 –

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
6 Bau- und Umweltdepartement					
494'213'503.02	505'227'400	Aufwand	471'513'794.99		33'713'605 –
391'166'066.96	381'274'000	Ertrag		365'232'372.22	16'041'628 –
103'047'436.06 –	123'953'400 –	Aufwandüberschuss		106'281'422.77	17'671'977 –
600 Generalsekretariat BUD					
4'878'512.03	5'092'000	Aufwand	4'853'380.05		238'620 –
893'089.97	412'400	Ertrag		756'374.15	343'974 +
3'985'422.06 –	4'679'600 –	Aufwandüberschuss		4'097'005.90	582'594 –
6000 Generalsekretariat BUD					
4'607'124.61	4'877'000	Aufwand	4'705'386.37		171'614 –
564'302.27	176'100	Ertrag		563'470.50	387'371 +
4'042'822.34 –	4'700'900 –	Aufwandüberschuss		4'141'915.87	558'984 –
2'915'761.31	3'089'300	301 Besoldungen	3'054'899.35		34'401 –
495'810.95	538'800	303 Arbeitgeberbeiträge	525'309.30		13'491 –
103'558.48	93'900	309 Anderer Personalaufwand	69'959.80		23'940 –
10'595.90	23'100	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	17'781.18		5'319 –
29'001.40	33'500	312 Informatik	29'993.95		3'506 –
66'080.30	121'400	317 Spesenentschädigungen	98'720.49		22'680 –
424'706.35	377'800	318 Dienstleistungen und Honorare	335'541.54		42'258 –
157'208.42	170'000	319 Anderer Sachaufwand	147'490.50		22'510 –
1'737.30		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			
62'357.13	80'000	360 Staatsbeiträge	64'244.63		15'755 –
		381 Zuweisung an Rückstellungen	20'120.84		20'121 +
340'307.07	349'200	390 Interne Verrechnungen	341'324.79		7'875 –
2'029.06		421 Vermögenserträge aus Guthaben		206.39	206 +
208'825.00	150'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		202'850.00	52'850 +
10'251.75	25'500	436 Kostenrückerstattungen		5'025.35	20'475 –
341'478.77	600	439 Andere Entgelte		230'288.76	229'689 +
1'717.69		481 Entnahme aus Rückstellungen			
		490 Interne Verrechnungen		125'100.00	125'100 +
6001 Wohnbauförderung					
239'341.82	187'400	Aufwand	132'384.33		55'016 –
296'742.10	208'700	Ertrag		177'294.30	31'406 –
57'400.28 +	21'300 +	Ertragsüberschuss	44'909.97		23'610 +
39.50	100	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	39.50		61 –
	2'000	312 Informatik			2'000 –
366.10	8'000	317 Spesenentschädigungen	2'761.20		5'239 –
126.85	200	318 Dienstleistungen und Honorare	129.50		71 –
1'680.05	1'500	319 Anderer Sachaufwand	1'359.50		141 –
82'588.40	50'000	340 Ertragsanteile des Bundes	67'054.80		17'055 +
9'097.80	6'000	341 Ertragsanteile der Kantone	38.50		5'962 –
40'632.30	24'000	342 Ertragsanteile der Gemeinden	30'543.45		6'543 +
66'702.60	59'000	360 Staatsbeiträge	20'820.50		38'180 –
35'357.50	34'000	370 Durchlaufende Beiträge	7'794.60		26'205 –
2'750.72	2'600	390 Interne Verrechnungen	1'842.78		757 –
211'034.90	132'700	436 Kostenrückerstattungen		144'736.80	12'037 +
20'919.60	17'000	451 Rückerstattungen der Kantone		11'737.00	5'263 –
35'357.50	34'000	470 Durchlaufende Beiträge		7'794.60	26'205 –
29'430.10	25'000	490 Interne Verrechnungen		13'025.90	11'974 –

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		6009 Mietwohnungsfonds (SF)			
32'045.60	27'600	Aufwand	15'609.35		11'991 –
32'045.60	27'600	Ertrag		15'609.35	11'991 –
32'045.60	27'600	390 Interne Verrechnungen	15'609.35		11'991 –
32'045.60	27'600	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		15'609.35	11'991 –
		605 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation			
13'561'113.33	14'128'900	Aufwand	12'675'596.22		1'453'304 –
3'397'507.52	2'274'200	Ertrag		1'928'203.34	345'997 –
10'163'605.81 –	11'854'700 –	Aufwandüberschuss		10'747'392.88	1'107'307 –
		6050 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation			
13'560'465.93	13'928'700	Aufwand	12'674'949.47		1'253'751 –
3'396'860.12	2'074'000	Ertrag		1'927'556.59	146'443 –
10'163'605.81 –	11'854'700 –	Aufwandüberschuss		10'747'392.88	1'107'307 –
81'028.25	95'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	54'614.55		40'385 –
6'270'678.30	6'144'100	301 Besoldungen	6'269'423.75		125'324 +
1'080'203.00	1'119'500	303 Arbeitgeberbeiträge	1'071'538.70		47'961 –
26'017.45	8'700	309 Anderer Personalaufwand	28'045.40		19'345 +
29'499.86	46'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	26'012.01		20'488 –
2'566'772.81	3'034'400	312 Informatik	2'765'120.22		269'280 –
2'659.40	3'000	313 Verbrauchsmaterialien	2'352.25		648 –
1'476.10	3'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2'842.00		158 –
	1'000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten			1'000 –
24'681.65	73'400	317 Spesenentschädigungen	31'134.66		42'265 –
1'219'178.31	957'000	318 Dienstleistungen und Honorare	702'293.04	K	254'707 –
138'997.21	144'800	319 Anderer Sachaufwand	132'432.46		12'368 –
1'117.90		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			
38'004.75	55'000	341 Ertragsanteile der Kantone	48'282.50		6'718 –
4'050.00	3'000	344 Ertragsanteile Dritter	1'470.00		1'530 –
1'073'598.04	1'320'000	360 Staatsbeiträge	631'895.11		688'105 –
6'975.03		381 Zuweisung an Rückstellungen	40'939.56		40'940 +
995'527.87	920'300	390 Interne Verrechnungen	866'553.26		53'747 –
1'345'084.50	1'171'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		1'107'925.75	63'074 –
43'296.20	25'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		78'839.85	53'840 +
6'994.80	2'000	435 Verkaufserlöse		6'085.40	4'085 +
340'613.30	260'000	436 Kostenrückerstattungen		343'044.10	83'044 +
1'377'860.01	8'000	439 Andere Entgelte		89'870.33	81'870 +
2'335.80		450 Rückerstattungen des Bundes			
53'423.00	38'000	451 Rückerstattungen der Kantone		32'308.80	5'691 –
178'367.00	530'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		237'960.00	292'040 –
22'385.51		481 Entnahme aus Rückstellungen		8'022.36	8'022 +
26'500.00	40'000	490 Interne Verrechnungen		23'500.00	16'500 –

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		6059 Mehrwertabgabe (SF)			
647.40	200'200	Aufwand	646.75		199'553 –
647.40	200'200	Ertrag		646.75	199'553 –
	199'400	382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen			199'400 –
647.40	800	390 Interne Verrechnungen	646.75		153 –
	200'200	409 Anderes Steuern/Abgaben			200'200 –
647.40		482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		646.75	647 +
		610 Hochbauamt			
187'872'234.61	177'781'700	Aufwand	183'914'305.03		6'132'605 +
121'471'445.32	113'907'400	Ertrag		122'444'313.25	8'536'913 +
66'400'789.29 –	63'874'300 –	Aufwandüberschuss		61'469'991.78	2'404'308 –
		6100 Amtsleitung HBA			
9'446'966.91	14'041'200	Aufwand	14'127'759.65		86'560 +
242'013.28	5'012'000	Ertrag		5'015'917.49	3'917 +
9'204'953.63 –	9'029'200 –	Aufwandüberschuss		9'111'842.16	82'642 +
6'720'601.30	6'318'500	301 Besoldungen	6'400'866.75		82'367 +
1'221'238.15	1'176'000	303 Arbeitgeberbeiträge	1'181'900.95		5'901 +
16'209.40	12'000	309 Anderer Personalaufwand	22'662.20		10'662 +
17'019.07	18'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	13'664.37		4'336 –
354'586.51	405'500	312 Informatik	343'872.66		61'627 –
26'381.15	72'000	317 Spesenentschädigungen	22'048.95		49'951 –
292'926.05	5'221'000	318 Dienstleistungen und Honorare	5'217'583.15	K	3'417 –
58'021.72	57'500	319 Anderer Sachaufwand	55'330.68		2'169 –
739'983.56	760'700	381 Zuweisung an Rückstellungen	136'041.70		136'042 +
47'789.38	10'000	390 Interne Verrechnungen	733'788.24		26'912 –
182'569.96	2'000	436 Kostenrückerstattungen		14'539.40	4'539 +
11'653.94		439 Andere Entgelte		1'416.64	583 –
	5'000'000	481 Entnahme aus Rückstellungen			
		489 Bevorschussungen		4'999'961.45	39 –
		6105 Verwaltung der Staatsliegenschaften			
148'806'853.32	143'740'500	Aufwand	145'766'059.53		2'025'560 +
91'611'017.66	88'895'400	Ertrag		93'407'909.91	4'512'510 +
57'195'835.66 –	54'845'100 –	Aufwandüberschuss		52'358'149.62	2'486'950 –
1'002'919.65	1'035'700	301 Besoldungen	962'733.55		72'966 –
172'667.90	178'900	303 Arbeitgeberbeiträge	164'449.30		14'451 –
219'094.00	157'000	309 Anderer Personalaufwand	385'994.00		228'994 +
		310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2'601.65		2'602 +
707'753.86	783'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	733'701.20		49'299 –
2'454'016.00	2'565'500	313 Verbrauchsmaterialien	3'000'431.00		434'931 +
903'801.00	903'800	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	903'801.00		1 +
3'432'916.55	3'363'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	3'552'025.85		189'026 +
23'470'818.49	23'611'700	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	23'797'266.69		185'567 +
1'654.90	8'000	317 Spesenentschädigungen	1'400.85		6'599 –
3'515'191.70	3'816'000	318 Dienstleistungen und Honorare	3'824'987.15		8'987 +
3'743.60	4'900	319 Anderer Sachaufwand	4'893.10		7 –

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
86'750.70		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			
14'712.82		381 Zuweisung an Rückstellungen	12'057.12		12'057 +
112'820'812.15	107'313'000	390 Interne Verrechnungen	108'419'717.07		1'106'717 +
5'674'347.07	5'335'000	423 Liegenschaftserträge des Finanzvermögens		5'508'961.51	173'962 +
497'654.40	2'000'000	424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		2'357'558.65	357'559 +
19'517'648.57	19'201'200	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		19'364'832.63	163'633 +
78'200.00	70'200	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		70'700.00	500 +
918'550.11	868'000	436 Kostenrückerstattungen		976'823.86	108'824 +
47'904.11	20'000	439 Andere Entgelte		35'030.22	15'030 +
3'298.52		481 Entnahme aus Rückstellungen		7'607.79	7'608 +
64'873'414.88	61'401'000	490 Interne Verrechnungen		65'086'395.25	3'685'395 +
6106 Bauten und Renovationen					
29'618'414.38	20'000'000	Aufwand	24'020'485.85		4'020'486 +
29'618'414.38	20'000'000	Ertrag		24'020'485.85	4'020'486 +
26'214'504.45	20'000'000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	20'031'363.85	K	31'364 +
3'403'909.93		390 Interne Verrechnungen	3'989'122.00		3'989'122 +
187'550.88		436 Kostenrückerstattungen		536'022.40	536'022 +
3'141'540.40		439 Andere Entgelte		2'867'409.25	2'867'409 +
74'818.65		460 Beiträge für eigene Rechnung		585'690.35	585'690 +
26'214'504.45	20'000'000	490 Interne Verrechnungen		20'031'363.85	31'364 +
615 Tiefbauamt					
201'557'898.31	213'849'000	Aufwand	193'800'627.34		20'048'373 –
200'757'898.31	213'059'000	Ertrag		192'891'627.34	20'167'373 –
800'000.00 –	790'000 –	Aufwandüberschuss		909'000.00	119'000 +
6150 Amtsleitung TBA					
13'400'376.20	13'241'500	Aufwand	12'718'137.93		523'362 –
12'600'376.20	12'451'500	Ertrag		11'809'137.93	642'362 –
800'000.00 –	790'000 –	Aufwandüberschuss		909'000.00	119'000 +
8'701'672.10	8'463'600	301 Besoldungen	8'251'551.30		212'049 –
1'514'666.85	1'521'400	303 Arbeitgeberbeiträge	1'445'031.15		76'369 –
155'482.35	97'000	309 Anderer Personalaufwand	29'509.55		67'490 –
39'026.75	65'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	27'857.60		37'142 –
77'159.90	40'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	9'057.15		30'943 –
327'218.92	222'700	312 Informatik	336'954.14		114'254 +
12'366.90	16'500	313 Verbrauchsmaterialien	18'544.00		2'044 +
19'018.95	21'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	17'343.25		3'657 –
132'599.10	200'000	317 Spesenentschädigungen	117'067.65		82'932 –
1'041'821.96	989'800	318 Dienstleistungen und Honorare	871'283.12		118'517 –
70'032.80	88'000	319 Anderer Sachaufwand	84'284.02		3'716 –
495'291.68	715'000	360 Staatsbeiträge	501'423.16		213'577 –
290.96		381 Zuweisung an Rückstellungen	3'345.60		3'346 +
813'726.98	801'500	390 Interne Verrechnungen	1'004'886.24		203'386 +
587'302.12	801'300	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		615'362.37	185'938 –
104'200.00	89'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		107'150.00	18'150 +
15'705.60	10'000	436 Kostenrückerstattungen		13'020.40	3'020 +

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
11'054'992.17	10'609'200	438 Eigenleistungen für Investitionen		10'303'096.89	306'103 –
15'065.91	10'000	439 Andere Entgelte		21'431.52	11'432 +
74'052.87		481 Entnahme aus Rückstellungen		27'385.79	27'386 +
749'057.53	932'000	490 Interne Verrechnungen		721'690.96	210'309 –
6152 Gemeindestrassen					
17'898'898.00	22'730'900	Aufwand	16'931'540.00		5'799'360 –
17'898'898.00	22'730'900	Ertrag		16'931'540.00	5'799'360 –
17'898'898.00	22'730'900	360 Staatsbeiträge	16'931'540.00		5'799'360 –
368'355.45		439 Andere Entgelte		272'351.95	272'352 +
17'530'542.55	22'730'900	490 Interne Verrechnungen		16'659'188.05	6'071'712 –
6153 Kantonsstrassen					
122'844'952.30	132'661'000	Aufwand	122'275'474.33		10'385'526 –
122'844'952.30	132'661'000	Ertrag		122'275'474.33	10'385'526 –
9'626'096.95	9'515'300	301 Besoldungen	9'505'229.20		10'071 –
1'667'059.80	1'695'600	303 Arbeitgeberbeiträge	1'665'160.05		30'440 –
17'048.47	18'300	309 Anderer Personalaufwand	17'268.06		1'032 –
24'463.97	28'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	17'353.00		11'147 –
2'066'396.90	2'110'300	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2'050'992.12	K	59'308 –
330'024.51	154'900	312 Informatik	126'317.00		28'583 –
4'154'870.67	5'063'800	313 Verbrauchsmaterialien	3'936'659.55		1'127'140 –
36'475'370.43	37'855'200	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	38'650'339.82	K	795'140 +
5'635'544.29	6'327'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	5'618'790.74	K	708'209 –
143'352.03	218'400	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	137'837.55		80'562 –
137'880.52	208'500	317 Spesenentschädigungen	142'479.90		66'020 –
4'705'084.99	5'240'400	318 Dienstleistungen und Honorare	4'239'707.11	K	1'000'693 –
27'569.50	83'800	319 Anderer Sachaufwand	42'414.71		41'385 –
80'905.55		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			
2'047'041.55	2'200'000	352 Entschädigungen an Gemeinden	2'187'636.55	K	12'363 –
24'764.50		381 Zuweisung an Rückstellungen	47'524.07		47'524 +
55'681'477.67	61'941'000	390 Interne Verrechnungen	53'889'764.90		8'051'235 –
69.13		421 Vermögenserträge aus Guthaben			
268'700.01	226'200	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		314'836.20	88'636 +
29'450.00	18'400	431 Gebühren für Amtshandlungen		19'700.00	1'300 +
1'194'318.78	827'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		740'237.06	86'763 –
144'190.80	130'000	435 Verkaufserlöse		169'982.65	39'983 +
690'429.49	355'000	436 Kostenrückerstattungen		426'909.44	71'909 +
1'496'203.90	1'570'000	438 Eigenleistungen für Investitionen		2'935'296.50	1'365'297 +
1'371'305.40	394'000	439 Andere Entgelte		1'007'943.20	613'943 +
98'021.43	81'000	450 Rückerstattungen des Bundes		76'211.97	4'788 –
449'966.75	100'000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		525'319.80	425'320 +
38'060.53		481 Entnahme aus Rückstellungen		51'498.51	51'499 +
117'064'236.08	128'959'400	490 Interne Verrechnungen		116'007'539.00	12'951'861 –

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
6154 Nationalstrassen					
45'270'236.98	42'988'100	Aufwand	39'905'377.79		3'082'722 –
45'270'236.98	42'988'100	Ertrag		39'905'377.79	3'082'722 –
12'901'182.20	13'609'000	301 Besoldungen	13'445'990.70		163'009 –
2'205'671.50	2'406'300	303 Arbeitgeberbeiträge	2'313'820.90		92'479 –
154'239.20	201'000	309 Anderer Personalaufwand	207'021.62		6'022 +
13'084.47	30'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	18'677.45		11'323 –
5'915'651.93	5'138'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	4'123'533.72	K	1'014'466 –
437'806.44	353'700	312 Informatik	290'581.24		63'119 –
4'458'836.47	5'362'000	313 Verbrauchsmaterialien	4'099'854.90		1'262'145 –
5'112'582.95	6'220'000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	5'420'141.90		799'858 –
4'639'633.72	4'880'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	3'750'042.25		1'129'958 –
148'814.52	250'000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	121'680.70		128'319 –
207'436.95	280'000	317 Spesenentschädigungen	302'614.02		22'614 +
1'478'547.50	1'652'000	318 Dienstleistungen und Honorare	1'237'818.94		414'181 –
85'128.59	35'000	319 Anderer Sachaufwand	69'451.85		34'452 +
1'100.15		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			
1'872'882.76	2'040'000	351 Entschädigungen an Kantone	1'927'739.56		112'260 –
		352 Entschädigungen an Gemeinden	54'683.99		54'684 +
55'664.18		381 Zuweisung an Rückstellungen	78'639.96		78'640 +
967'055.15		384 Einlage in Reserven	1'846'680.92		1'846'681 +
4'614'918.30	531'100	390 Interne Verrechnungen	596'403.17		65'303 +
	1'000	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens			1'000 –
	2'000	431 Gebühren für Amtshandlungen			2'000 –
1'022'896.33	800'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		872'014.03	72'014 +
315'472.06	450'000	435 Verkaufserlöse		350'233.61	99'766 –
2'303'614.65	2'320'000	436 Kostenrückerstattungen		2'637'309.03	317'309 +
21'035.73	50'000	439 Andere Entgelte		35'985.25	14'015 –
35'174'841.21	36'280'000	450 Rückerstattungen des Bundes		34'260'435.30	2'019'565 –
1'426'652.35	1'500'000	451 Rückerstattungen der Kantone		1'043'146.07	456'854 –
4'575.49		481 Entnahme aus Rückstellungen			
4'043'834.41	735'100	484 Entnahme aus Reserven			735'100 –
957'314.75	850'000	490 Interne Verrechnungen		706'254.50	143'746 –
6159 Steinbruch Starkenbach					
2'143'434.83	2'227'500	Aufwand	1'970'097.29		257'403 –
2'143'434.83	2'227'500	Ertrag		1'970'097.29	257'403 –
811'170.90	742'300	301 Besoldungen	763'763.40		21'463 +
139'585.25	133'400	303 Arbeitgeberbeiträge	133'718.25		318 +
561.96	1'500	309 Anderer Personalaufwand	1'043.57		456 –
3'078.67	5'200	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2'811.79		2'388 –
260'199.42	113'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	107'961.58		5'038 –
14'534.50	14'200	312 Informatik	14'057.24		143 –
230'212.63	297'000	313 Verbrauchsmaterialien	257'148.06		39'852 –
28'473.76	90'000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	11'549.80		78'450 –
155'940.95	258'800	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	177'632.41		81'168 –
484.04	8'000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	5'825.62		2'174 –
1'718.00	2'000	317 Spesenentschädigungen	3'370.30		1'370 +
404'846.04	501'600	318 Dienstleistungen und Honorare	416'683.32		84'917 –

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
24'923.35	26'600	319 Anderer Sachaufwand	21'114.29		5'486 –
		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	513.83		514 +
35'816.96		381 Zuweisung an Rückstellungen	20'432.46		20'432 +
31'888.40	33'900	390 Interne Verrechnungen	32'471.37		1'429 –
350'686.71	333'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		309'900.74	23'099 –
1'452'728.14	1'100'000	435 Verkaufserlöse		1'214'729.54	114'730 +
6'960.55	1'000	436 Kostenrückerstattungen		10'432.00	9'432 +
78'174.50	6'000	439 Andere Entgelte		4'319.87	1'680 –
		481 Entnahme aus Rückstellungen		8'659.62	8'660 +
154'069.85	637'500	484 Entnahme aus Reserven		283'635.98	353'864 –
100'815.08	150'000	489 Bevorschussungen		138'419.54	11'580 –
620 Amt für Umwelt					
15'152'397.29	14'125'600	Aufwand	15'079'619.03		954'019 +
5'464'058.66	3'727'800	Ertrag		5'031'602.07	1'303'802 +
9'688'338.63 –	10'397'800 –	Aufwandüberschuss		10'048'016.96	349'783 –
6200 Amt für Umwelt					
15'152'397.29	14'125'600	Aufwand	15'079'619.03		954'019 +
5'464'058.66	3'727'800	Ertrag		5'031'602.07	1'303'802 +
9'688'338.63 –	10'397'800 –	Aufwandüberschuss		10'048'016.96	349'783 –
8'002'735.80	8'009'000	301 Besoldungen	8'145'520.60		136'521 +
1'437'819.00	1'455'600	303 Arbeitgeberbeiträge	1'470'953.70		15'354 +
17'434.10	13'500	309 Anderer Personalaufwand	29'134.20		15'634 +
39'313.87	85'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	46'893.08		38'607 –
107'877.45	149'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	81'949.74		67'050 –
130'358.45	144'400	312 Informatik	122'390.37		22'010 –
7'069.20	6'000	313 Verbrauchsmaterialien	8'018.89		2'019 +
95'968.27	1'000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	2'954.95		1'955 +
75'071.38	99'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	86'964.76		12'035 –
12'296.20	59'000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	54'143.50		4'857 –
41'260.99	104'000	317 Spesenentschädigungen	57'601.01		46'399 –
1'225'259.94	1'676'500	318 Dienstleistungen und Honorare	1'320'456.23	K	356'044 –
78'119.37	152'000	319 Anderer Sachaufwand	128'226.06		23'774 –
31'224.56		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	4'189.15		4'189 +
227'110.00	250'000	344 Ertragsanteile Dritter	206'050.00		43'950 –
415'950.00	270'000	351 Entschädigungen an Kantone	224'250.00		45'750 –
35'309.20	15'000	360 Staatsbeiträge	555'840.50		540'841 +
1'596'304.00	1'000	370 Durchlaufende Beiträge	776'728.00		775'728 +
1'011.18		381 Zuweisung an Rückstellungen	185'076.75		185'077 +
1'574'904.33	1'635'100	390 Interne Verrechnungen	1'572'277.54		62'822 –
2'284'720.75	2'312'500	431 Gebühren für Amtshandlungen		2'369'673.35	57'173 +
2'102.50		434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren			
46'162.60	65'500	436 Kostenrückerstattungen		106'924.60	41'425 +
10'317.15	5'000	439 Andere Entgelte		39'658.52	34'659 +
214'748.25	264'000	450 Rückerstattungen des Bundes		241'413.00	22'587 –
632'565.50	505'000	451 Rückerstattungen der Kantone		426'492.45	78'508 –
297'214.50	317'000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		737'984.05	420'984 +
1'596'304.00	1'000	470 Durchlaufende Beiträge		776'728.00	775'728 +
76'363.81		481 Entnahme aus Rückstellungen			
303'559.60	257'800	490 Interne Verrechnungen		332'728.10	74'928 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Bau- und Umweltdepartement

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
625 Amt für Wasser und Energie					
71'191'347.45	80'250'200	Aufwand	61'190'267.32		19'059'933 –
59'182'067.18	47'893'200	Ertrag		42'180'252.07	5'712'948 –
12'009'280.27 –	32'357'000 –	Aufwandüberschuss		19'010'015.25	13'346'985 –
6250 Amt für Wasser und Energie					
71'191'347.45	80'250'200	Aufwand	61'190'267.32		19'059'933 –
59'182'067.18	47'893'200	Ertrag		42'180'252.07	5'712'948 –
12'009'280.27 –	32'357'000 –	Aufwandüberschuss		19'010'015.25	13'346'985 –
5'659'659.20	5'427'400	301 Besoldungen	5'615'368.75		187'969 +
1'012'275.05	993'500	303 Arbeitgeberbeiträge	1'003'890.95		10'391 +
16'119.80	8'100	309 Anderer Personalaufwand	16'993.40		8'893 +
10'221.76	20'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	10'886.48		9'114 –
181'399.89	189'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	181'914.69		7'085 –
647'877.82	407'300	312 Informatik	459'596.66	K	52'297 +
99'444.93	108'000	313 Verbrauchsmaterialien	92'254.94		15'745 –
2'371'215.29	2'390'000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	1'709'383.91	K	680'616 –
529'312.91	707'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	592'014.09		114'986 –
100'561.12	160'000	317 Spesenentschädigungen	120'167.07		39'833 –
1'851'888.01	2'779'600	318 Dienstleistungen und Honorare	2'548'669.24	K	230'931 –
94'361.69	195'000	319 Anderer Sachaufwand	189'382.95		5'617 –
570.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	350.00		350 +
58'105.00	52'000	340 Ertragsanteile des Bundes	63'666.65		11'667 +
3'490'523.55	1'518'000	342 Ertragsanteile der Gemeinden	3'665'646.60		2'147'647 +
40'539'512.10	60'112'000	360 Staatsbeiträge	41'195'610.00		18'916'390 –
13'311'987.60	4'000'000	370 Durchlaufende Beiträge	2'474'798.35		1'525'202 –
55'947.63		381 Zuweisung an Rückstellungen	109'151.35		109'151 +
1'160'364.10	1'183'300	390 Interne Verrechnungen	1'140'521.24		42'779 –
8'938'194.20	6'410'000	412 Konzessionen		9'343'130.20	2'933'130 +
		421 Vermögenserträge aus Guthaben		570.00	570 +
302'128.85	354'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		301'763.95	52'236 –
1'851'915.75	1'805'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1'793'542.10	11'458 –
124'689.95	121'000	436 Kostenrückerstattungen		187'284.65	66'285 +
2'671'146.29	500'000	439 Andere Entgelte		1'028'879.46	528'879 +
1'494'454.00	1'400'600	450 Rückerstattungen des Bundes		1'526'406.90	125'807 +
20'736.70	20'600	451 Rückerstattungen der Kantone		18'120.00	2'480 –
30'268'430.20	33'100'500	460 Beiträge für eigene Rechnung		25'295'077.72	7'805'422 –
13'311'987.60	4'000'000	470 Durchlaufende Beiträge		2'474'798.35	1'525'202 –
13'083.64		481 Entnahme aus Rückstellungen		1'392.64	1'393 +
185'300.00	181'500	490 Interne Verrechnungen		209'286.10	27'786 +

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		7 Sicherheits- und Justiz- departement			
686'083'475.76	659'926'500	Aufwand	719'641'569.49		59'715'069 +
500'776'722.38	495'143'800	Ertrag		543'680'485.52	48'536'686 +
185'306'753.38 –	164'782'700 –	Aufwandüberschuss		175'961'083.97	11'178'384 +
		700 Generalsekretariat SJD			
5'623'058.13	5'747'000	Aufwand	5'953'049.35		206'049 +
614'684.77	324'300	Ertrag		359'006.46	34'706 +
5'008'373.36 –	5'422'700 –	Aufwandüberschuss		5'594'042.89	171'343 +
		7000 Generalsekretariat SJD			
5'623'058.13	5'747'000	Aufwand	5'953'049.35		206'049 +
614'684.77	324'300	Ertrag		359'006.46	34'706 +
5'008'373.36 –	5'422'700 –	Aufwandüberschuss		5'594'042.89	171'343 +
23'363.18	45'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	36'152.45		8'848 –
2'887'442.20	2'827'700	301 Besoldungen	2'893'752.60		66'053 +
479'207.15	483'900	303 Arbeitgeberbeiträge	486'919.95		3'020 +
8'800.00	23'400	309 Anderer Personalaufwand	42'882.80		19'483 +
21'704.45	32'800	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	19'233.04		13'567 –
167'228.93	42'500	312 Informatik	231'524.79		189'025 +
7'078.10	7'100	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	10'156.30		3'056 +
5'716.87	13'900	317 Spesenentschädigungen	11'888.00		2'012 –
535'380.76	601'400	318 Dienstleistungen und Honorare	656'557.60		55'158 +
549'024.90	767'000	319 Anderer Sachaufwand	688'375.95		78'624 –
650.00	500	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			500 –
592'769.85	579'000	360 Staatsbeiträge	508'090.15		70'910 –
18'635.96		381 Zuweisung an Rückstellungen	37'532.85		37'533 +
326'055.78	322'800	390 Interne Verrechnungen	329'982.87		7'183 +
30'000.00	51'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		16'900.00	34'100 –
350'461.47	33'000	436 Kostenrückerstattungen		100'918.81	67'919 +
3'190.00	5'300	439 Andere Entgelte		7'283.20	1'983 +
231'033.30	235'000	451 Rückerstattungen der Kantone		233'904.45	1'096 –
		715 Migrationsamt			
71'345'119.21	65'243'000	Aufwand	113'698'866.67		48'455'867 +
60'275'135.53	54'786'500	Ertrag		102'681'799.98	47'895'300 +
11'069'983.68 –	10'456'500 –	Aufwandüberschuss		11'017'066.69	560'567 +
		7150 Migrationswesen			
8'121'119.38	8'139'500	Aufwand	12'091'374.11		3'951'874 +
3'814'382.50	4'857'000	Ertrag		4'962'476.35	105'476 +
4'306'736.88 –	3'282'500 –	Aufwandüberschuss		7'128'897.76	3'846'398 +
4'107'555.65	4'173'100	301 Besoldungen	4'256'032.75		82'933 +
678'503.60	680'500	303 Arbeitgeberbeiträge	700'686.60		20'187 +
23'376.35	8'700	309 Anderer Personalaufwand	26'460.20		17'760 +
122'891.30	125'200	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	137'187.17		11'987 +
883'515.85	655'800	312 Informatik	3'987'058.26		3'331'258 +
3'142.20	5'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	3'068.90		1'931 –
19'164.55	26'000	317 Spesenentschädigungen	37'719.95		11'720 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
600'031.80	704'000	318 Dienstleistungen und Honorare	996'625.12		292'625 +
9'067.47	33'000	319 Anderer Sachaufwand	15'079.11		17'921 –
12'622.00	20'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	14'135.00		5'865 –
610'931.00	600'000	340 Ertragsanteile des Bundes	685'455.00		85'455 +
103'792.20	180'000	360 Staatsbeiträge	127'587.35		52'413 –
7'486.15		381 Zuweisung an Rückstellungen	95'943.21		95'943 +
939'039.26	928'200	390 Interne Verrechnungen	1'008'335.49		80'135 +
2'523'819.30	3'335'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		3'126'887.85	208'112 –
698'704.85	652'000	436 Kostenrückerstattungen		796'884.80	144'885 +
18'906.75	5'000	439 Andere Entgelte		247'414.70	242'415 +
572'951.60	765'000	450 Rückerstattungen des Bundes		691'289.00	73'711 –
	100'000	490 Interne Verrechnungen		100'000.00	
7151 Asylwesen					
59'719'822.75	53'374'000	Aufwand	97'298'665.34		43'924'665 +
51'017'266.78	44'135'900	Ertrag		91'259'907.13	47'124'007 +
8'702'555.97 –	9'238'100 –	Aufwandüberschuss		6'038'758.21	3'199'342 –
6'658'211.45	6'804'800	301 Besoldungen	6'725'679.30		79'121 –
1'138'830.15	1'191'700	303 Arbeitgeberbeiträge	1'133'549.25		58'151 –
19'550.67	18'000	309 Anderer Personalaufwand	21'316.40		3'316 +
31'790.15	50'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	46'762.89		3'237 –
62'082.60	194'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	352'849.69	K	158'850 +
64'115.85	75'000	312 Informatik	57'168.40		17'832 –
1'310'127.70	1'585'400	313 Verbrauchsmaterialien	1'610'296.36		24'896 +
169'521.75	182'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	235'062.65		53'063 +
113'823.80	84'000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	112'623.60		28'624 +
7'692.85	22'500	317 Spesenentschädigungen	17'174.75		5'325 –
2'822'029.35	3'313'200	318 Dienstleistungen und Honorare	3'289'291.45		23'909 –
7'135.55	36'200	319 Anderer Sachaufwand	17'750.70		18'449 –
45'444'431.30	38'200'000	352 Entschädigungen an Gemeinden	81'568'929.25		43'368'929 +
153'054.05	203'400	360 Staatsbeiträge	299'967.45		96'567 +
40'942.88		381 Zuweisung an Rückstellungen	20'466.40		20'466 +
1'676'482.65	1'413'800	390 Interne Verrechnungen	1'789'776.80		375'977 +
45.00	500	431 Gebühren für Amtshandlungen		45.00	455 –
60'774.00	58'500	432 Spaltaxen und Kostgelder		56'955.00	1'545 –
7'603.05	10'400	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		11'661.95	1'262 +
28'253.40	13'000	435 Verkaufserlöse		22'742.00	9'742 +
177'856.05	223'000	436 Kostenrückerstattungen		138'564.55	84'435 –
20'962.68	10'500	439 Andere Entgelte		32'023.55	21'524 +
240'005.00	265'000	450 Rückerstattungen des Bundes		2'889'557.10	2'624'557 +
1'346'980.90	1'700'000	451 Rückerstattungen der Kantone		1'332'061.20	367'939 –
	5'000	452 Rückerstattungen der Gemeinden			5'000 –
49'094'046.00	41'850'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		86'744'189.00	44'894'189 +
40'740.70		481 Entnahme aus Rückstellungen		32'107.78	32'108 +
7152 Ausweisstelle					
3'504'177.08	3'729'500	Aufwand	4'308'827.22		579'327 +
5'443'486.25	5'793'600	Ertrag		6'459'416.50	665'817 +
1'939'309.17 +	2'064'100 +	Ertragsüberschuss	2'150'589.28		86'489 +
957'477.60	917'600	301 Besoldungen	1'028'884.15		111'284 +
162'289.30	158'200	303 Arbeitgeberbeiträge	174'845.85		16'646 +
9'118.55	2'600	309 Anderer Personalaufwand	8'740.90		6'141 +
16'841.00	20'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	31'937.80		11'938 +
82'605.45	85'500	312 Informatik	244'678.76	K	159'179 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
2'250.25	4'000	317 Spesenentschädigungen	2'990.25		1'010 –
23'886.31	20'500	318 Dienstleistungen und Honorare	31'315.11		10'815 +
395.10	500	319 Anderer Sachaufwand	101.90		398 –
2'189'198.10	2'460'000	340 Ertragsanteile des Bundes	2'716'374.20		256'374 +
942.42		381 Zuweisung an Rückstellungen	11'479.05		11'479 +
59'173.00	60'600	390 Interne Verrechnungen	57'479.25		3'121 –
5'066'164.20	5'400'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		6'020'730.00	620'730 +
374'986.90	390'600	436 Kostenrückerstattungen		436'092.05	45'492 +
4.00	500	439 Andere Entgelte			500 –
2'331.15	2'500	490 Interne Verrechnungen		2'594.45	94 +
720 Amt für Justizvollzug					
72'826'610.15	74'701'700	Aufwand	74'137'541.67		564'158 –
37'941'553.47	38'045'400	Ertrag		37'221'380.54	824'019 –
34'885'056.68 –	36'656'300 –	Aufwandüberschuss		36'916'161.13	259'861 +
7200 Amt für Justizvollzug					
72'826'610.15	74'701'700	Aufwand	74'137'541.67		564'158 –
37'941'553.47	38'045'400	Ertrag		37'221'380.54	824'019 –
34'885'056.68 –	36'656'300 –	Aufwandüberschuss		36'916'161.13	259'861 +
14'775.00	1'500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	6'450.00		4'950 +
22'778'081.00	22'637'700	301 Besoldungen	22'858'658.15		220'958 +
3'909'895.10	3'917'700	303 Arbeitgeberbeiträge	3'973'030.95		55'331 +
190'863.07	227'100	309 Anderer Personalaufwand	211'206.02		15'894 –
85'322.31	116'900	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	109'960.43		6'940 –
864'534.45	1'239'700	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	1'091'601.53	K	148'098 –
196'968.44	297'900	312 Informatik	349'535.36	K	51'635 +
5'318'829.42	5'290'100	313 Verbrauchsmaterialien	5'413'887.71		123'788 +
26'716.15	27'000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	23'242.74		3'757 –
1'165'269.42	1'515'200	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	1'502'471.30	K	12'729 –
600.00	600	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	600.00		
105'961.53	186'500	317 Spesenentschädigungen	144'480.41		42'020 –
30'482'259.47	31'550'600	318 Dienstleistungen und Honorare	31'436'612.99		113'987 –
137'618.72	117'000	319 Anderer Sachaufwand	100'772.38		16'228 –
225.94	12'000	329 Andere Passivzinsen	1'490.77		10'509 –
1'113.35	9'500	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	754.81		8'745 –
568'113.66	645'000	360 Staatsbeiträge	614'499.42		30'501 –
86'282.27		381 Zuweisung an Rückstellungen	245'065.50		245'066 +
6'893'180.85	6'909'700	390 Interne Verrechnungen	6'053'221.20		856'479 –
25'803.88	23'100	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		23'070.00	30 –
7'880.00	7'500	431 Gebühren für Amtshandlungen		6'103.18	1'397 –
27'551'960.66	27'996'600	432 Spitaltaxen und Kostgelder		27'500'189.18	496'411 –
222'825.32	216'200	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		218'476.01	2'276 +
5'137'340.30	5'147'500	435 Verkaufserlöse		5'693'838.03	546'338 +
1'451'824.65	1'282'400	436 Kostenrückerstattungen		1'123'804.39	158'596 –
107'836.86	29'600	439 Andere Entgelte		120'544.54	90'945 +
55'500.00	48'000	451 Rückerstattungen der Kantone		56'450.00	8'450 +
154'274.20	145'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		153'944.95	8'945 +
52'015.31		481 Entnahme aus Rückstellungen		19'790.09	19'790 +
3'174'292.29	3'149'500	490 Interne Verrechnungen		2'305'170.17	844'330 –

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
725 Kantonspolizei					
170'692'884.09	168'555'300	Aufwand	170'870'555.74		2'315'256 +
85'255'951.72	84'918'700	Ertrag		87'977'104.21	3'058'404 +
85'436'932.37 –	83'636'600 –	Aufwandüberschuss		82'893'451.53	743'148 –
7250 Kantonspolizei					
170'692'884.09	168'555'300	Aufwand	170'870'555.74		2'315'256 +
85'255'951.72	84'918'700	Ertrag		87'977'104.21	3'058'404 +
85'436'932.37 –	83'636'600 –	Aufwandüberschuss		82'893'451.53	743'148 –
99'000'874.90	95'977'400	301 Besoldungen	98'351'663.45		2'374'263 +
16'695'093.90	16'541'100	303 Arbeitgeberbeiträge	16'685'620.70		144'521 +
1'961'776.64	2'003'700	309 Anderer Personalaufwand	2'017'403.83		13'704 +
211'907.40	401'800	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	292'405.91		109'394 –
6'358'274.02	7'246'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	6'315'398.54	K	930'601 –
9'207'268.48	6'580'600	312 Informatik	7'142'797.10	K	562'197 +
1'751'169.70	1'961'400	313 Verbrauchsmaterialien	1'849'737.59		111'662 –
58'520.75	178'000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	97'817.79	K	80'182 –
2'035'376.37	2'539'600	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2'266'482.15		273'118 –
683'221.89	852'800	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	805'855.30		46'945 –
624'242.79	969'800	317 Spesenentschädigungen	878'437.57		91'362 –
4'756'369.56	5'056'200	318 Dienstleistungen und Honorare	4'664'938.72		391'261 –
663'608.54	801'800	319 Anderer Sachaufwand	690'238.02		111'562 –
1'183.34		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	6'013.00		6'013 +
888'991.46	1'040'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1'149'361.40		109'361 +
1'625'310.22	1'325'000	342 Ertragsanteile der Gemeinden	1'945'311.25		620'311 +
153'572.00	156'100	350 Entschädigungen an Bund	153'347.70		2'752 –
1'717'744.20	1'416'400	351 Entschädigungen an Kantone	1'287'002.86		129'397 –
6'588'640.00	6'588'600	352 Entschädigungen an Gemeinden	6'628'620.00		40'020 +
257'213.52		381 Zuweisung an Rückstellungen	881'478.34		881'478 +
15'452'524.41	16'919'000	390 Interne Verrechnungen	16'760'624.52		158'375 –
		421 Vermögenserträge aus Guthaben		12'000.00	12'000 +
8'451.77		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		6'624.52	6'625 +
4'368'028.20	4'794'500	431 Gebühren für Amtshandlungen		4'989'060.31	194'560 +
1'575'520.14	1'589'100	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1'648'505.07	59'405 +
158'049.38	58'700	435 Verkaufserlöse		87'712.64	29'013 +
5'611'623.93	6'547'800	436 Kostenrückerstattungen		6'603'640.94	55'841 +
24'818'028.78	23'030'000	437 Bussen		24'314'433.34	1'284'433 +
274'027.49	151'200	439 Andere Entgelte		960'479.32	809'279 +
2'364'721.80	2'356'400	450 Rückerstattungen des Bundes		2'872'903.30	516'503 +
1'117'174.09	1'120'000	451 Rückerstattungen der Kantone		1'115'993.73	4'006 –
3'345'098.55	3'354'900	452 Rückerstattungen der Gemeinden		3'306'839.87	48'060 –
300'735.59		481 Entnahme aus Rückstellungen		151'399.17	151'399 +
41'314'492.00	41'916'100	490 Interne Verrechnungen		41'907'512.00	8'588 –
730 Strassenverkehrs- und Schiffahrtsamt					
252'786'335.71	261'238'200	Aufwand	250'920'526.11		10'317'674 –
263'442'979.79	272'722'200	Ertrag		262'322'973.71	10'399'226 –
10'656'644.08 +	11'484'000 +	Ertragsüberschuss	11'402'447.60		81'552 –

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
7300 Strassenverkehr					
25'926'096.80	26'975'300	Aufwand	26'332'701.15		642'599 –
35'038'298.19	37'273'300	Ertrag		36'159'809.75	1'113'490 –
9'112'201.39 +	10'298'000 +	Ertragsüberschuss	9'827'108.60		470'891 –
12'554'633.50	12'519'300	301 Besoldungen	12'677'398.00		158'098 +
2'174'359.50	2'182'100	303 Arbeitgeberbeiträge	2'214'576.20		32'476 +
89'402.90	175'500	309 Anderer Personalaufwand	93'029.99		82'470 –
460'142.07	429'700	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	457'017.21		27'317 +
513'085.99	711'500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	646'676.49	K	64'824 –
1'827'095.07	2'072'400	312 Informatik	1'761'214.37		311'186 –
379'532.34	365'300	313 Verbrauchsmaterialien	474'842.47		109'542 +
99'898.00	67'000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	44'688.80		22'311 –
411'945.47	507'800	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	441'530.45		66'270 –
95'685.90	144'600	317 Spesenentschädigungen	105'824.45		38'776 –
1'581'209.21	2'069'900	318 Dienstleistungen und Honorare	1'595'517.56		474'382 –
74'832.73	82'800	319 Anderer Sachaufwand	78'095.79		4'704 –
527'531.06	550'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	191'405.90		358'594 –
2'441'140.90	2'380'000	340 Ertragsanteile des Bundes	2'672'677.55		292'678 +
30'751.59		381 Zuweisung an Rückstellungen	78'884.15		78'884 +
2'664'850.57	2'717'400	390 Interne Verrechnungen	2'799'321.77		81'922 +
2'400'115.90	2'300'000	406 Besitz- und Aufwandsteuern		2'672'677.55	372'678 +
129'265.41	215'000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		62'379.17	152'621 –
27'736'687.05	29'870'500	431 Gebühren für Amtshandlungen		28'313'345.28	1'557'155 –
928'225.38	948'700	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		939'915.38	8'785 –
669.71	3'000	435 Verkaufserlöse		3'280.65	281 +
302'354.64	338'600	436 Kostenrückerstattungen		191'133.20	147'467 –
502'512.54	475'500	439 Andere Entgelte		821'734.93	346'235 +
487'314.00	540'000	450 Rückerstattungen des Bundes		512'675.10	27'325 –
31'153.56		481 Entnahme aus Rückstellungen		10'668.49	10'668 +
2'520'000.00	2'582'000	490 Interne Verrechnungen		2'632'000.00	50'000 +
7301 Schifffahrt					
1'821'553.12	1'921'500	Aufwand	1'807'230.91		114'269 –
3'365'995.81	3'107'500	Ertrag		3'382'569.91	275'070 +
1'544'442.69 +	1'186'000 +	Ertragsüberschuss	1'575'339.00		389'339 +
827'890.40	802'800	301 Besoldungen	814'060.00		11'260 +
141'995.45	145'000	303 Arbeitgeberbeiträge	142'468.75		2'531 –
1'756.20	9'800	309 Anderer Personalaufwand	2'696.64		7'103 –
26'475.19	32'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	16'227.07		15'773 –
11'018.47	92'500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	89'733.15		2'767 –
22'584.30	48'700	312 Informatik	19'429.05		29'271 –
35'436.65	38'000	313 Verbrauchsmaterialien	35'658.95		2'341 –
111'993.91	130'000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	108'138.45		21'862 –
245'438.39	199'500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	192'737.58	K	6'762 –
46'337.60	52'500	316 Mieten, Pachten und Benutzungskosten	51'405.20		1'095 –
33'875.05	33'000	317 Spesenentschädigungen	26'014.35		6'986 –
10'748.25	18'000	318 Dienstleistungen und Honorare	6'327.05		11'673 –
6'350.15	13'700	319 Anderer Sachaufwand	6'589.40		7'111 –
256'766.70	257'000	360 Staatsbeiträge	253'062.25		3'938 –
42'886.41	49'000	390 Interne Verrechnungen	42'683.02		6'317 –
2'605'486.60	2'500'000	406 Besitz- und Aufwandsteuern		2'633'736.10	133'736 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
625'020.00	520'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		493'885.00	26'115 –
259.49	50'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		90'879.50	40'880 +
19'032.95	28'000	435 Verkaufserlöse		23'194.78	4'805 –
14'463.70	8'000	436 Kostenrückerstattungen		11'897.95	3'898 +
74'733.25	1'500	439 Andere Entgelte		106'145.85	104'646 +
26'999.82		481 Entnahme aus Rückstellungen		22'830.73	22'831 +
7309 Strassenfonds (SF)					
225'038'685.79	232'341'400	Aufwand	222'780'594.05		9'560'806 –
225'038'685.79	232'341'400	Ertrag		222'780'594.05	9'560'806 –
9'957'025.53		382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	9'583'709.44		9'583'709 +
215'081'660.26	232'341'400	390 Interne Verrechnungen	213'196'884.61		19'144'515 –
174'369'570.55	173'305'000	406 Besitz- und Aufwandsteuern		175'906'469.05	2'601'469 +
25'399'368.83	23'763'800	440 Anteile an Bundeseinnahmen		25'499'908.00	1'736'108 +
21'225'912.00	19'119'300	460 Beiträge für eigene Rechnung		21'374'217.00	2'254'917 +
	16'153'300	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen			16'153'300 –
4'043'834.41		490 Interne Verrechnungen			
735 Strafuntersuchung					
71'562'413.79	70'385'800	Aufwand	74'747'092.64		4'361'293 +
34'365'890.17	33'101'500	Ertrag		37'028'821.79	3'927'322 +
37'196'523.62 –	37'284'300 –	Aufwandüberschuss		37'718'270.85	433'971 +
7352 Staatsanwaltschaft					
71'562'413.79	70'385'800	Aufwand	74'747'092.64		4'361'293 +
34'365'890.17	33'101'500	Ertrag		37'028'821.79	3'927'322 +
37'196'523.62 –	37'284'300 –	Aufwandüberschuss		37'718'270.85	433'971 +
24'201'205.40	23'888'400	301 Besoldungen	24'366'223.00		477'823 +
4'204'022.50	4'204'000	303 Arbeitgeberbeiträge	4'235'445.20		31'445 +
93'191.12	62'100	309 Anderer Personalaufwand	94'926.63		32'827 +
173'272.26	213'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	191'617.58		21'382 –
34'384.48	42'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	34'443.59		7'556 –
523'908.55	515'000	312 Informatik	839'154.57	K	324'155 +
430.75	700	313 Verbrauchsmaterialien	332.75		367 –
28'742.98	29'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	27'026.20		1'974 –
69'247.25	148'000	317 Spesenentschädigungen	124'073.70		23'926 –
25'793'128.76	26'101'600	318 Dienstleistungen und Honorare	27'387'139.60		1'285'540 +
93'776.96	118'700	319 Anderer Sachaufwand	122'413.16		3'713 +
10'506'476.60	9'618'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	11'508'675.01		1'890'675 +
54'800.00	55'000	350 Entschädigungen an Bund	27'200.00		27'800 –
50'822.88		381 Zuweisung an Rückstellungen	177'935.14		177'935 +
5'735'003.30	5'390'300	390 Interne Verrechnungen	5'610'486.51		220'187 +
1'039'440.77	600'000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		866'084.41	266'084 +
10'021'817.25	9'883'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		11'110'317.38	1'227'317 +
100'000.00	100'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		100'000.00	
346'238.89	701'000	435 Verkaufserlöse		310'699.93	390'300 –
9'921'713.33	9'051'500	436 Kostenrückerstattungen		10'905'904.55	1'854'405 +
11'543'334.90	11'754'000	437 Bussen		12'470'108.08	716'108 +
235'131.67	209'000	439 Andere Entgelte		269'787.24	60'787 +
40'202.66		481 Entnahme aus Rückstellungen		7'682.94	7'683 +
1'118'010.70	803'000	490 Interne Verrechnungen		988'237.26	185'237 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		740 Amt für Militär und Zivilschutz			
41'247'054.68	14'055'500	Aufwand	29'313'937.31		15'258'437 +
18'880'526.93	11'245'200	Ertrag		16'089'398.83	4'844'199 +
22'366'527.75 –	2'810'300 –	Aufwandüberschuss		13'224'538.48	10'414'238 +
		7400 Amt für Militär und Zivilschutz			
41'247'054.68	14'055'500	Aufwand	29'313'937.31		15'258'437 +
18'880'526.93	11'245'200	Ertrag		16'089'398.83	4'844'199 +
22'366'527.75 –	2'810'300 –	Aufwandüberschuss		13'224'538.48	10'414'238 +
3'460.50	5'500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	1'550.95		3'949 –
5'334'276.65	5'256'400	301 Besoldungen	5'329'175.55		72'776 +
924'094.80	933'800	303 Arbeitgeberbeiträge	919'476.00		14'324 –
14'698.05	9'000	309 Anderer Personalaufwand	16'000.00		7'000 +
136'224.20	82'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	46'010.34		36'490 –
1'170'861.93	155'900	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	339'513.14		183'613 +
105'418.92	116'000	312 Informatik	101'260.41		14'740 –
772'506.75	105'000	313 Verbrauchsmaterialien	627'783.19		522'783 +
211'317.40	15'000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	15'453.90		454 +
535'762.81	242'500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	302'148.30		59'648 +
893'947.35		316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	620'777.10		620'777 +
353'118.88	284'500	317 Spesenentschädigungen	301'551.63		17'052 +
24'112'242.38	841'800	318 Dienstleistungen und Honorare	14'584'602.16		13'742'802 +
1'543'140.23	1'484'500	319 Anderer Sachaufwand	1'596'629.32		112'129 +
0.14		320 Zins auf laufenden Verpflichtungen			
32'269.40	15'600	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	13'576.70		2'023 –
18'812.30	20'000	340 Ertragsanteile des Bundes	9'872.20		10'128 –
	55'000	350 Entschädigungen an Bund			55'000 –
31'341.00	15'000	351 Entschädigungen an Kantone	33'353.00		18'353 +
816'380.91	1'028'500	360 Staatsbeiträge	730'682.11		297'818 –
469'376.35	346'800	370 Durchlaufende Beiträge	495'963.85		149'164 +
2'339'812.12	1'703'000	380 Zuweisung an Sondervermögen	1'832'181.57		129'182 +
5'194.73		381 Zuweisung an Rückstellungen	47'423.52		47'424 +
1'422'796.88	1'339'200	390 Interne Verrechnungen	1'348'952.37		9'752 +
521.35	1'000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		600.00	400 –
3'260'548.00	3'000'000	430 Ersatzabgaben		2'753'727.00	246'273 –
131'188.45	144'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		170'527.40	26'527 +
15'090.00	2'000	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		3'000.00	1'000 +
1'426'637.10	1'423'900	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1'347'407.80	76'492 –
44'648.20	51'000	435 Verkaufserlöse		44'739.10	6'261 –
7'673'739.71	212'000	436 Kostenrückerstattungen		5'424'931.75	5'212'932 +
26'080.00	180'000	437 Bussen		225'802.00	45'802 +
113'690.30	34'000	439 Andere Entgelte		73'531.25	39'531 +
3'420'362.40	3'500'000	440 Anteile an Bundeseinnahmen		3'286'970.87	213'029 –
39'600.00	44'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		44'000.00	
469'376.35	346'800	470 Durchlaufende Beiträge		495'963.85	149'164 +
2'188'000.00	2'263'000	480 Entnahme aus Sondervermögen		2'153'000.00	110'000 –
15'395.07		481 Entnahme aus Rückstellungen		5'547.81	5'548 +
55'650.00	43'500	490 Interne Verrechnungen		59'650.00	16'150 +

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
8 Gesundheitsdepartement					
875'831'940.29	888'419'000	Aufwand	901'028'575.48		12'609'575 +
199'852'001.84	184'542'000	Ertrag		188'827'450.42	4'285'450 +
675'979'938.45 –	703'877'000 –	Aufwandüberschuss		712'201'125.06	8'324'125 +
800 Generalsekretariat GD					
8'584'829.32	6'575'100	Aufwand	6'765'238.17		190'138 +
869'292.88	482'700	Ertrag		971'886.85	489'187 +
7'715'536.44 –	6'092'400 –	Aufwandüberschuss		5'793'351.32	299'049 –
8000 Generalsekretariat GD					
8'584'829.32	6'575'100	Aufwand	6'765'238.17		190'138 +
869'292.88	482'700	Ertrag		971'886.85	489'187 +
7'715'536.44 –	6'092'400 –	Aufwandüberschuss		5'793'351.32	299'049 –
	1'500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	23'450.00		21'950 +
4'414'477.85	2'910'400	301 Besoldungen	3'146'163.15		235'763 +
696'452.55	532'900	303 Arbeitgeberbeiträge	566'153.45		33'253 +
11'697.65	6'000	309 Anderer Personalaufwand	22'578.50		16'579 +
25'098.50	54'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	27'006.58		26'993 –
	2'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	917.20		1'083 –
227'503.51	243'100	312 Informatik	163'542.61		79'557 –
	200	313 Verbrauchsmaterialien			200 –
7'797.00		316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	210.00		210 +
15'562.45	54'500	317 Spesenentschädigungen	16'835.11		37'665 –
753'955.04	361'700	318 Dienstleistungen und Honorare	464'028.58		102'329 +
16'554.80	40'100	319 Anderer Sachaufwand	20'756.45		19'344 –
	1'500	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	8'899.95		7'400 +
1'819'471.85	1'863'300	360 Staatsbeiträge	1'799'164.67		64'135 –
		381 Zuweisung an Rückstellungen	15'156.78		15'157 +
596'258.12	503'900	390 Interne Verrechnungen	490'375.14		13'525 –
451'350.00	410'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		676'592.00	266'592 +
24'751.30	500	436 Kostenrückerstattungen			500 –
7'000.00		437 Bussen		5'000.00	5'000 +
69'534.35	72'200	439 Andere Entgelte		76'772.25	4'572 +
310'428.40		451 Rückerstattungen der Kantone		213'522.60	213'523 +
6'228.83		481 Entnahme aus Rückstellungen			
803 Kantonsarztamt					
11'109'122.95	11'384'300	Aufwand	12'004'769.05		620'469 +
2'183'235.60	1'913'000	Ertrag		2'166'716.80	253'717 +
8'925'887.35 –	9'471'300 –	Aufwandüberschuss		9'838'052.25	366'752 +
8030 Kantonsarztamt					
9'210'913.05	9'525'500	Aufwand	10'006'148.95		480'649 +
285'025.70	54'200	Ertrag		168'096.70	113'897 +
8'925'887.35 –	9'471'300 –	Aufwandüberschuss		9'838'052.25	366'752 +
6'225.00	20'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	6'875.00		13'125 –
1'478'913.70	1'585'300	301 Besoldungen	1'612'610.30		27'310 +
218'858.65	249'400	303 Arbeitgeberbeiträge	230'777.35		18'623 –
2'880.00	1'900	309 Anderer Personalaufwand	3'117.30		1'217 +

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
1'615.80	4'300	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	1'142.45		3'158 –
8'000.00	12'300	312 Informatik	8'000.00		4'300 –
	1'000	313 Verbrauchsmaterialien			1'000 –
23'497.75	23'500	317 Spesenentschädigungen	34'449.05		10'949 +
3'186'876.18	3'096'200	318 Dienstleistungen und Honorare	3'328'461.59		232'262 +
59'752.40	71'300	319 Anderer Sachaufwand	61'276.85		10'023 –
4'187'675.75	4'342'500	360 Staatsbeiträge	4'600'044.15		257'544 +
1'291.35		381 Zuweisung an Rückstellungen	2'891.39		2'891 +
35'326.47	117'800	390 Interne Verrechnungen	116'503.52		1'296 –
22'800.00	15'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		20'800.00	5'800 +
84'885.00	39'200	436 Kostenrückerstattungen		79'178.00	39'978 +
176'274.15		439 Andere Entgelte		21'674.25	21'674 +
1'066.55		481 Entnahme aus Rückstellungen		46'444.45	46'444 +
8039 Suchtbekämpfungsfonds (SF)					
1'898'209.90	1'858'800	Aufwand	1'998'620.10		139'820 +
1'898'209.90	1'858'800	Ertrag		1'998'620.10	139'820 +
98'735.85	273'000	318 Dienstleistungen und Honorare	137'912.54		135'087 –
1'493'542.90	1'535'800	360 Staatsbeiträge	1'504'967.40		30'833 –
305'931.15	50'000	382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	355'740.16		305'740 +
74'907.00	74'900	436 Kostenrückerstattungen		74'907.00	7 +
1'596'117.00	1'500'000	440 Anteile an Bundeseinnahmen		1'671'051.00	171'051 +
227'185.90	216'000	446 Anteil am Ertrag selbstständiger Unternehmen		252'662.10	36'662 +
	67'900	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen			67'900 –
805 Amt für Gesundheitsvorsorge					
15'424'337.64	5'871'700	Aufwand	8'222'459.07		2'350'759 +
15'395'320.31	1'964'900	Ertrag		5'835'842.91	3'870'943 +
29'017.33 –	3'906'800 –	Aufwandüberschuss		2'386'616.16	1'520'184 –
8050 Amt für Gesundheitsvorsorge					
15'424'337.64	5'871'700	Aufwand	8'222'459.07		2'350'759 +
15'395'320.31	1'964'900	Ertrag		5'835'842.91	3'870'943 +
29'017.33 –	3'906'800 –	Aufwandüberschuss		2'386'616.16	1'520'184 –
	1'500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	100.00		1'400 –
2'302'334.85	2'293'600	301 Besoldungen	2'306'333.00		12'733 +
393'424.45	408'200	303 Arbeitgeberbeiträge	395'093.65		13'106 –
7'200.50	5'000	309 Anderer Personalaufwand	7'731.40		2'731 +
22'436.78	24'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	24'509.64		510 +
12'241.25	22'100	312 Informatik	15'741.65		6'358 –
46'043.89	49'000	313 Verbrauchsmaterialien	26'289.93		22'710 –
37'224.05	63'400	317 Spesenentschädigungen	38'844.07		24'556 –
11'089'908.80	1'460'300	318 Dienstleistungen und Honorare	3'830'672.27	K	2'370'372 +
36'183.75	34'200	319 Anderer Sachaufwand	33'210.18		990 –
1'340'616.40	1'425'000	360 Staatsbeiträge	1'420'305.60		4'694 –
43'640.36		381 Zuweisung an Rückstellungen	22'261.50		22'262 +
93'082.56	85'400	390 Interne Verrechnungen	101'366.18		15'966 +
11'676.95	8'000	435 Verkaufserlöse		304.60	7'695 –
14'652'246.82	1'359'600	436 Kostenrückerstattungen		4'961'325.22	3'601'725 +
614'755.10	489'800	439 Andere Entgelte		693'987.85	204'188 +
108'532.82	107'500	452 Rückerstattungen der Gemeinden		165'801.63	58'302 +
8'108.62		481 Entnahme aus Rückstellungen		14'423.61	14'424 +

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
812 Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen					
18'675'493.54	19'600'300	Aufwand	18'745'477.70		854'822 –
9'332'138.62	10'084'000	Ertrag		9'421'155.91	662'844 –
9'343'354.92 –	9'516'300 –	Aufwandüberschuss		9'324'321.79	191'978 –
8120 Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen					
14'944'878.46	14'930'300	Aufwand	14'915'389.33		14'911 –
5'601'523.54	5'414'000	Ertrag		5'591'067.54	177'068 +
9'343'354.92 –	9'516'300 –	Aufwandüberschuss		9'324'321.79	191'978 –
7'054.35	6'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen			6'000 –
9'176'298.40	9'026'500	301 Besoldungen	9'074'532.75		48'033 +
1'587'829.05	1'619'200	303 Arbeitgeberbeiträge	1'595'245.85		23'954 –
87'740.45	65'800	309 Anderer Personalaufwand	71'395.98		5'596 +
53'135.93	50'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	42'000.44		8'000 –
385'769.32	360'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	339'313.20	K	20'687 –
243'945.29	179'800	312 Informatik	244'766.15	K	64'966 +
501'373.10	484'000	313 Verbrauchsmaterialien	525'933.95		41'934 +
280'746.18	370'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	355'524.76	K	14'475 –
225'308.75	281'000	317 Spesenentschädigungen	249'608.00		31'392 –
841'140.35	961'500	318 Dienstleistungen und Honorare	801'226.25		160'274 –
42'353.69	45'000	319 Anderer Sachaufwand	36'467.32		8'533 –
18'144.90	20'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	29'773.10		9'773 +
22'345.53		381 Zuweisung an Rückstellungen	64'383.53		64'384 +
1'471'693.17	1'461'500	390 Interne Verrechnungen	1'485'218.05		23'718 +
41'977.71		421 Vermögenserträge aus Guthaben		341.35	341 +
3'569'039.92	3'510'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		3'523'477.22	13'477 +
1'108'943.12	1'090'000	432 Spitaltaxen und Kostgelder		1'154'420.65	64'421 +
		434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		138.41	138 +
84'005.50	75'000	436 Kostenrückerstattungen		161'732.71	86'733 +
71'158.24	30'000	439 Andere Entgelte		30'902.13	902 +
295'930.00	280'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		302'950.00	22'950 +
		481 Entnahme aus Rückstellungen		224.72	225 +
430'469.05	429'000	490 Interne Verrechnungen		416'880.35	12'120 –
8121 Tiergesundheit					
1'659'240.10	2'205'600	Aufwand	1'753'819.71		451'780 –
1'659'240.10	2'205'600	Ertrag		1'753'819.71	451'780 –
41'152.50	60'000	301 Besoldungen	28'580.20		31'420 –
1'917.10	4'100	303 Arbeitgeberbeiträge	696.15		3'404 –
160.00	1'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	275.00		725 –
38'219.96	55'000	313 Verbrauchsmaterialien	34'872.10		20'128 –
5'767.45	12'000	317 Spesenentschädigungen	5'353.30		6'647 –
612'260.34	1'093'000	318 Dienstleistungen und Honorare	738'189.96		354'810 –
56.95	2'000	319 Anderer Sachaufwand	13'337.40		11'337 +
958'205.80	977'000	360 Staatsbeiträge	931'015.60		45'984 –
1'500.00	1'500	390 Interne Verrechnungen	1'500.00		
1'659'240.10	2'205'600	490 Interne Verrechnungen		1'753'819.71	451'780 –

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		8129 Tierseuchenkasse (SF)			
2'071'374.98	2'464'400	Aufwand	2'076'268.66		388'131 –
2'071'374.98	2'464'400	Ertrag		2'076'268.66	388'131 –
152'981.78		382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	63'142.85		63'143 +
1'918'393.20	2'464'400	390 Interne Verrechnungen	2'013'125.81		451'274 –
		431 Gebühren für Amtshandlungen		80.00	80 +
35'274.50	30'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		38'245.22	8'245 +
82'405.51	90'000	436 Kostenrückerstattungen		71'892.34	18'108 –
1'170'740.20	1'140'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		1'176'885.00	36'885 +
	444'400	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen			444'400 –
782'954.77	760'000	490 Interne Verrechnungen		789'166.10	29'166 +
		830 Amt für Gesundheitsversorgung			
822'038'156.84	844'987'600	Aufwand	855'290'631.49		10'303'031 +
172'072'014.43	170'097'400	Ertrag		170'431'847.95	334'448 +
649'966'142.41 –	674'890'200 –	Aufwandüberschuss		684'858'783.54	9'968'584 +
		8300 Amtsleitung AfGVE			
2'678'978.75	2'809'900	Aufwand	2'910'705.09		100'805 +
192'019.45	180'000	Ertrag		195'687.00	15'687 +
2'486'959.30 –	2'629'900 –	Aufwandüberschuss		2'715'018.09	85'118 +
772'280.40	751'400	301 Besoldungen	769'020.30		17'620 +
136'975.30	139'000	303 Arbeitgeberbeiträge	137'961.75		1'038 –
3'673.00	1'200	309 Anderer Personalaufwand	5'330.00		4'130 +
4'810.60	36'200	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	4'640.15		31'560 –
8'000.00	8'000	312 Informatik	8'000.00		
614.70	3'000	317 Spesenentschädigungen	1'507.20		1'493 –
1'254'356.25	1'386'600	318 Dienstleistungen und Honorare	1'482'718.38		96'118 +
776.70	200	319 Anderer Sachaufwand	1'120.45		920 +
10'578.01		381 Zuweisung an Rückstellungen	13'645.56		13'646 +
486'913.79	484'300	390 Interne Verrechnungen	486'761.30		2'461 +
137'585.20	125'000	436 Kostenrückerstattungen		129'996.60	4'997 +
54'434.25	55'000	439 Andere Entgelte		65'690.40	10'690 +
		8301 Individuelle Prämien- verbilligung			
235'449'782.53	253'161'100	Aufwand	244'999'258.70		8'161'841 –
170'911'492.58	168'917'400	Ertrag		168'917'428.00	28 +
64'538'289.95 –	84'243'700 –	Aufwandüberschuss		76'081'830.70	8'161'869 –
3'412'391.48	3'554'000	318 Dienstleistungen und Honorare	3'401'189.90		152'810 –
232'037'391.05	249'590'300	360 Staatsbeiträge	241'598'068.80		7'992'231 –
	16'800	390 Interne Verrechnungen			16'800 –
1'852'303.58		439 Andere Entgelte			
169'059'189.00	168'917'400	460 Beiträge für eigene Rechnung		168'917'428.00	28 +
		8303 Innerkantonale Hospitalisation			
435'529'233.90	441'204'900	Aufwand	446'824'825.32		5'619'925 +
435'529'233.90 –	441'204'900 –	Ertrag			
		Aufwandüberschuss		446'824'825.32	5'619'925 +
433'029'233.90	438'704'900	360 Staatsbeiträge	444'324'825.32		5'619'925 +
2'500'000.00	2'500'000	390 Interne Verrechnungen	2'500'000.00		

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
8304 Ausserkant. Hospitalisation					
142'067'589.66	141'511'600	Aufwand	154'137'166.08		12'625'566 +
968'502.40	1'000'000	Ertrag		1'318'732.95	318'733 +
141'099'087.26 –	140'511'600 –	Aufwandüberschuss		152'818'433.13	12'306'833 +
142'067'589.66	141'511'600	360 Staatsbeiträge	154'137'166.08		12'625'566 +
968'502.40	1'000'000	451 Rückerstattungen der Kantone		1'318'732.95	318'733 +
8305 Ambulante Versorgung					
6'131'322.00	6'125'100	Aufwand	6'260'343.00		135'243 +
6'131'322.00 –	6'125'100 –	Ertrag		6'260'343.00	135'243 +
		Aufwandüberschuss			
6'131'322.00	6'125'100	360 Staatsbeiträge	6'260'343.00		135'243 +
8309 Zentrum für Labormedizin					
181'250.00	175'000	Aufwand	158'333.30		16'667 –
181'250.00 –	175'000 –	Ertrag		158'333.30	16'667 –
		Aufwandüberschuss			
181'250.00	175'000	360 Staatsbeiträge	158'333.30		16'667 –

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Gerichte

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		9 Gerichte			
51'405'364.32	51'544'200	Aufwand	52'128'761.48		584'561 +
16'036'987.37	15'299'300	Ertrag		15'600'834.45	301'534 +
35'368'376.95 –	36'244'900 –	Aufwandüberschuss		36'527'927.03	283'027 +
		900 Zivil- und Strafrechtspflege			
41'651'859.98	41'468'000	Aufwand	42'528'129.09		1'060'129 +
15'194'589.70	14'473'200	Ertrag		14'868'822.59	395'623 +
26'457'270.28 –	26'994'800 –	Aufwandüberschuss		27'659'306.50	664'507 +
		9001 Kreisgerichte			
28'730'434.61	27'912'700	Aufwand	29'735'975.15		1'823'275 +
11'442'765.71	10'746'200	Ertrag		11'546'296.08	800'096 +
17'287'668.90 –	17'166'500 –	Aufwandüberschuss		18'189'679.07	1'023'179 +
338'037.70	311'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	263'617.65		47'382 –
15'273'050.40	14'998'000	301 Besoldungen	15'273'026.60		275'027 +
2'721'499.25	2'715'600	303 Arbeitgeberbeiträge	2'712'839.60		2'760 –
51'623.07	32'300	309 Anderer Personalaufwand	55'144.34		22'844 +
171'420.50	217'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	182'081.76		35'418 –
160'872.93	180'100	312 Informatik	175'002.32		5'098 –
35'764.80	72'000	317 Spesenentschädigungen	46'255.95		25'744 –
5'891'213.06	5'618'500	318 Dienstleistungen und Honorare	6'960'205.59		1'341'706 +
11'881.30	13'000	319 Anderer Sachaufwand	8'106.25		4'894 –
125'961.75	265'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	157'258.07		107'742 –
45'501.37		381 Zuweisung an Rückstellungen	196'075.15		196'075 +
3'903'608.48	3'489'700	390 Interne Verrechnungen	3'706'361.87		216'662 +
70'641.86	17'000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		38'046.84	21'047 +
5'146'110.71	6'076'200	431 Gebühren für Amtshandlungen		4'977'447.40	1'098'753 –
4'303'164.75	3'226'500	436 Kostenrückerstattungen		4'560'483.84	1'333'984 +
32'126.61	38'500	439 Andere Entgelte		31'684.51	6'815 –
119'130.88		481 Entnahme aus Rückstellungen			
1'771'590.90	1'388'000	490 Interne Verrechnungen		1'938'633.49	550'633 +
		9002 Kantonsgericht			
9'630'349.91	10'023'200	Aufwand	9'517'147.96		506'052 –
2'885'198.27	2'855'000	Ertrag		2'484'844.51	370'155 –
6'745'151.64 –	7'168'200 –	Aufwandüberschuss		7'032'303.45	135'897 –
163'671.50	300'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	106'654.50		193'346 –
6'124'376.15	6'225'800	301 Besoldungen	6'161'878.25		63'922 –
1'040'993.05	1'078'400	303 Arbeitgeberbeiträge	1'070'458.35		7'942 –
51'989.15	109'300	309 Anderer Personalaufwand	82'167.00		27'133 –
76'121.90	115'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	72'324.47		42'676 –
106'429.62	96'300	312 Informatik	112'390.67		16'091 +
6'793.80	11'000	317 Spesenentschädigungen	5'235.45		5'765 –
947'956.43	826'000	318 Dienstleistungen und Honorare	727'967.01		98'033 –
8'175.20	35'000	319 Anderer Sachaufwand	11'760.66		23'239 –
89'200.12	130'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	62'404.25		67'596 –
		381 Zuweisung an Rückstellungen	61'157.62		61'158 +
1'014'642.99	1'096'400	390 Interne Verrechnungen	1'042'749.73		53'650 –
1'000.00	2'000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		5'116.95	3'117 +
1'157'369.50	1'183'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		1'040'007.50	142'993 –
570'224.70	450'000	436 Kostenrückerstattungen		542'212.96	92'213 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Gerichte

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
	1'000	437 Bussen		10.00	990 –
1'521.96	4'000	439 Andere Entgelte		3'077.05	923 –
32'755.41		481 Entnahme aus Rückstellungen			
1'122'326.70	1'215'000	490 Interne Verrechnungen		894'420.05	320'580 –
		9004 Anlagekammer			
999'687.10	964'300	Aufwand	961'439.80		2'860 –
285'400.00	233'000	Ertrag		215'100.00	17'900 –
714'287.10 –	731'300 –	Aufwandüberschuss		746'339.80	15'040 +
213'600.00	216'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	203'940.00		12'060 –
11'040.00		301 Besoldungen	5'520.00		5'520 +
23'006.60	16'300	303 Arbeitgeberbeiträge	22'653.90		6'354 +
32.70	500	317 Spesenentschädigungen	856.55		357 +
936.30	1'000	319 Anderer Sachaufwand			1'000 –
751'071.50	730'500	390 Interne Verrechnungen	728'469.35		2'031 –
285'400.00	233'000	490 Interne Verrechnungen		215'100.00	17'900 –
		9005 Schlichtungsstellen			
1'947'735.26	2'194'400	Aufwand	1'911'324.18		283'076 –
345'405.72	400'000	Ertrag		318'782.00	81'218 –
1'602'329.54 –	1'794'400 –	Aufwandüberschuss		1'592'542.18	201'858 –
905'552.15	1'060'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	908'339.15		151'661 –
153'504.55	131'300	301 Besoldungen	130'915.55		384 –
86'321.40	87'600	303 Arbeitgeberbeiträge	85'083.30		2'517 –
900.00		309 Anderer Personalaufwand			
4'797.20	9'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2'772.97		6'227 –
23'880.20	69'800	317 Spesenentschädigungen	19'942.55		49'857 –
197'659.38	243'500	318 Dienstleistungen und Honorare	251'975.39		8'475 +
200.00		319 Anderer Sachaufwand			
544'808.00	570'000	352 Entschädigungen an Gemeinden	476'829.80		93'170 –
8'077.74		381 Zuweisung an Rückstellungen	11'879.07		11'879 +
22'034.64	23'200	390 Interne Verrechnungen	23'586.40		386 +
345'405.72	400'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		318'782.00	81'218 –
		9006 Rechtsaufsicht			
343'653.10	373'400	Aufwand	402'242.00		28'842 +
235'820.00	239'000	Ertrag		303'800.00	64'800 +
107'833.10 –	134'400 –	Aufwandüberschuss		98'442.00	35'958 –
149'600.00	165'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	200'940.00		35'940 +
11'285.00	12'000	301 Besoldungen	14'069.25		2'069 +
12'314.50	16'200	303 Arbeitgeberbeiträge	16'155.35		45 –
334.45	200	317 Spesenentschädigungen			200 –
25'119.15	35'000	319 Anderer Sachaufwand	26'077.40		8'923 –
145'000.00	145'000	390 Interne Verrechnungen	145'000.00		
227'320.00	236'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		303'800.00	67'800 +
8'500.00	3'000	437 Bussen			3'000 –
		905 Verwaltungsrechtspflege			
9'753'504.34	10'076'200	Aufwand	9'600'632.39		475'568 –
842'397.67	826'100	Ertrag		732'011.86	94'088 –
8'911'106.67 –	9'250'100 –	Aufwandüberschuss		8'868'620.53	381'479 –

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Gerichte

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
9050 Versicherungsgericht					
4'971'059.95	5'001'800	Aufwand	4'704'101.76		297'698 –
395'311.35	350'100	Ertrag		291'442.85	58'657 –
4'575'748.60 –	4'651'700 –	Aufwandüberschuss		4'412'658.91	239'041 –
1'190.00	5'700	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	6'630.00		930 +
3'423'196.10	3'385'700	301 Besoldungen	3'283'734.65		101'965 –
605'734.15	629'800	303 Arbeitgeberbeiträge	593'860.75		35'939 –
9'768.30	4'800	309 Anderer Personalaufwand	9'353.50		4'554 +
19'457.41	44'800	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	23'820.84		20'979 –
31'618.83	38'100	312 Informatik	37'311.61		788 –
299.25	8'300	317 Spesenentschädigungen	914.45		7'386 –
393'928.06	395'500	318 Dienstleistungen und Honorare	228'637.89		166'862 –
539.20	7'900	319 Anderer Sachaufwand	6'494.15		1'406 –
1'500.00	2'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	7'500.00		5'500 +
		381 Zuweisung an Rückstellungen	25'730.88		25'731 +
483'828.65	479'200	390 Interne Verrechnungen	480'113.04		913 +
111'600.00	150'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		103'070.00	46'930 –
261'217.16	200'000	436 Kostenrückerstattungen		188'372.85	11'627 –
	100	439 Andere Entgelte			100 –
22'494.19		481 Entnahme aus Rückstellungen			
9051 Verwaltungsrekurskommission					
2'451'963.92	2'545'800	Aufwand	2'486'220.55		59'579 –
185'995.54	187'000	Ertrag		184'645.36	2'355 –
2'265'968.38 –	2'358'800 –	Aufwandüberschuss		2'301'575.19	57'225 –
127'312.30	180'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	124'143.50		55'857 –
1'561'909.35	1'573'900	301 Besoldungen	1'621'189.50		47'290 +
278'419.05	280'200	303 Arbeitgeberbeiträge	286'439.50		6'240 +
5'800.00	2'000	309 Anderer Personalaufwand	5'331.00		3'331 +
24'249.70	26'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	17'842.69		8'157 –
13'273.44	20'500	312 Informatik	22'916.65		2'417 +
13'818.25	25'000	317 Spesenentschädigungen	18'146.80		6'853 –
141'851.34	145'300	318 Dienstleistungen und Honorare	112'093.83		33'206 –
2'089.80	4'000	319 Anderer Sachaufwand	2'342.90		1'657 –
11'091.95	15'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			15'000 –
272'148.74	273'900	390 Interne Verrechnungen	275'774.18		1'874 +
163'188.10	180'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		180'794.30	794 +
14'026.40	7'000	436 Kostenrückerstattungen		364.55	6'635 –
8'781.04		481 Entnahme aus Rückstellungen		3'486.51	3'487 +
9052 Verwaltungsgericht					
2'330'480.47	2'528'600	Aufwand	2'410'310.08		118'290 –
261'090.78	289'000	Ertrag		255'923.65	33'076 –
2'069'389.69 –	2'239'600 –	Aufwandüberschuss		2'154'386.43	85'214 –
150'930.00	230'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	159'740.00		70'260 –
1'535'868.75	1'607'200	301 Besoldungen	1'595'082.75		12'117 –
273'865.35	274'000	303 Arbeitgeberbeiträge	297'941.15		23'941 +
7'580.00	2'900	309 Anderer Personalaufwand	8'030.00		5'130 +
20'731.10	42'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	23'905.29		18'595 –
13'392.30	17'100	312 Informatik	15'524.24		1'576 –
6'821.60	16'000	317 Spesenentschädigungen	9'024.75		6'975 –

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Gerichte

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
13'531.94	40'800	318 Dienstleistungen und Honorare	18'593.54		22'206 –
36'238.07	25'000	319 Anderer Sachaufwand	12'658.10		12'342 –
8'460.00	7'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	2'120.00		4'880 –
		381 Zuweisung an Rückstellungen	6'130.32		6'130 +
263'061.36	266'100	390 Interne Verrechnungen	261'559.94		4'540 –
256'575.00	280'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		253'298.00	26'702 –
900.00	7'000	436 Kostenrückerstattungen		1'000.00	6'000 –
1'534.05	2'000	439 Andere Entgelte		1'625.65	374 –
2'081.73		481 Entnahme aus Rückstellungen			

Begründungen der Kreditüberschreitungen

Begründungen der Kreditüberschreitungen

In diesem Kapitel werden die durch den Kantonsrat mit der Rechnung 2022 zu genehmigenden Kreditüberschreitungen (Mehraufwand) aufgeführt. Bezüglich der aufgeführten Kreditüberschreitungen sind folgende Punkte zu beachten:

- 1) Kreditüberschreitungen werden aufgeführt, wenn in der Erfolgsrechnung der Mehraufwand mehr als Fr. 50'000 oder mehr als 5% des Budgetkredits, mindestens aber Fr. 5'000 beträgt. Bei Kreditüberschreitungen, denen im gleichen Rechnungsjahr unmittelbar entsprechender Mehrertrag oder Minderaufwand gegenübersteht, wird in den Begründungen auf die entsprechende Kontengruppe verwiesen.
- 2) Falls Kreditüberschreitungen sich aus mehreren Unterkonten der internen Rechnung zusammensetzen, wird die Zusammensetzung auf Stufe der 4stelligen Kontengruppen gezeigt. Dabei kann es aufgrund der kaufmännischen Rundung auf ganze Hunderter zwischen der 3stelligen und den 4stelligen Kontengruppen kleine betragliche Differenzen geben. Bei den Kreditüberschreitungen auf den 3stelligen Kontengruppen mussten bei den dazugehörenden 4stelligen Kontengruppen nur dort die Begründungen erfasst werden, wo die Abweichung mehr als Fr. 1'000 beträgt. Geringfügige Abweichungen unter dem Betrag von Fr. 1'000 auf Stufe der 4stelligen Kontengruppen werden weggelassen.
- 3) Im Rahmen der Personalaufwandsteuerung werden im Budget folgende Massnahmen zentral im Finanzdepartement im Rechnungsabschnitt 5600 erfasst: individuelle Lohnmassnahmen, struktureller Personalbedarf, Kinder- Ausbildungs- und Geburtszulagen und Treueprämien. Da die Verteilung der durch die Regierung zugeteilten Mittel des strukturellen Personalbedarfs auf die jeweiligen Rechnungsabschnitte den Departementen und der Staatskanzlei obliegt und die neue Personalaufwandsteuerung im Bereich des Sockelpersonalaufwands eine Flexibilisierung von unterjährigen innerdepartementalen Kreditumlagerungen zur aktiven Personalkreditbewirtschaftung ermöglicht, ist eine Abweichungsbegründung der Kontengruppen des Personalaufwands auf Stufe der einzelnen Rechnungsabschnitte nicht mehr zielführend oder nur noch begrenzt aussagekräftig. Aus diesem Grund wird die Kontengruppe 30 der Rechnungsabschnitte im Sockelbereich von einer Abweichungsbegründung ausgenommen (Art. 26a Finanzhaushaltsverordnung). Die Kommentierung der Abweichungen des Personalaufwands des Sockelbereichs erfolgt zentral in der Botschaft zur Rechnung im Kapitel Personalaufwand und beschränkt sich auf die Stufen Departement und Staatskanzlei.
- 4) Die Abweichungen des Personalaufwands ausserhalb des Sockelbereichs werden weiterhin auf Stufe Rechnungsabschnitt und Kontengruppen begründet. Für die Abweichungsberechnung werden somit die Kontengruppen 301/303 in den einzelnen Rechnungsabschnitten ausserhalb des Sockelbereichs um die entsprechenden Nettobeträge erhöht, exklusive das Konto a.o. Leistungsprämien, da diese zentral in den Generalsekretariaten der Departemente, der Staatskanzlei und den Gerichten budgetiert werden. Die Abweichungen zwischen Budget und Rechnung in der Kontengruppe 30 stimmen somit aufgrund der zentral budgetierten Positionen nicht mit den Abweichungen gemäss den Abweichungsbegründungen überein. Basis für die Abweichungsbegründung sind nicht die im Zahlenteil erwähnten Budgetwerte, sondern die um die erwähnten Sonderfaktoren korrigierten Budgetwerte.
- 5) Die IT-Investitionen werden zentral im Finanzdepartement im Rechnungsabschnitt 5509 budgetiert. Die Regierung hat diese Mittel unterjährig verschiedenen Projekten zugesprochen und einer Kreditumlagerung zugestimmt (Art. 26b Finanzhaushaltsverordnung). Die effektive Verbuchung der angefallenen Kosten in der Rechnung 2022 erfolgt im jeweiligen Rechnungsabschnitt, wo die Investition effektiv angefallen ist. In diesen Fällen wird in den jeweiligen Rechnungsabschnitten eine Kreditüberschreitung ausgewiesen, die mit der Kreditumlagerung von IT-Kosten begründet wird.
- 6) Falls während des Jahres durch die Regierung unumgängliche und dringliche Ausgaben oder durch Mehreinnahmen gedeckte Ausgaben beschlossen wurden, werden die Nummern der entsprechenden Regierungsbeschlüsse (RRB) in Klammern aufgeführt. Die Regierung beschliesst unumgängliche und dringliche Ausgaben für alle Rechnungsabschnitte, ausser für die Rechnungsabschnitte Kantonsrat, Parlamentsdienste und Gerichte. In diesen Rechnungsabschnitten erfolgt die Bewilligung von Mehrausgaben durch das Präsidium des Kantonsrats bzw. durch die zuständigen Stellen der Gerichte.
- 7) Bei den durchlaufenden Beiträgen (Kontengruppen 370/470), den internen Verrechnungen (Kontengruppen 390/490) und den Zuweisungen oder Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (Kontengruppen 382/482) wird auf die Begründung der Kreditüberschreitungen verzichtet, da diese Abweichungen per Saldo keinen Einfluss auf das Rechnungsergebnis haben.
- 8) Die Globalkreditinstitutionen im Volkswirtschaftsdepartement haben die Kreditabweichungen nur für den Globalkredit als Ganzes und nicht pro Kostenart zu begründen.

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
0	Räte		
0100	Kantonsrat		
303	Arbeitgeberbeiträge		+17'100
3030	Arbeitgeberbeiträge Höhere Anzahl an PK-pflichtigen Mitgliedern des Kantonsrates.	+17'100	
319	Anderer Sachaufwand		+114'000
3199	Anderer Sachaufwand Mehraufwand für Februarsession 2022, die extra muros durchgeführt werden musste.	+114'000	
0101	Parlamentsdienste		
303	Arbeitgeberbeiträge		+10'000
3030	Arbeitgeberbeiträge Mehraufwand durch Mutationsverlust (Bezug Langzeitkonto vor Pensionierung).	+10'000	
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+26'700
3100	Bürokosten und Drucksachen	+500	
3101	Druckkosten Für die Druckvorstufe zugunsten der St.Gallischen Gesetzessammlung (Erfassung von Erlassen im Redaktionssystem LexWork) wurde zu wenig budgetiert.	+26'300	
0102	Regierung		
319	Anderer Sachaufwand		+58'000
3199	Anderer Sachaufwand Die Kostenüberschreitung ist auf höhere Ausgaben im Staatskeller zurückzuführen. Anlässe im Staatskeller, die während der Coronapandemie nicht stattfinden konnten, wurden teilweise im Jahr 2022 nachgeholt (RRB 2023/064).	+58'000	
1	Staatskanzlei		
1000	Staatskanzlei		
312	Informatik		+498'700
3120	Informatik-Investitionskosten Genehmigte IT-Projekte mit Umlagerung vom Pool (Rechnungsabschnitt 5509 «Verschiedene Aufwendungen und Erträge») zu den jeweiligen Rechnungs-abschnitten in Übereinstimmung mit Art. 26b FHV in Höhe von insgesamt Fr. 642'000: Staatskanzlei: Projekt «Kleinstvorhaben SK Informationsplattform», Fr. 45'000 (RRB 2021/1068) Staatskanzlei: Projekt «Erweiterungen Cockpit Regierungscontrolling 2022», Fr. 45'000 (RRB 2022/543) Staatskanzlei: Projekt «Eventmanagement», Fr.20'000 (RRB 2022/677) Staatskanzlei: Projekt «Weiterentwicklung digitale Postbearbeitung», Fr.182'700 (RRB 2022/677) Staatskanzlei: Projekt «Nachtrag Weiterentwicklung/Ablösung Ergebnisermittlungssystem», Fr. 350'000 (RRB 2022/677)	+645'600	
3121	Informatik-Betriebskosten Minderaufwand bei Informatik-Betriebskosten bei diversen IT-Services wie namentlich Vorlagenmanagement sowie IT-Services im Bereich politische Rechte.	-146'900	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
2	Volkswirtschaftsdepartement		
2000	Generalsekretariat VD		
	312 Informatik		+142'200
	3120 Informatik-Investitionskosten Für Informatikanschaffungen/Weiterentwicklungen ist das Budget zentral im Finanzdepartement eingestellt und wird den Departementen je nach Bedarf unterjährig mittels Kreditumlagerung zur Verfügung gestellt (RRB 2021/1068). Das Kostenniveau lag in den letzten Jahren bei jährlich rund Fr. 100'000. Ein Vorprojekt für die Digitalisierung des Vertragsnaturschutzes (Fr. 41'300) führte zu dem höheren Kostenniveau. Weitere Kosten betreffen die Erarbeitung der Strategischen Informatikplanung SIP des Volkswirtschaftsdepartementes (Fr. 26'700). Mit den Totalkosten von Fr. 145'400 wurde die Kreditumlagerung von Fr. 200'000 um rund Fr. 55'000 unterschritten.	+145'400	
	3121 Informatik-Betriebskosten Geringere Kosten für den Betrieb der Datenbankserver der Fachstelle für Statistik.	–3'200	
2050	Amt für öffentlichen Verkehr		
	342 Ertragsanteile der Gemeinden		+131'400
	3429 Andere Gemeindeanteile Das Projekt Rollmaterialbeschaffung bei der Turbo AG fiel günstiger aus. Vereinbarungsgemäss flossen dafür Abgeltungen zurück an den Kanton (vgl. Konto 2050.4365). Hierbei handelt es sich um den Anteil zugunsten der Gemeinden.	+131'400	
2100	Kantonsforstamt		
	319 Anderer Sachaufwand		+5'400
	3199 Anderer Sachaufwand Beitrag an die Fachstelle für Waldbau gem. Entscheid der Interkantonalen Konferenz für Wald, Wildtiere und Landschaft (KWL).	+5'400	
	360 Staatsbeiträge		+2'209'200
	3600 Laufende Beiträge	+200	
	3605 Investitionsbeiträge Im Rahmen der NFA-Programmvereinbarung 2020–2024 mit dem Bund: Mehr Projekte zum Schutz vor Naturgefahren (3,0 Mio. Franken, v.a. für Hangsicherungen und Lawinenschutz), weniger Beiträge an Schutzwald (–0,6 Mio. Franken) und Waldbiodiversität (–0,3 Mio. Franken). Der Gesamtkreditrahmen wird eingehalten.	+2'209'000	
2101	Staatswaldungen		
	Dieser Rechnungsabschnitt hat das Leistungsziel, kostendeckend betrieben zu werden. Diese Kostendeckung wird über einen rollenden Zeitraum von 15 Jahren betrachtet, damit die unregelmässig anfallenden Ersatzbeschaffungen von Maschinen und Fahrzeugen die Aussage dazu nicht verzerren. Für den Zeitraum von 2008–2022 resultierte eine durchschnittliche jährliche Unterdeckung von Fr. 102'000, was einer Verbesserung von Fr. 22'000 zur Vorperiode 2007–2021 entspricht.		
	313 Verbrauchsmaterialien		+87'800
	3131 Baustoffe und Material für Unterhalt von Sachgütern Vermehrter Pflanzenankauf.	+68'500	
	3132 Betriebsstoffe Mehrkosten durch höhere Dieselpreise.	+19'100	
	3136 Wasser, Energie und Heizung	+300	
	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+57'300
	3140 Baulicher Unterhalt von Strassen Wiederinstandstellung der Erschliessungsstrasse im Gebiet Rumpf, Wattwil.	+49'100	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
3142	Baulicher Unterhalt von Hochbauten Unterhaltsarbeiten am Werkhof in Goldach (Magazinmulde versetzen, Elektroinstallationen).	+8'700	
3149	Anderer baulicher Unterhalt	–500	
318	Dienstleistungen und Honorare		+164'600
3180	Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Tiefere Gebühren Mobiltelefonie.	–1'100	
3183	Abgaben und Versicherungen Verbuchung Beförsterungskosten Fr. 4'300 neu auf Konto 2101.3193 Kostenanteile.	–5'400	
3188	Aufträge an Dritte Wegen geringerer Personalressourcen (Unterschreitung des Personalaufwandes um Fr. 163'000, Konten 2101.301 und 2101.303) wurden vermehrt Arbeiten an Dritte vergeben.	+171'100	
2109	Walderhaltungsmassnahmen (SF)		
319	Anderer Sachaufwand		+150'000
3193	Kostenanteile Kostenanteil an Projekt «NG2 Angepasste Reaktion auf Waldbrände».	+150'000	

		Budget 2022 Fr.	Rechnung 2022 Fr.	Kredit- abweichung Fr.
212	Waldregionen 1 bis 5 (Globalkredite) und deren Finanzierung Die Waldregionen weisen in der Summe eine Unterschreitung der Globalkredite von total Fr.260'588 aus (Vorjahr Fr. 60'255), die in die Globalkreditreserven eingelegt werden.			
Zusammenfassung				
212	Waldregionen, Volkswirtschaftsdepartement VD			
	Globalkredite gemäss Kantonsrat (Budget)	7'782'400	7'521'812	–260'588
	Finanzierung Waldregionen durch Gemeinden und Waldbesitzer	–3'041'200	–3'063'559	–22'359
	Nettokosten VD Waldregionen total	4'741'200	4'458'253	–282'947
5506	Rückstellung (Globalkreditinstitutionen) Finanzdepartement FD			
383	Total Einlagen in Rückstellung für Globalkredit-Abweichungen		260'588	260'588
	Nettokosten Kanton (VD + FD) Waldregionen total	4'741'200	4'718'841	–22'359
Details				
2120	Finanzierung Waldregionen – Gemeinden (25% an Leistungskategorie 1/35% an Leistungskategorie 2) – Waldeigentümer (65% an Leistungskategorie 2)	–3'041'900	–3'063'559	–22'359
2121	Waldregion 1	1'841'900	1'794'599	–47'301
	Waldrat	30'300	22'077	–8'223
	Leistungskategorie 1	1'420'700	1'387'497	–33'203
	Leistungskategorie 2	390'900	385'025	–5'875
	<u>Ausserhalb Globalkredit:</u> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Einlage von Fr. 17'377.			

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Budget 2022 Fr.	Rechnung 2022 Fr.	Kredit- abweichung Fr.
5506	Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
383	Aufwandposten Globalkreditsystem			47'308
	Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung			
2122	Waldregion 2	1'224'500	1'202'409	-22'091
	Waldrat	26'300	36'205	9'905
	Leistungskategorie 1	962'900	925'299	-37'601
	Leistungskategorie 2	235'300	240'905	5'605
	<u>Ausserhalb Globalkredit:</u> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Entnahme von Fr. 117'739.			
5506	Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
383	Aufwandposten Globalkreditsystem			22'091
	Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung			
2123	Waldregion 3	1'716'800	1'648'869	-67'931
	Waldrat	24'800	26'231	1'431
	Leistungskategorie 1	1'422'200	1'359'571	-62'629
	Leistungskategorie 2	269'800	263'067	-6'733
	<u>Ausserhalb Globalkredit:</u> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Entnahme von Fr. 30'062.			
5506	Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
383	Aufwandposten Globalkreditsystem			67'932
	Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung			
2124	Waldregion 4	1'158'000	1'109'637	-48'363
	Waldrat	25'300	15'031	-10'269
	Leistungskategorie 1	908'300	839'292	-69'008
	Leistungskategorie 2	224'400	255'314	30'914
	<u>Ausserhalb Globalkredit:</u> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Einlage Fr. 46'374.			
5506	Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
383	Aufwandposten Globalkreditsystem			+48'363
	Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung			
2125	Waldregion 5	1'841'200	1'766'300	-74'900
	Waldrat	25'300	18'038	-7'262
	Leistungskategorie 1	1'431'200	1'374'625	-56'585
	Leistungskategorie 2	384'700	373'637	-11'063
	<u>Ausserhalb Globalkredit:</u> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Einlage von Fr. 28'132.			
5506	Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
483	Aufwandposten Globalkreditsystem			74'901
	Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung			

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
2156	Landwirtschaftliches Zentrum SG		
313	Verbrauchsmaterialien		+145'100
3131	Baustoffe und Material für Unterhalt von Sachgütern Mehrausgaben für Beschaffung von Herdenschutzmaterial; entsprechend Mehrertrag durch Beiträge vom Bundesamt für Landwirtschaft (Konto 2156.434) sowie höhere Kosten für Materialien im Unterhaltsdienst.	+53'400	
3132	Betriebsstoffe Höhere Preise bei der Beschaffung von Treibstoffen für Fahrzeuge, Maschinen und Arbeitsgeräte im Gutsbetrieb und im Unterhaltsdienst.	+11'400	
3133	Produktionsstoffe Weniger Materialeinkauf für Versuche in den Bereichen Ackerbau, Obst- und Weinbau sowie geringere Kosten für den Einkauf von Streumitteln im Gutsbetrieb.	-23'100	
3134	Haushaltmaterialien Mehrausgaben für Reinigungs- und Haushaltmaterialien infolge hoher Auslastung von Mensa und Schulräumen.	+11'500	
3136	Wasser, Energie und Heizung Mehrausgaben infolge gestiegener Gaspreise.	+1'200	
3137	Lebensmittel Mehrausgaben infolge Preiserhöhungen bei den Lebensmitteln, sowie für Verpflegung von zusätzlichen Klassen, Kursen und Anlässen (Nachholbedarf Coronapandemie); entsprechend Mehreinnahmen im Konto Verpflegungsgelder (2156.4324).	+91'400	
3139	Andere Verbrauchsmaterialien	-600	
315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+20'200
3152	Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Minderbedarf beim Gutsbetrieb in Salez (-Fr. 17'200), durch die zeitliche Verschiebung von Vorhaben im Rebberg (Spritz- und Wasserschutz beim Waschplatz sowie Heizsystem gegen Spätfrostbekämpfung), hingegen Mehrbedarf bei den Gebäuden in Flawil (Fr. 4'800) und dem Verwaltungsgebäude in Salez (Fr. 13'900, u.a. für Bürosanierungen).	+1'400	
3153	Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Höhere Service-/Reparaturkosten bei Maschinen, diversen Küchengeräten und Fahrzeugen (Fr. 16'000, u.a. für Hebebühne und diverse Motorfahrzeugkontrollen).	+18'800	
319	Anderer Sachaufwand		+7'900
3199	Anderer Sachaufwand Mehrkosten für Naturalgeschenke und Verpflegung für Referenten/Experten sowie mehr Öffentlichkeitsarbeit (Tag der offenen Tür erstmals Samstag und Sonntag, Winzerfest).	+7'900	
2400	Amt für Natur, Jagd und Fischerei		
319	Anderer Sachaufwand		+153'300
3190	Ersatzleistungen Abgeltung vermehrter Schäden durch Wildtiere (Luchs, Wolf, Wildschwein).	+12'100	
3193	Kostenanteile Mehr Abgeltungen an Jagdvereine für Grossraubtier-Monitoring durch steigenden Bestand an Luchs und Wolf (Fr. 40'000). Lebensraum-/Artenschutzmassnahmen gem. Jagdgesetz (sGS 853.1, Art. 39bis) wurden hier statt im Konto 2400.360 verbucht (Fr. 100'000).	+138'000	
3199	Anderer Sachaufwand Verbrauchsmaterial (z.B. Wildmarken) und Mieten z.T. hier verbucht, statt auf den Konten 2400.313 und 2400.316.	+3'200	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
2451	Standortförderung		
	319 Anderer Sachaufwand		+25'200
	3199 Anderer Sachaufwand Korrekturbuchung Mitgliederbeiträge 2021 für St.Gallen Bodensee Area SGBA. Diese wurden im Jahre 2021 fälschlicherweise ertragswirksam statt auf das Vorschusskonto verbucht.	+25'200	
	360 Staatsbeiträge		+4'701'200
	3600 Laufende Beiträge Auszahlung von Härtefallgeldern im Rahmen der Covid-19-Gesetzgebung (8,19 Mio.), wovon der Bund 6,48 Mio. Franken trägt (vgl. Konto 2451.4600). Die für 2022 budgetierte Tranche im Rahmen des Sonderkredites für das Standortförderungsprogramm 2019–2022 wurde nicht ausgeschöpft (–2,84 Mio. Franken), v.a. wegen der Coronapandemie. Der benötigte Betriebsbeitrag für den Switzerland Innovation Park Ost fiel tiefer aus (–1,0 Mio. Franken).	+4'701'200	
2452	Arbeitsbedingungen		
	318 Dienstleistungen und Honorare		+52'000
	3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Reduktion Gebühren Mobiltelefonie.	–3'300	
	3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Tiefere Kosten aus Rechtsstreitigkeiten.	–3'000	
	3188 Aufträge an Dritte Wegen geringerer Personalressourcen in der Abteilung Arbeitsmarkt (Unterschreitung des Personalaufwandes um Fr. 59'700 sowie Langzeitabsenz) wurden Arbeiten an Dritte vergeben (Fr. 28'000). Höhere Honorare an Eichmeister für Preisbekanntgabekontrollen (Fr. 28'000).	+58'300	
2455	Arbeitslosenversicherung		
	Die Kosten für den Vollzug der Arbeitslosenversicherung werden vom Bund finanziert und kontrolliert. Ausgenommen sind lediglich die Anteile des Kantons (Konto 2455.350) an den Kosten des Bundes für die Durchführung der öffentlichen Arbeitsvermittlung (Art. 92 Abs. 7 bis AVIG) und die Kosten arbeitsmarktlcher Massnahmen für Stellensuchende ohne Taggeldanspruch (Art. 59d AVIG). Auf eine detaillierte Begründung der Abweichungen wird darum verzichtet.		
	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+1'573'600
	3142 Baulicher Unterhalt von Hochbauten	–68'200	
	3143 Bauten und Renovationen	+1'641'700	
	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+71'100
	3160 Miet- und Pachtzinse	–1'700	
	3169 Andere Benützungskosten	+72'900	
2456	Arbeitslosenkasse		
	Die Kosten für den Betrieb der Arbeitslosenkasse werden vollständig durch den Bund finanziert und kontrolliert. Auf eine detaillierte Begründung der Abweichungen wird darum verzichtet.		
	312 Informatik		+7'600
	3121 Informatik-Betriebskosten	+7'600	
	318 Dienstleistungen und Honorare		+21'400
	3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+47'600	
	3183 Abgaben und Versicherungen	–3'200	
	3188 Aufträge an Dritte	–23'000	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
2458	Tourismusrechnung (SF)		
360	Staatsbeiträge		+1'105'000
3600	Laufende Beiträge Akontozahlung an den Tourismusrat für das Folgejahr (2023) jeweils im Herbst des laufenden Jahres (1,3 Mio. Franken). Leicht tieferes Niveau an Beiträgen an Tourismusprojekte (–0,2 Mio. Franken).	+1'105'000	
3	Departement des Innern		
3052	Pflegefinanzierung		
360	Staatsbeiträge		+3'266'700
3600	Laufende Beiträge Die Auslastung der Betagten- und Pflegeheime hat sich nach Corona wieder auf einem vergleichbaren Niveau wie vor der Pandemie stabilisiert – höhere Anzahl an Beziehenden wie auch höhere durchschnittliche Pflegekosten. Refinanziert durch die Gemeinden (vgl. auch Konto 3052.4600).	+3'266'700	
3200	Amt für Soziales		
312	Informatik		+83'700
3120	Informatik-Investitionskosten Unterjährig gutgeheissene IT-Investitionen «CONNET KVG Finanzierung» (Behindertenbereich) und «FoundationPlus» (Bearbeitung von Fördergesuchen), welche aus dem zentral im FD/DIP eingestellten IT-Investitionsbudget finanziert wurden.	+138'700	
3121	Informatik-Betriebskosten Aufgrund des Projekts «CONNET KVG Finanzierung» waren andere Softwareanpassungen im Tool nicht erforderlich, die über Betriebskosten abgerechnet worden wären. Die Verzögerungen im Projekt «FoundationPlus» führten zudem zu weniger Betriebskosten.	–54'900	
360	Staatsbeiträge		+17'873'200
3600	Laufende Beiträge Mehrausgaben im Bereich Behinderung (IVSE-B) von Fr. 10,9 Mio. aufgrund von Zahlungen an die Behinderteneinrichtungen für Leistungen aus den Vorjahren (einmalige Korrektur zur abschliessenden Herstellung der Periodengerechtigkeit). Durch die Anpassung des Projektauftrags und der Erarbeitungsphase verzögerte sich u.a. auch die Entwicklung des betreuten Wohnens (–0,2 Mio. Franken) in diesem Bereich. 2022 wurden zusätzliche Integrationsmassnahmen für Flüchtlinge von Fr. 7,8 Mio. geleistet. Ein wesentlicher Grund war die Einführung des Schutzstatus S für Flüchtlinge durch den Bundesrat im Frühling 2022 aufgrund des Krieges in der Ukraine. Gleichzeitig gab es auch mehr Asylentscheide von übrigen Flüchtlingen als prognostiziert. Diese zusätzlichen Ausgaben sind durch den Bund refinanziert (vgl. auch Konto 3200.4600). Tiefere Ausgaben bei übrigen Integrationsmassnahmen von rund Fr. –1,1 Mio. Höhere Ausgaben zudem u.a. bei der Opferhilfe für ausserkantonale Frauenhaus-Aufenthalte von Fr. 0,3 Mio. Höhere Ausgaben für Nothilfe an Personen mit Wohnsitz im Ausland von Fr. 0,2 Mio. aufgrund überdurchschnittlich vieler Fälle mit hohen medizinischen Notfallkosten.	+17'873'200	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
3250	Amt für Kultur		
360	Staatsbeiträge		+373'100
3600	Laufende Beiträge Die Umsetzung der eidg. Verordnung über die Abfederung der wirtschaftlichen Auswirkungen des Coronavirus im Kultursektor wurde in das Jahr 2022 hinein verlängert. Somit konnten noch bis Ende Juni 2022 Gesuche für Ausfallentschädigungen von Kulturschaffenden und Kulturunternehmungen eingereicht werden; für Beiträge an Transformationsprojekte wurde die Eingabefrist auf Ende November 2022 gesetzt. Die Beiträge an Ausfallentschädigungen konnten noch im Rechnungsjahr 2022 ausbezahlt werden. Die Gesuche für Transformationsbeiträge wurden ebenfalls noch im Jahr 2022 bearbeitet und verfügt. Hier erfolgen die Auszahlungen aber nach Eingang der Schlussabrechnung und des Schlussberichtes bis spätestens Ende November 2023. Der Bund finanziert die Aufwendungen zu 50% mit (vgl. auch Konto 3250.4600).	+363'500	
3605	Investitionsbeiträge Zeitweise Mehrausgaben für Beiträge an Denkmalpflege-Projekte wegen terminlichen Abweichungen bei der konkreten Inanspruchnahme einzelner Beiträge.	+9'600	
3251	Stiftsarchiv		
318	Dienstleistungen und Honorare		+22'000
3188	Aufträge an Dritte Zur Erarbeitung der neuen musealen Inszenierung im Hof zu Wil wurden externe Fachpersonen beigezogen (u.a. Erarbeitung kulturgeografisches Inventar). Die entsprechenden Leistungen des Stiftsarchivs (personelle Ressourcen und damit zusammenhängender Sachaufwand; u.a. im Konto 3251.3188 Fr. 21'400) werden von der Stiftung Hof zu Wil refinanziert (vgl. auch Konto 3251.4399).	+22'100	
3400	Konkursamt		
330	Abschreibungen auf Finanzvermögen		+36'600
3300	Abschreibung von Forderungen Zunahme der Abschreibungen in Fällen, bei welchen vom Gericht kein Kostenvorschuss zur Deckung der Verfahrenskosten vorliegt und gleichzeitig keine ausreichende Konkursmasse vorhanden ist.	+36'600	
3550	Amt für Handelsregister und Notariate		
318	Dienstleistungen und Honorare		+315'200
3180	Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Minderausgaben, u.a. weil weniger Briefe eingeschrieben zugestellt werden, entsprechend ist auch die Gebühr kleiner, wenn die Postsendung retourniert wird.	-5'400	
3183	Abgaben und Versicherungen	+300	
3186	Entschädigungen Es mussten weniger Betreibungen eingeleitet werden, als erwartet.	-4'200	
3187	Verfahrens- und Vollzugskosten Verfahrenskosten sind fremdbestimmt und ergeben sich aus den laufenden Verfahren. Dieser Aufwand wird den Kundinnen und Kunden weiterverrechnet und gedeckt durch die Einnahmen in den Ertragskonten Staatsgebühren und Rückerstattung Verfahrenskosten (vgl. auch Konto 3550.4362).	+333'500	
3188	Aufträge an Dritte Es wurden weniger Dolmetscherinnen und Dolmetscher für Übersetzungen beansprucht.	-9'000	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
4	Bildungsdepartement		
4000	Generalsekretariat BLD		
312	Informatik		+570'000
3120	Informatik-Investitionskosten Ab dem Jahr 2022 werden sämtliche Informatik-Investitionskosten nicht mehr dezentral, sondern in einem zentralen Pool im Finanzdepartement budgetiert. Kreditumlagerungen von Fr. 675'400 für die Projekte: «BLD Kleinstvorhaben Pool» (Fr. 31'400), «Anbindung Sek II Schulen ans KDM» (Fr. 60'000) und «Kleinstvorhaben: IC Ersatzbeschaffungen» (Fr. 48'000) gemäss RRB 2021/1068; «Nesa Instrumentalunterricht» (Fr. 4'400), «Nesa Recoverytest» (Fr. 13'400) und «Nesa Anbindung Edulog» (Fr. 178'200) gemäss RRB 2022/277; «Neuorganisation IT SEK II» (Fr. 340'000) gemäss RRB 2022/543.	+691'800	
3121	Informatik-Betriebskosten Minderaufwand für die Administrationssoftware der Berufsfachschulen und Mittelschulen (Fr. 63'700). Tiefere Betriebskosten für die Fachapplikationen des Generalsekretariates (Fr. 58'100).	-121'800	
4008	IT-Bildungsoffensive		
318	Dienstleistungen und Honorare		+373'500
3188	Aufträge an Dritte Der Aufwand basiert auf einem Sonderkredit für ein mehrjähriges agiles Investitionsprogramm und unterliegt starken jährlichen Schwankungen, welche projektabhängig sind. Nachdem das Vorhaben im Jahr 2021 in die Phase der Leistungserbringung eingetreten ist, konnten im Jahr 2022 einige wesentliche Meilensteine erreicht werden. So nahm u.a. das modulare Lehrerweiterbildungssystem «aprendo» im Sommer 2022 seinen operativen Betrieb auf, an der School of Computer Science an der Universität St.Gallen konnte der zweite Master- und der erste Bachelorlehrgang starten, das Quereinsteigerprogramm «Digital Talents Program» startete im Sommer 2022 das Boot Camp mit den ersten Talenten und an der OST – Ostschweizer Fachhochschule konnte die Smart Factory ihre Ausbildungstätigkeit aufnehmen.	+373'500	
360	Staatsbeiträge		+3'837'600
3600	Laufende Beiträge Siehe Begründung zu Konto 4008.3188.	+3'837'600	
4050	Amtsleitung AVS		
360	Staatsbeiträge		+585'200
3600	Laufende Beiträge Mehraufwand von Fr. 58'800 für die Leistungen des Schulpsychologischen Dienstes der Stadt St.Gallen aufgrund neuer Berechnungsgrundlagen ab dem 1.1.2022. Mehraufwand von Fr. 574'600, da mehr Schulklassen im Asylzentrum Altstätten geführt werden mussten. Die zusätzlichen Kosten werden durch Mehrerträge in den Konten 4050.4600 und 4050.4940 refinanziert. Minderaufwand von Fr. 48'200 für die Lehrmittelfinanzierung der Spezialschulen.	+585'200	
4150	Amtsleitung ABB		
318	Dienstleistungen und Honorare		+826'900
3180	Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Tiefere Portokosten und Fernmeldegebühren.	-4'300	
3185	Kurs- und Projektkosten Die einmaligen Projektkosten fielen geringer aus.	-38'200	
3188	Aufträge an Dritte Mehraufwand für die Mitarbeit im Schwerpunkt Berufsbildung der IT-Bildungsoffensive. Es erfolgte eine Verrechnung an den Sonderkredit der IT-Bildungsoffensive, Mehrertrag im Konto 4150.4940.	+869'300	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
4151	Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung		
312	Informatik		+48'000
3120	Informatik-Investitionskosten Ab dem Jahr 2022 werden sämtliche Informatik-Investitionskosten nicht mehr dezentral, sondern in einem zentralen Pool im Finanzdepartement budgetiert. Kreditumlagerungen für die Projekte: «Optimierung Sharepoint-Plattform BSLB» (RRB 2021/1068), «BIZ Digital» (RRB 2022/543) und «Neugestaltung BIZ IT» (RRB 2022/543).	+89'400	
3121	Informatik-Betriebskosten Tiefere Kosten für die Wartungs- und Optimierungsarbeiten für den Beratungsbereich.	-41'400	
4156	Berufsfachschulen		
301	Besoldungen		+2'014'400
3010	Besoldungen Mehraufwand infolge Mitwirkung mehrerer Berufsfachschulen bei den Projekten IT-Bildungsoffensive (0,6 Mio. Franken) und der Reform Kaufleute/Detailhandel 2022 (0,84 Mio. Franken). Mehrertrag im Konto 4156.4940. Mehraufwand, da für Dozententätigkeiten anstelle juristischer Personen Direktanstellungen erfolgten (0,33 Mio. Franken), Minderaufwand im Konto 4156.3188. Mehr Klassen als geplant (0,24 Mio. Franken).	+2'014'400	
303	Arbeitgeberbeiträge		+323'600
3030	Arbeitgeberbeiträge Siehe Begründung zu Konto 4156.3010.	+323'600	
313	Verbrauchsmaterialien		+231'800
3131	Baustoffe und Material für Unterhalt von Sachgütern Minderaufwand für Coronamassnahmen.	-71'800	
3133	Produktionsstoffe Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Weniger Kleinmaterialien in der Lehrwerkstätte für Bekleidungsgestaltung.	-5'600	
3134	Haushaltmaterialien Mensa Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Eine Bestandesänderung von Hilfsmitteln/Gebinden wurde fälschlicherweise im Konto 4156.3134 statt im Konto 4156.3137 verbucht (Fr. 22'300). Der restliche Mehraufwand resultiert aus höheren Preisen und Mehreinkauf von Verbrauchsmaterialien.	+25'800	
3136	Wasser, Energie und Heizung Höhere Energiekosten an mehreren Berufsfachschulen (RRB 2023/087).	+290'200	
3137	Lebensmittel Siehe Begründung zu Konto 4156.3134.	-22'700	
3139	Andere Verbrauchsmaterialien Berufs- und Weiterbildungszentrum Rorschach-Rheintal: Zusätzliche Beschaffung von Leuchtmitteln infolge Produktionsende.	+15'800	
330	Abschreibungen auf Finanzvermögen		+52'800
3300	Abschreibung von Forderungen Höhere Abschreibungen von Forderungen in den Bereichen Brückenangebote, Höhere Berufsbildung und Weiterbildung.	+52'800	
384	Einlage in Reserven		+3'365'900
3840	Einlage in Reserven Bildung zweckgebundener Reserven in den Bereichen der Höheren Berufsbildung und Weiterbildung nach Art. 13 EG-BB.	+3'365'900	
4205	Mittelschulen		
309	Anderer Personalaufwand		+70'600
3090	Personalbeschaffungskosten Mehraufwand bei der Personalrekrutierung.	+1'700	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
3091	Aus- und Weiterbildung des Personals Die Weiterbildungskredite wurden nicht vollständig ausgeschöpft.	-14'400	
3099	Anderer Personalaufwand Firmenabos Ostwind: Gemäss RRB 2020/241 wurde auf die Budgetierung dieses Aufwandes verzichtet. Die Finanzierung dieser Kosten hat durch die nicht ausgeschöpften Personalkredite zu erfolgen.	+83'300	
313	Verbrauchsmaterialien		+105'300
3131	Baustoffe und Material für Unterhalt von Sachgütern Minderbedarf an Verbrauchsmaterial für den Gebäudeunterhalt.	-34'400	
3134	Haushaltmaterialien Minderaufwand für Wasch- und Reinigungsmittel.	-4'600	
3136	Wasser, Energie und Heizung Mehraufwand aufgrund gestiegener Energiepreise.	+29'100	
3137	Lebensmittel Mehraufwand in den Schulmensen infolge eines höheren Umsatzes als geplant. Mehrertrag im Konto 4200.4342.	+115'200	
4309	Sport-Toto-Fonds (SF)		
360	Staatsbeiträge		+741'300
3600	Laufende Beiträge Anpassung der Verbuchungspraxis: Die Beiträge für die Sportanbieter für das Jahr 2022 wurden erstmals passiviert. Bisher wurden diese Beiträge nach Vorliegen der Tätigkeitsberichte jeweils im Folgejahr ausbezahlt. Einmaliger Mehraufwand im Jahr 2022 (0,4 Mio. Franken). Mehraufwand für Massnahmen im Ausbildungsbereich der Sportverbände (0,1 Mio. Franken).	+499'200	
3605	Investitionsbeiträge Anträge der Sportvereine und Sportverbände: Mehraufwand für bauliche Massnahmen und Geräteanschaffungen.	+242'100	
5	Finanzdepartement		
5000	Generalsekretariat FD		
312	Informatik		+137'000
3120	Informatik-Investitionskosten Kreditumlagerungen IT-Investitionen von insgesamt Fr. 153'000: Kleinstvorhabenpool Finanzdepartement insgesamt Fr. 43'000 (RRB 2021/1068, 2022/277, 2022/677); Weiterentwicklung Applikation Beteiligungsmanagement Fr. 10'000 (RRB 2021/1068); Projekt Umsetzung Strategische Informatikplanung FD Fr. 100'000 (RRB 2021/1068).	+143'100	
3121	Informatik-Betriebskosten Kein ausserordentlicher Anpassungsbedarf bei der Basisinfrastruktur. Minderaufwand beim Enterprise Mobility Management (EMM).	-6'100	
318	Dienstleistungen und Honorare		+446'100
3180	Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	-700	
3187	Verfahrens- und Vollzugskosten Es sind keine Kosten angefallen.	-2'000	
3188	Aufträge an Dritte Mehraufwand externe Unterstützung für die Abwicklung von Härtefallprogramm und Missbrauchsbekämpfung (Fr. 412'000, RRB 2022/920). Der Sonderkredit Wil West wurde an der Volksabstimmung vom 25. September 2022 abgelehnt. In der Folge konnten die bereits für die Umsetzungsphase aufgelaufenen Kosten in der Investitionsrechnung nicht aktiviert werden und wurden auf die Erfolgsrechnung umgebucht (Fr. 52'000, RRB 2022/888).	+448'800	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
5009	Kantonshilfskasse (SF)		
	360 Staatsbeiträge		+58'200
	3600 Laufende Beiträge Es kamen mehr erledigte Fälle zur Auszahlung als angenommen.	+58'200	
5050	Personalamt		
	318 Dienstleistungen und Honorare		+230'200
	3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	-500	
	3181 Projektierungskosten Projektierungskredit für das Projekt Einführung SAP HCM S/4 HANA, welcher dem entsprechenden Sonderkredit angerechnet wurde. Entlastung auf Konto 5020.489.	+10'400	
	3188 Aufträge an Dritte Personal- und Organisationsentwicklung (POE): Mehrausgaben für Honorare im Zusammenhang mit Beratung und Teamentwicklung bzw. POE-Kursen aufgrund steigendem Bedarf an Beratungsleistungen und Kompetenzentwicklung (veränderte Arbeitsgestaltung, anspruchsvollere Führung, neue Kompetenzen). Die Regierung hat Mehrausgaben im Umfang von Fr. 270'000 genehmigt (RRB 2022/958 vom 20. Dezember 2022).	+220'200	
	319 Anderer Sachaufwand		+23'800
	3199 Anderer Sachaufwand Personalamt: Aufgrund der Neuorganisation des Personalamtes wurden zusätzliche Workshops für das Führungsteam und die Mitarbeitenden des Personalamtes durchgeführt (Fr. 1'000). Personal- und Organisationsentwicklung: Für die Neukonzeption der Ostschweizer Bildungs-Ausstellung (OBA) sind einmalig Fr. 16'000 angefallen. Für die Arbeiten im Bereich Berufsbildung (Projekt Berufsbildung 2022) wurde ein neuer Zugang zu einem Web-Portal (Branche öffentliche Verwaltung eingerichtet (Fr. 2'500); solche Kosten waren eigentlich auf das Konto 5600.3199 budgetiert, wurden aber auf diesem Konto verbucht. Ebenso wurde für die Arbeiten im Bereich New Work ein Zugang zum sog. HR-Panel der Ost (Fachhochschule) benötigt (Fr. 3'500).	+23'800	
5052	Versicherungs- und Riskmanagement (VRM)		
	319 Anderer Sachaufwand		+137'600
	3191 Schadenvergütungen Höheres Schadenaufkommen in der Segmentsrechnung Grund- und Spezialversicherungen (+Fr. 282'700) und in der Segmentsrechnung Motorfahrzeuge (+Fr. 424'800). Geringeres Schadenvolumen in der Segmentsrechnung Eigenfinanzierung Medizinalhaftpflicht (-Fr. 503'500) sowie geringere Schadenregulierungskosten (-Fr. 109'300) in derselben Segmentsrechnung. Höhere Schadenzahlungen aus der Finite-Risk-Lösung (+Fr. 50'800).	+145'500	
	3192 Rückerstattungen Es wurden keine interne oder externe Rückerstattungen wie budgetiert (Fr. 6'500) vorgenommen.	-6'500	
	3199 Anderer Sachaufwand Geringere Ausgaben für Abonnemente usw.	-1'400	
	384 Einlage in Reserven		+1'193'100
	3840 Einlage in Reserven Die Segmentsrechnung Grund- und Spezialversicherungen schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 711'200 ab, der den Reserven zugeführt wird. Weiter reduzieren sich die Rückstellungen zulasten derselben Segmentsrechnung um Fr. 481'900, wodurch sich die Reserven um den gleichen Betrag erhöhen.	+1'193'100	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
5054	Dienst für Informatikplanung		
318	Dienstleistungen und Honorare		+1'399'400
3180	Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	-400	
3181	Projektierungskosten	+1'400'000	
	Mit Antrag auf Mehrausgaben (RRB 324/2022) wurden für die Konzeptphase des Projekts Workplace 2024 Projektierungskosten von 1,4 Mio. Franken bewilligt, die 2023 dem später bewilligten Sonderkredit belastet werden.		
3185	Kurs- und Projektkosten	-200	
5105	Kantonale Steuern		
318	Dienstleistungen und Honorare		+539'200
3186	Entschädigungen	+539'200	
	Bei den Entschädigungen handelt es sich um Bezugsprovisionen aus den Quellensteuern. Diese betragen 1 Prozent der Bruttosteuererträge.		
340	Ertragsanteile des Bundes		+2'532'400
3400	Ertragsanteile des Bundes	+2'532'400	
	Aufgrund der höheren Quellensteuererträge (Konto 5105.4020) sind auch die Ertragsanteile des Bundes bei den Quellensteuern um 13,6 Prozent höher ausgefallen als erwartet.		
341	Ertragsanteile der Kantone		+1'799'000
3410	Ertragsanteile der Kantone	+1'799'000	
	Die Ertragsanteile der Kantone haben sich erhöht, da vermehrt ausserkantonale Mitarbeitende über den Kanton St. Gallen abgerechnet wurden (interkantonale Verrechnung).		
342	Ertragsanteile der Gemeinden		+86'696'400
3420	Steueranteile der Gemeinden	+86'696'400	
	Die Ertragsanteile der Gemeinden stehen im direkten Zusammenhang mit den Erträgen der Gewinn- und Kapitalsteuern (Kontogruppe 4010/4011), den Erträgen aus den Grundstückgewinnsteuern (Kontogruppe 4030/4031), den Erträgen aus Quellensteuern (Kontogruppe 4020) sowie den Nachsteuern aus Einkommens- und Vermögenssteuern (Kontogruppe 4000). Durch die Mehreinnahmen bei den Gewinn- und Kapitalsteuern sowie den Grundstückgewinnsteuern erhöhen sich auch die dazugehörigen Ertragsanteile.		
344	Ertragsanteile Dritter		+7'200'800
3440	Ertragsanteile Dritter	+7'200'800	
	Die Ertragsanteile Dritter stehen im direkten Zusammenhang mit den Erträgen der Einkommens- und Vermögenssteuern (Kontogruppe 4000), der Gewinn- und Kapitalsteuern (Kontogruppe 4010/4011) sowie der Quellensteuern (Kontogruppe 4020). Durch die Mehreinnahmen bei den Gewinn- und Kapitalsteuern erhöhen sich auch die dazugehörigen Ertragsanteile.		
360	Staatsbeiträge		+50'200
3600	Laufende Beiträge	+50'200	
	Der Aufwand für die Pauschale Steueranrechnung (anteilige Rückerstattung ausländischer Quellensteuern aufgrund Doppelbesteuerungsabkommen) ist von einzelnen Fällen abhängig, welche nicht vorhersehbar sind.		
5106	Bundessteuern		
330	Abschreibungen auf Finanzvermögen		+10'000
3300	Abschreibung von Forderungen	+10'000	
	Der Steuerausstand bei den Steuerstrafen Bund hat sich gegenüber dem Vorjahr erhöht, weshalb eine Erhöhung der Wertberichtigungen (Delkredere) vorgenommen wurde.		

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
5500	Vermögenserträge		
	324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens		+568'900
3241	Buchverluste auf Anlagen des Finanzvermögens Höhere Kursverluste auf Geldmarktfonds aufgrund des veränderten Zinsumfelds. Parallel erfolgten aus dem Geldmarktfonds nicht budgetierte Ausschüttungen in der Höhe von Fr. 653'600 (verbucht im Konto 5500.4210).	+568'900	
5501	Passivzinsen		
	328 Zins auf Sonderrechnungen		+46'300
3280	Zins auf Sonderrechnungen Aufgrund der allgemeinen Zinsentwicklung werden in der Rechnung 2022 erstmals seit mehreren Jahren die langfristigen Gelder von Stiftungen und Sonderrechnungen wieder verzinst.	+46'300	
5505	Abschreibungen		
	331 Abschreibungen auf Verwaltungsvermögen		+121'197'000
3310	Ordentliche Abschreibungen auf Sachgütern Die Minderabschreibungen resultieren aus tieferen Abschreibungen aus der Strassenrechnung (Fr. 8'084'400) sowie aus höheren Abschreibungen bei den Hochbauten (Fr. 1'068'900) und den technischen Einrichtungen (Fr. 2'065'300).	-4'950'200	
3312	Abschreibungen auf Darlehen und Beteiligungen Höhere Abschreibungen auf dem Beitrag zur Ausfinanzierung der St.Galler Pensionskasse (Fr. 7'200, Veränderung der Abschreibung aufgrund der Schlussabrechnung RRB 2020/893), tiefere Abschreibungen auf Studiendarlehen (Fr. 10'000).	-2'800	
3319	Wertberichtigungen Wertberichtigung auf den Baudarlehen der Spitalverbunde (Fr. 120'750'000) und auf dem Darlehen der Olma Messen (Fr. 5'400'000).	+126'150'000	
5506	Rücklagen		
	383 Aufwandposten Globalkreditsystem		+308'400
3830	Passivierung Globalkreditabweichungen Einlage der Globalkreditunterschreitungen der Waldregionen. Vergleiche dazu die Ausführungen des Volkswirtschaftsdepartements zu den Rechnungsabschnitten 2120 bis 2125.	+308'400	
5509	Verschiedene Aufwendungen und Erträge		
	317 Spesenentschädigungen		+522'500
3171	Spesenentschädigungen Staatspersonal H2022plus A38: Budgetierte Spesenreduktion Homeoffice (Wirkung im IST dezentral).	+522'500	
	318 Dienstleistungen und Honorare		+602'100
3180	Post-, Fernmelde- und Bankgebühren H2022plus A23: Budgetierte Optimierung Kosten Mobile (Wirkung im IST dezentral).	+350'000	
3183	Abgaben und Versicherungen Tiefere Unternehmensabgabe für Radio und Fernsehen (UART).	-18'600	
3186	Entschädigungen Tiefere Zahlungsverkehrsgebühren.	-27'900	
3188	Aufträge an Dritte H2022plus A39: Budgetierte Bündelung Grafik- und Druckaufträge/Verzicht auf gewisse Print-Ausgaben (Fr. 300'000; Wirkung im IST dezentral).	+298'600	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
319	Anderer Sachaufwand		+1'360'000
3199	Anderer Sachaufwand Budgetierte Pauschalkürzung Weiterentwicklung Materialzentrale (Restanz Umsetzungsagenda; Wirkung im IST dezentral).	+1'360'000	
360	Staatsbeiträge		+45'700
3600	Laufende Beiträge Zu finanzierende Kreditausfälle aus gewährten Solidarbürgschaften im Rahmen des Covid-19-Härtefallprogrammes. Parallel erfolgten Einnahmen aus Bundesbeiträgen in der Höhe von Fr. 282'100 (Verbucht im Konto 5509.4600).	+45'700	
388	Einlage in Eigenkapital		+12'220'000
3880	Einlage in Eigenkapital Rückführungen ins besondere Eigenkapital von Minderaufwendungen aus dem Vorjahr im Zusammenhang mit der Finanzierung von Massnahmen zur Bekämpfung des Coronavirus (RRB 2023/091).	+12'220'000	
6	Bau- und Umweltdepartement		
6001	Wohnbauförderung		
340	Ertragsanteile des Bundes		+17'100
3400	Ertragsanteile des Bundes Subventionsrückzahlungen zugunsten des Bundes aus Geschäften der Wohnbauförderung sind schwierig zu prognostizieren (Laufzeit der Geschäfte unterschiedlich, Rückzahlungsfaktoren nicht beeinflussbar). Mehrausgaben stehen in direktem Verhältnis zu Mehreinnahmen (siehe Konto 6001.436).	+17'100	
342	Ertragsanteile der Gemeinden		+6'500
3429	Andere Gemeindeanteile Subventionsrückzahlungen zugunsten der betroffenen Gemeinden aus Geschäften der Wohnbauförderung sind schwierig zu prognostizieren (Laufzeit der Geschäfte unterschiedlich, Rückzahlungsfaktoren nicht beeinflussbar). Mehrausgaben stehen in direktem Verhältnis zu Mehreinnahmen (siehe Konto 6001.436).	+6'500	
6105	Verwaltung der Staatsliegenschaften		
313	Verbrauchsmaterialien		+434'900
3134	Haushaltmaterialien Mehrbedarf an Wasch- und Reinigungsmittel.	-2'600	
3136	Wasser, Energie und Heizung Minderaufwand Wasserversorgung Fr. 47'700. Mehrkosten Elektrizitätsversorgung Fr. 100'800. Mehrkosten Heizmaterialien Fr. 384'400. Der Wasser-, Strom- und Heizmaterialienverbrauch ist sehr volatil und schwierig vorauszusagen. Verbrauchsschwankungen auch durch veränderte Arbeitsmodelle (Homeoffice). Preisschwankungen am Markt und die vorsorgliche Befüllung der Heizöltanks erklären die Mehrkosten.	+437'500	
315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+189'000
3152	Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Mehrkosten Baukonstruktionen Fr. 262'400, Minderkosten Technische Anlagen Fr. 70'100. Grundsätzlich sind die anfallenden Arbeiten sehr volatil und teilweise nicht voraussehbar. Ein Teil der Kosten ist in bestehenden Unterhaltsverträgen gebunden, der Rest steht für teilweise auch ungeplanter Unterhalt zur Verfügung. Aufgrund einer Fehlinterpretation der Schätzkosten (CAFM-System Planon) im Zeitraum September 2022 wurde davon ausgegangen, dass es zu einer marginalen Überschreitung des Budgets kommen könnte. Bereits vergebene Aufträge inkl. der Verrechnung von Unterhaltsverträgen, wie auch die späte Verrechnung diverser (über das Jahr laufende) Projekte haben dazu geführt, dass es zu dieser Überschreitung kam.	+192'300	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
3153	Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Minderaufwand für Reparaturen und Unterhalt der Betriebseinrichtungen Cafeterien.	–3'300	
316	Mieten, Pachten und Benützungskosten		+185'600
3160	Miet- und Pachtzinse Höhere Nebenkostenabrechnungen und bereits erfolgte Mietzinserhöhungen. Mietzinserhöhungen entstanden insbesondere durch steigende Energiepreise (Strom, Gas, Erdöl) sowie dem daraus resultierenden Teuerungsanstieg.	+185'600	
6150	Amtsleitung TBA		
312	Informatik		+114'300
3120	Informatik-Investitionskosten Das Budget wurde unterjährig mit dem RRB 2022/677 (KATBA –Kreko Ablösung im TBA und AWE) bewilligt. Der Betrag wurde aus dem Budget des DIP dieser Kostenstelle zugeteilt.	+119'000	
3121	Informatik-Betriebskosten Die budgetierten Reserven für selbst zu tragende Anschaffungen von Hardware sowie die Datenablage Webhosting bei der Abraxas wurden nicht benötigt.	–4'700	
6153	Kantonsstrassen		
314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+795'100
3140	Baulicher Unterhalt von Strassen Mehraufwand für Belagsarbeiten mit entsprechendem Mehrertrag im Konto 6153.4380.	+797'600	
3142	Baulicher Unterhalt von Hochbauten Weniger angefallene Unterhaltskosten für die Werkhöfe und Stützpunkte der Strassenkreisinsektorate.	–2'400	
6154	Nationalstrassen		
317	Spesenentschädigungen		+22'600
3171	Spesenentschädigungen Staatspersonal Mehraufwand für Verpflegungsauslagen sowie Ausgaben für den Informationsanlass des neu erstellten Stützpunkts Müllheim.	+22'600	
319	Anderer Sachaufwand		+34'500
3199	Anderer Sachaufwand Mehraufwand aufgrund der Belastung der Vorsteuerkorrektur.	+34'500	
352	Entschädigungen an Gemeinden		+54'700
3520	Entschädigungen an Gemeinden Mehraufwand für Entschädigungen für Unterhalt Beleuchtung der NEB Strecke N25 (neuer Netzbeschluss) an Gemeinden Herisau, Hundwil und Waldstatt mit entsprechendem Ertrag im Konto 6154.450.	+54'700	
384	Einlage in Reserven		+1'846'700
3840	Einlage in Reserven Saldierung Rechnungsabschnitt. Übertrag des Ergebnisses in die Reserven.	+1'846'700	
6200	Amt für Umwelt		
360	Staatsbeiträge		+540'800
3600	Laufende Beiträge Sanierungs- und Untersuchungskosten der Altlast, Deponie Niederglatt, Oberuzwil (Anteilmässige Weiterverrechnung an die Gemeinden vgl. 6200.4520).	+497'300	
3605	Investitionsbeiträge Ausfallkosten bei Untersuchungen von belasteten Standorten.	+43'500	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
6250	Amt für Wasser und Energie		
312	Informatik		+52'300
3120	Informatik-Investitionskosten IT-Investitionsvorhaben Web-Formulare Energie (gem. RRB. 2022/277) und WaMoS Module 3–6 (gem. RRB. 2022/543). Mittels Kreditumlagerungen werden die Projektkredite nach Freigabe durch das FD an die Dienststellen verschoben.	+308'100	
3121	Informatik-Betriebskosten Minderaufwand bei der Wartung und Anpassung von Applikationen aufgrund des Windows-Upgrades und aufgrund von weniger Anwenderwünschen sowie Verzögerung von Wartungsverträgen und Realisierung von Kleinapplikationen.	–255'800	
340	Ertragsanteile des Bundes		+11'700
3400	Ertragsanteile des Bundes Im Planungsprozess zum Budget 2022 wurde angenommen, dass das Kraftwerk der KSL (Kraftwerk Sarganserland) saniert wird. Die Sanierung wurde aufgrund der drohenden Energiemangellage verschoben. Zudem steht die viertgrösste Anlage seit über einem Jahr aufgrund eines Rechtsstreits still und ist daher nicht Wasserzinspflichtig. Dieser Umstand und die herausfordernde Prognostizierbarkeit von Sanierungs- arbeiten bei weiteren Wasserkraftanlagen ergeben in der Folge nur schwer abschätzbare Wasserzinseinnahmen.	+11'700	
342	Ertragsanteile der Gemeinden		+2'147'600
3429	Andere Gemeindeanteile Im Planungsprozess zum Budget 2022 wurde angenommen, dass das Kraftwerk der KSL (Kraftwerk Sarganserland) saniert wird. Die Sanierung wurde aufgrund der drohenden Energiemangellage verschoben. Zudem steht die viertgrösste Anlage seit über einem Jahr aufgrund eines Rechtsstreits still und ist daher nicht Wasserzinspflichtig. Dieser Umstand und die herausfordernde Prognostizierbarkeit von Sanierungs- arbeiten bei weiteren Wasserkraftanlagen ergeben in der Folge nur schwer abschätzbare Wasserzinseinnahmen.	+2'147'600	
7	Sicherheits- und Justizdepartement		
7000	Generalsekretariat SJD		
312	Informatik		+189'000
3120	Informatik-Investitionskosten Kreditumlagerung von IT-Investitionen vom Finanzdepartement zum Generalsekretariat SJD zu Gunsten folgender Projekte: RRB 2021/1068: Kleinstvorhaben (Fr. 50'000). RRB 2022/277: Migration APZ Jugendheim Platanen Hof (Fr. 141'500) sowie Studie Ablösung FA JURIS-4 (Fr. 38'000).	+187'600	
3121	Informatik-Betriebskosten Eine zusätzliche Swisslex-Lizenz sowie Mehraufwendungen für den zentralen Betrieb von Olympus.	+1'400	
318	Dienstleistungen und Honorare		+55'200
3180	Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Günstigere Mobile Abos.	–1'600	
3183	Abgaben und Versicherungen Tiefere Quotenprämien für Schadenfälle (Risk Management)	–5'000	
3187	Verfahrens- und Vollzugskosten Kosten der Gewährung der unentgeltlichen Prozessführung und Vertretung: Zunahme der Verfahren vor der KESB (+Fr. 50'700) sowie Kosten aus Rechtsstreitigkeiten in einem Fall (+Fr. 28'800).	+74'700	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
	3188 Aufträge an Dritte Keine Aufträge an Dritte erteilt.	-13'000	
7150	Migrationswesen		
	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+12'000
	3100 Bürokosten und Drucksachen Höhere Kosten für Rohlinge aufgrund höherer Anzahl Ausländerausweise als angenommen.	+12'000	
	312 Informatik		+3'331'300
	3120 Informatik-Investitionskosten Kreditumlagerung von IT-Investitionen vom Finanzdepartement zum Migrationswesen zu Gunsten folgender Projekte: RRB 2021/1068: Ablösung Onlineschalter (Fr. 875'000), Ablösung ZEMIS-Faktura SEM (Fr. 60'000) und Integration easyGov.swiss (SECO) für Grenzgänerbewilligungen (Fr. 295'000). RRB 2022/277: Ausländerdatenbank (Fr. 1'780'000). RRB 2022/543: Ablösung Onlineschalter (Fr. 55'000; Nachtrag aufgrund Ausschreibung). RRB 2022/677: Websg Tutoris Datenaustausch (Fr. 111'000) und Dossieraustausch mit kantonalen Migrationsämtern (Fr. 309'000).	+3'484'800	
	3121 Informatik-Betriebskosten Tiefere Wartungskosten für das Dossier- und Workflowsystem aufgrund späterer Applikations- und Schnittstelleneinführungen als angenommen (-Fr. 127'200) Tiefere Wartungskosten für den Onlineschalter, weil die Ablösung im Jahr 2023 geplant ist (-Fr. 23'100).	-153'500	
	317 Spesenentschädigungen		+11'700
	3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal Mehraufwand für die Aktion «Refugio» (Migrationslage Ostgrenze) für das Dublin- bzw. Rückübernahmeverfahren (vgl. auch Begründung in Konto 7150.3188).	+12'900	
	3179 Andere Spesenentschädigungen Weniger Aufwendungen für lohnfremde Zulagen im Bereich Dolmetscher.	-1'200	
	318 Dienstleistungen und Honorare		+292'600
	3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Höhere Portokosten aufgrund höherer Anzahl Ausländerausweise als angenommen.	+60'500	
	3182 Medizinische Fremdleistungen Höhere Gesundheitskosten aufgrund höherer medizinischer Kosten für illegal anwesende Ausländer in Ausschaffungshaft.	+24'600	
	3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Höhere Kosten für den Wegweisungsvollzug illegal anwesender Ausländer aufgrund Schliessung des Gefängnisses Bazenheid und Verlagerung der Ausschaffungshaft ins Zentrum für ausländerrechtliche Administrativhaft am Flughafen Zürich.	+73'000	
	3188 Aufträge an Dritte Mehraufwand für die Aktion «Refugio» (Migrationslage Ostgrenze) für das Dublin- bzw. Rückübernahmeverfahren sowie für den Einsatz von Vertrauenspersonen des HEKS. Bewilligte Mehrausgaben RRB 2022/122; Fr. 357'000 für Aufträge an Dritte bzw. HEKS.	+134'500	
	340 Ertragsanteile des Bundes		+85'500
	3400 Ertragsanteile des Bundes Es wurden mehr biometrische Ausweise für Drittstaatsangehörige ausgestellt als angenommen (Mehreinnahmen in Konto 7150.4360 +Fr. 121'200). Die Kosten für die Datenbearbeitung im Zemis waren höher als angenommen.	+85'500	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
7151	Asylwesen		
	Die grossen Abweichungen in einigen Konten basieren auf drei Gründen: A. Mit der Ukraine-Krise wurden dem Kanton St.Gallen rund 4'400 Schutzsuchende zugewiesen. B. Aufgrund steigender Asyl- und Belegungszahlen wurde das Asylzentrum in Uznach eröffnet (bewilligte Mehrausgaben RRB 2022/765; Fr. 967'000). C. Aufgrund steigender Asyl- und Belegungszahlen hat das Staatssekretariat für Migration SEM im 4. Quartal in einer frühzeitigen Verteilung innerhalb weniger Wochen rund 180 Asylsuchende dem Kanton St.Gallen zugewiesen. Das hat zu einer Auslastung der Zentren von rund 120% geführt und einen temporären Ausbau der Kapazitäten erfordert.		
	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+158'800
3110	Büromaschinen Weniger Büromaschinen in den Zentren angeschafft.	-2'300	
3111	Fahrzeuge Begründung wie in Rechnungsabschnitt 7151.	+55'900	
3112	Arbeitsmaschinen und -geräte Weniger Arbeitsmaschinen für die Zentren angeschafft.	-7'600	
3115	Raumausstattung Begründung wie in Rechnungsabschnitt 7151.	+112'800	
	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+53'100
3152	Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Begründung wie in Rechnungsabschnitt 7151.	+40'100	
3153	Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Begründung wie in Rechnungsabschnitt 7151.	+12'900	
	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+28'600
3160	Miet- und Pachtzinse Die anteilmässige Miete für das Asylzentrum in Walzenhausen war aufgrund der Belegung durch St.Galler Asylsuchende höher als erwartet.	+28'600	
	352 Entschädigungen an Gemeinden		+43'368'900
3520	Entschädigungen an Gemeinden Mehraufwand aufgrund höherer Globalpauschalen des Bundes sowie Begründung wie in Rechnungsabschnitt 7151 (Mehreinnahmen Konto 7151.4600 +Fr. 44'894'200).	+43'368'900	
	360 Staatsbeiträge		+96'600
3600	Laufende Beiträge Höhere Kosten aufgrund Rückkehrunterstützungen für Schutzsuchende aus der Ukraine. Entsprechende Rückerstattung des Bundes im Konto 7151.450 (+Fr. 2'624'600).	+96'600	
7152	Ausweisstelle		
	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+11'900
3100	Bürokosten und Drucksachen Höhere Kosten aufgrund mehr provisorischer Pässe.	+11'900	
	312 Informatik		+159'200
3120	Informatik-Investitionskosten Kreditumlagerung von IT-Investitionen vom Finanzdepartement zur Ausweisstelle zu Gunsten folgendem Projekt: RRB 2021/1068: Ersatz Biometrie-Infrastruktur (Fr. 170'000).	+169'900	
3121	Informatik-Betriebskosten Tiefere Wartungskosten für die neue Biometrie-Infrastruktur.	-10'800	
	318 Dienstleistungen und Honorare		+10'800
3180	Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	-500	
3186	Entschädigungen Höhere Kreditkartenspesen aufgrund mehr bargeldloser Zahlungen.	+15'700	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
3188	Aufträge an Dritte Weniger Aufträge an Dritte als angenommen.	–4'400	
340	Ertragsanteile des Bundes		+256'400
3400	Ertragsanteile des Bundes Höhere Ertragsanteile infolge mehr ausgestellter Pässe (Mehreinnahmen in Konto 7152.4319 +Fr. 620'700).	+256'400	
7200	Amt für Justizvollzug		
312	Informatik		+51'600
3120	Informatik-Investitionskosten Kreditumlagerung von IT-Investitionen vom Finanzdepartement zum Amt für Justizvollzug zu Gunsten folgendem Projekt: RRB 2022/277 «Electronic Monitoring (EM)» (Fr. 165'000).	+165'000	
3121	Informatik-Betriebskosten Keine Kosten für GEVER, weil die Einführung erst im Jahr 2023 erfolgen wird.	–113'400	
313	Verbrauchsmaterialien		+123'800
3131	Baustoffe und Material für Unterhalt von Sachgütern Kleinere Minderaufwendungen im Regionalgefängnis Altstätten (–Fr. 8'700) und im Massnahmenzentrum Bitzi (–Fr. 3'800). In der Strafanstalt Saxerriet waren keine grösseren Reparatur- und Unterhaltsarbeiten notwendig. Weiter wurde ein Projekt zurückgestellt, weil Ende 2022 der Umzug ins Unterhaltszentrum erfolgte (–Fr. 72'300).	–85'500	
3132	Betriebsstoffe Höhere Preise führten zu Mehraufwendungen in der Strafanstalt Saxerriet (+Fr. 8'500).	+7'500	
3133	Produktionsstoffe Allgemein höhere Preise in den Guts- und Gewerbetrieben der Strafanstalt Saxerriet (+Fr. 267'700) und im Massnahmenzentrum Bitzi (+Fr. 15'900). Kompensation durch Mehreinnahmen in Konto 7200.4350 Ertrag der Guts- und Gewerbebetriebe (+Fr. 543'200). Minderaufwendungen im Jugendheim Platanenhof (–Fr. 30'100).	+253'800	
3134	Haushaltmaterialien Mehraufwendungen v.a. im Massnahmenzentrum Bitzi (+Fr. 5'900).	+5'400	
3135	Med. Bedürfnisse	–300	
3136	Wasser, Energie und Heizung Allgemeine Preiserhöhungen im Bereich der Energiekosten.	+9'700	
3137	Lebensmittel Einerseits Mehraufwand infolge höherer Belegungszahlen in der Strafanstalt Saxerriet (+Fr. 7'100) sowie allgemeiner Preiserhöhung im Massnahmenzentrum Bitzi (+Fr. 14'000). Andererseits Minderaufwand wegen tieferer Belegungszahlen im Regionalgefängnis Altstätten (–Fr. 76'200) und im Jugendheim Platanenhof (–Fr. 14'900).	–70'000	
3139	Andere Verbrauchsmaterialien Minderaufwand in der Strafanstalt Saxerriet aufgrund personeller Vakanzen (–Fr. 8'500). Mehraufwand im Jugendheim Platanenhof für die Einführung einer Trainings- und Orientierungswerkstatt (+Fr. 13'200).	+3'400	
7250	Kantonspolizei		
312	Informatik		+562'200
3120	Informatik-Investitionskosten Kreditumlagerung von IT-Investitionen vom Finanzdepartement zur Kantonspolizei zu Gunsten folgender Projekte: RRB 2021/1068: IPS 6.0 – Zusätzliche Schnittstellenfunktionalität (Fr. 700'000). RRB 2022/543: Fakturierung myABI und Schnittstelle zu SAP FI (Fr. 135'000) sowie ELIS Releasewechsel light (Fr. 275'900).	+1'115'800	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
3121	Informatik-Betriebskosten Einerseits geringerer Unterhalt und reduzierte Weiterentwicklung bei den Fachapplikationen (–Fr. 169'100) sowie Minderaufwand bei den Ordnungsbussen, weil die Schnittstelle zu «CARI» nicht realisiert wurde (–Fr. 175'800). Weiter Minderaufwand im Bereich Zeiterfassung PlaNET (–Fr. 51'200) und Digitale Forensik (–Fr. 85'100). Kostenreduktion infolge neuem Verteilschlüssel von Polizeitechnik und -informatik Schweiz PTI aufgrund zusätzlicher Nutzer-Organisationen (–Fr. 34'700). Andererseits Mehraufwand für Software zur Umsetzung der EU-Waffenrichtlinien (+Fr. 73'000).	–553'700	
324	Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens		+6'000
3240	Kursverluste auf Anlagen des Finanzvermögens Kursdifferenzen bei Bussenzahlungen ausländischer Fahrzeuglenker.	+6'000	
330	Abschreibungen auf Finanzvermögen		+109'400
3300	Abschreibung von Forderungen Mehr Übertretungen von Fahrzeuglenkern aus dem weiteren Ausland führen zu mehr Abschreibungen: Bei fälligen Forderungen von Fahrzeuglenkern aus den umliegenden Ländern erfolgen konsequent Halteranfragen zur Lenkerermittlung. Bei Übertretungen von Fahrzeuglenkern aus dem weiteren Ausland sind Halteranfragen nur sehr beschränkt oder gar nicht möglich.	+109'400	
342	Ertragsanteile der Gemeinden		+620'300
3429	Andere Gemeindeanteile Mehr Brandmeldeanlagen führten zu mehr Rückvergütungen der Notrufzentrale an die Gemeinden und Feuerwehren (+Fr. 21'700). Mehraufwand bei Gemeindeanteilen an den Ordnungsbussen im ruhenden Verkehr durch fünf zusätzliche Vertrags- gemeinden (+Fr. 598'600). Mehreinnahmen in Konto 7250.4392 Diverse Entgelte (+Fr. 77'300).	+620'300	
7300	Strassenverkehr		
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+27'300
3100	Bürokosten und Drucksachen In der Verkehrszulassung wurden die Kosten für den zentralen Druck von Führerausweisen im Kreditkartenformat zu tief geplant.	+27'800	
3102	Schulmaterialien und Lehrmittel	–500	
313	Verbrauchsmaterialien		+109'500
3136	Wasser, Energie und Heizung Allgemeine Preiserhöhungen im Bereich der Energiekosten in den Prüfstellen.	+28'500	
3139	Andere Verbrauchsmaterialien Mehraufwand für «rote Kontrollschilder» für Heckträger. Mehreinnahmen in Konto 7300.4312 Kontrollschildgebühren (+Fr. 248'500).	+81'000	
340	Ertragsanteile des Bundes		+292'700
3400	Ertragsanteile des Bundes Weiterleitung der Bundesanteile an der pauschalen Schwerverkehrsabgabe (+Fr. 372'000). Mehreinnahmen in gleicher Höhe in Konto 7300.4060 (Strassenverkehrssteuer). Minderaufwand für Abklärungen für Sonderbewilligungen (–Fr. 80'000).	+292'700	
7352	Staatsanwaltschaft		
312	Informatik		+324'200
3120	Informatik-Investitionskosten Kreditumlagerung von IT-Investitionen vom Finanzdepartement zur Staatsanwaltschaft zu Gunsten folgender Projekte: RRB 2021/1068: NewVOSTRA (Fr. 269'000) und Kleinstvorhaben (Fr. 95'500). RRB 2022/543: Kleinstvorhaben (Fr. 20'000).	+379'000	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
3121	Informatik-Betriebskosten Tiefere Supportkosten für Betrieb und Anpassung der Schnittstellen zur Polizei und anderen Applikationen, für die Ermittlungslösung eCase und für GEVER aufgrund der Reduktion auf einen Mandanten.	-54'900	
318	Dienstleistungen und Honorare		+1'285'500
3180	Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Mehraufwand für direkt verrechnete Portogebühren der Post.	+3'700	
3186	Entschädigungen Mehraufwand für Betreibungsfälle.	+6'200	
3187	Verfahrens- und Vollzugskosten Mehraufwand für Untersuchungskosten (+Fr. 1'354'500) infolge stetiger Zunahme von komplexen und aufwändigen Strafverfahren mit Untersuchungshaft und Mehrkosten für externe Abklärungen, Gutachten und Auswertungen sowie für Anwaltshonorare aus ausseramtlicher und amtlicher Verteidigung sowie unentgeltlicher Rechtspflege (+Fr. 893'000); demgegenüber Minderaufwand für Vollzugskosten Jugendlicher (-1'122'700). Die Mehraufwände werden durch deutlich höhere Erträge aus Rückerstattungen im Konto 7352.4362 teilweise ausgeglichen (+Fr. 1'812'200).	+1'275'700	
330	Abschreibungen auf Finanzvermögen		+1'890'700
3300	Abschreibung von Forderungen Mehraufwand für Abschreibungen infolge Zunahme der in Rechnung gestellten Forderungen aus Strafverfahren der Staatsanwaltschaft und der Gerichte von total 3,8 Mio. Franken (vgl. Mehrertrag Konten 7352.431 [Gebühren], 7352.436 [Kostenrückerstattung] und 7352.437 [Bussen]; Erhöhung Delkrede (Fr. 0,5 Mio.); hohe Zahl von Abschreibungsfällen aufgrund von mehrjährigen Freiheitsstrafen, Verlustscheinen, Ausschaffung bzw. ausländischem Wohnsitz sowie in Fällen von amtlicher Verteidigung; Mehraufwand wird teilweise ausgeglichen durch Mehrertrag im Konto 7352.421 aus Wiedereingang abgeschriebener Forderungen (+Fr. 266'100).	+1'890'700	
7400	Amt für Militär und Zivilschutz		
	Für die Aufwendungen zur Bekämpfung von Covid-19 wurden für den Kantonalen Führungsstab (KFS) Mehrausgaben von 9 Mio. Franken bewilligt (RRB 2022/438). Die Verbuchung der Kosten und Rückerstattungen erfolgten in diesem Rechnungsabschnitt sowie in verschiedenen Rechnungsabschnitten des Gesundheitsdepartements. Das BAG beteiligte sich mit Rückerstattungen an den Testkosten (Konto 7400.4360 Kostenrückerstattung von Dritten; +Fr. 5'122'900). Der Nettoaufwand beträgt 7,83 Mio. Franken.		
311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+183'600
3111	Fahrzeuge	-300	
3112	Arbeitsmaschinen und -geräte	-400	
3113	Med. Apparate und Geräte Covid-19: Rollstuhlmieten für Impfzentren.	+6'700	
3114	Techn. Instrumente und Geräte Covid-19: IT-Lösungen für Impfzentren.	+52'100	
3115	Raumausstattung Es waren nur wenige Ersatzbeschaffungen für das Ausbildungszentrum und die Waffenwerkstatt nötig.	-5'400	
3116	Bewaffnung und Ausrüstung Minderaufwand für Ersatz von Bekleidungen der Zivilschutz-Instruktoren.	-8'700	
3119	Andere Mobilien Covid-19: Mietmobiliar für Impfzentren, Mieten Beatmungsgeräte, Wasserspender.	+139'600	
313	Verbrauchsmaterialien		+522'800
3132	Betriebsstoffe Höhere Treibstoffpreise.	+2'500	
3134	Haushaltmaterialien Geringerer Bedarf an Reinigungsmittel und Wäschereiaufträgen im Ausbildungszentrum.	-2'800	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
3136	Wasser, Energie und Heizung Höhere Energiepreise.	+6'300	
3139	Andere Verbrauchsmaterialien Covid-19: Labormaterial für repetitives Testen (+Fr. 439'600) sowie Verbrauchsmaterial in den Impfzentren (+Fr. 87'400).	+516'700	
315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+59'600
3152	Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Minderaufwand beim Gebäudeunterhalt im Ausbildungszentrum (–Fr. 9'200). Covid-19: Reinigungsarbeiten und Reparaturen in Impfzentren (+Fr. 70'500)	+61'300	
3153	Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Minderaufwand bei den Servicekosten der Amtsfahrzeuge und Unterhalt Betriebseinrichtungen im Verwaltungsschutzbau.	–5'000	
3159	Anderer betrieblicher Unterhalt Höhere Kosten für Wartung und Reparaturen der Sirenen.	+3'300	
316	Mieten, Pachten und Benützungskosten		+620'800
3160	Miet- und Pachtzinse Covid-19: Mietkosten für Impfzentren und Container.	+617'800	
3169	Andere Benützungskosten Covid-19: Miete Sanitätsanhänger.	+3'000	
317	Spesenentschädigungen		+17'100
3170	Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen Minderaufwand für ZS-Ausbildungskommission sowie Moderatoren Bevölkerungsschutz.	–3'200	
3171	Spesenentschädigungen Staatspersonal Deutlicher Minderaufwand in allen Abteilungen aufgrund weiterhin stark reduzierter Reisetätigkeit.	–39'600	
3172	Veranstaltungsspesen Covid-19: Kosten für Zivildienstleistende und Zivilschutz. Mehraufwände aufgrund höherer ZS-Personalbestände bei den Wiederholungskursen des Kantonalen Einsatzelements.	+62'900	
3179	Andere Spesenentschädigungen Spesenentschädigungen für Kader des Kantonalen Einsatzelements erfolgt erst ab 2023.	–3'000	
318	Dienstleistungen und Honorare		+13'742'800
3180	Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Covid-19: Fernmeldegebühren Contact Tracing.	+103'400	
3182	Medizinische Fremdleistungen Covid-19: Kosten Corona-Tests.	+4'274'400	
3183	Abgaben und Versicherungen Tiefere Strassenverkehrssteuern und Versicherungsprämien für Amtsfahrzeuge.	–6'600	
3185	Kurs- und Projektkosten Gestiegene Kurskosten im ZS-Ausbildungszentrum aufgrund höherer Verpflegungskosten und Zusatzkurse.	+51'400	
3186	Entschädigungen Minderaufwände bei den Betreibungskosten der Wehrpflichtersatzabgabe.	–30'300	
3187	Verfahrens- und Vollzugskosten	–500	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
3188	Aufträge an Dritte Covid-19: Mehraufwand für Personal, Projektleitung, externe Weiterentwicklung und Betrieb IT-Lösungen, Sicherheitsdienste sowie Logistik in den Bereichen Contact Tracing (+Fr. 202'400), Kommunikation (+Fr. 25'100), Testzentren (+Fr. 1'854'300), Impfkampagnen (+Fr. 4'420'300), Impfzentren (+Fr. 621'700) und repetitives Testen (+Fr. 175'600). Mehraufwand für die Aktion «Refugio» (Migrationslage Ostgrenze) für Sicherheits- und Betreuungsdienstleistungen, Transportdienste, Verpflegung sowie Reinigung der Unterkunft. Bewilligte Mehrausgaben RRB 2022/122; Fr. 1'572'000 (effektiv +Fr. 1'789'000). Mehraufwand für die Reaktivierung des Spitals Flawil und Nothilfe für Schutzsuchende aus der Ukraine. Bewilligte Mehrausgaben RRB 2022/378; Fr. 280'000 (effektiv +Fr. 130'900).	+9'351'000	
319	Anderer Sachaufwand		+112'100
3192	Rückerstattungen Minderaufwand bei Rückerstattungen von Wehrpflichtersatzabgaben. Aufgrund Reduktion der Dienstage sind zwei Jahrgänge zusammen ausgeschieden, was die rückerstattungsberechtigten Personen kurzfristig reduziert hat.	-151'100	
3199	Anderer Sachaufwand Covid-19: Rückzahlung ans BAG für «Impfoffensive Pfeiler 2» (+Fr. 174'000), Projekt «Folgen der Pandemie für Kinder und Jugendliche» und «Abwasser-Monitoring».	+263'200	
351	Entschädigungen an Kantone		+18'400
3510	Entschädigungen an Kantone Höhere Ausgleichszahlungen an Appenzell Ausserrhoden infolge Austritt von Innerrhoden aus dem Zivilschutz-Ausbildungsverbund.	+18'400	
380	Zuweisung an Sondervermögen		+129'200
3800	Zuweisung an Sonderrechnungen Wegfall der Betriebskosten PISA-Zivilschutz (vgl. 7400.3500; +Fr. 55'000); höhere Drittkosten bei den Schutzraumkontrollen (7400.3188; -Fr. 65'000); Minderausgaben Investitionen Kantonales Einsatzelement (vgl. 7400.3605; +Fr. 244'100). Mindereinnahmen aufgrund geringerer Bautätigkeit in Konto 7400.4300 (Ersatzbeiträge; -Fr. 246'300). Die Betriebskosten für Polycom können aufgrund Anpassung des Bundesgesetzes über Bevölkerungsschutz und Zivilschutz nicht mehr über Ersatzbeiträge finanziert werden (7400.3900; -Fr. 131'500).	+129'200	
8	Gesundheitsdepartement		
8000	Generalsekretariat GD		
318	Dienstleistungen und Honorare		+102'300
3180	Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Minderaufwand bei den Fernmeldegebühren.	-2'400	
3183	Abgaben und Versicherungen Mehraufwand bei der Prämienrechnung des Versicherungs- und Riskmanagements des Kanton St.Gallen (herkömmliche Prämie plus Quotenprämie, welche Schäden des Vorjahres in allen Organisationen im Zuständigkeitsbereich des GD mitberücksichtigt).	+5'000	
3185	Kurs- und Projektkosten Bedingt durch die auslaufende Coronapandemie konnten weniger Projekte zur Verbesserung der Pflegequalität durchgeführt werden.	-49'900	
3187	Verfahrens- und Vollzugskosten Minderaufwand bei den Kosten aus Rechtsstreitigkeiten.	-11'700	
3188	Aufträge an Dritte Mehraufwand für Impfstoff-Logistik in Zusammenhang mit der Bekämpfung der Coronapandemie. Für die Aufwendungen zur Bekämpfung des Coronavirus wurden Mehrausgaben über 7,8 Mio. Franken netto bewilligt und im Rechnungsabschnitt 7400 verbucht	+161'300	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
330	Abschreibungen auf Finanzvermögen		+7'400
3300	Abschreibung von Forderungen Mehraufwand infolge Abschreibung eines Verlustscheins.	+7'400	
8030	Kantonsarztamt		
317	Spesenentschädigungen		+10'900
3170	Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen Im Rechnungsjahr fielen bedingt durch die auslaufende Coronapandemie keine Spesenentschädigungen für Behörden und Kommissionen an.	-5'000	
3171	Spesenentschädigungen Staatspersonal Tiefere Spesenentschädigung der Mitarbeitenden im Kantonsarztamt.	-2'700	
3172	Veranstaltungsspesen	+500	
3179	Andere Spesenentschädigungen Gemäss Entscheid der SVA vom April 2021 ist das Einkommen der Amtsärztinnen und Amtsärzte aus den Zahlungen des Gesundheitsdepartements (Pauschalen und Pikettentschädigung) als «unselbständige Erwerbstätigkeit» einzustufen und deshalb rückwirkend ab 1. Januar 2021 sozialversicherungsrechtlich beitragspflichtig. In diesem Zusammenhang sind die Spesen der Amtsärztinnen und Amtsärzte nicht mehr Teil der bisherig abgegoltenen Honorare, sondern werden neu separat abgerechnet. Dieser Umstand war zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt.	+18'100	
318	Dienstleistungen und Honorare		+232'300
3182	Medizinische Fremdleistungen Der wesentliche Teil der Überschreitung ist auf medizinische Leistungen in Zusammenhang mit Coronamassnahmen im Rahmen des Projekts «Refugio (Gesundheitsversorgung von Migranten im Transit)» zurückzuführen, welche über bereits von der Regierung genehmigte Mehrausgaben in Zusammenhang mit der Bekämpfung des Coronavirus abgerechnet und dem besonderen Eigenkapital belastet werden (RRB 2023/091). Hinzu kommen Mehraufwendungen infolge Zunahme der Fälle von «Fürsorgerischer Unterbringung (FU)», für welche die Regierung Mehrausgaben beschlossen hat (RRB 2023/120).	+198'100	
3185	Kurs- und Projektkosten Bedingt durch die auslaufende Coronapandemie geringere Projektkosten im Bereich «Sucht & Sexual Health».	-15'600	
3188	Aufträge an Dritte Mehraufwand beim Beitrag an das Curriculum zur Förderung der Hausarztmedizin.	+49'800	
360	Staatsbeiträge		+257'500
3600	Laufende Beiträge Mehraufwand von rund Fr. 330'000 bei den Beiträgen für den Aufenthalt von Klientinnen und Klienten in der Reha Lutzenberg (Institution der stationären Suchthilfe), für welche die Regierung Mehraufwendungen beschlossen hat (RRB 2023/120). Dem stehen Minderausgaben beim Beitrag an die Stiftung Mühlhof (Zentrum für Suchttherapie und Rehabilitation) von rund Fr. 100'000 gegenüber.	+257'500	
8050	Amt für Gesundheitsvorsorge		
318	Dienstleistungen und Honorare		+2'370'400
3180	Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Minderausgaben bei Fernmeldegebühren.	-6'300	
3182	Medizinische Fremdleistungen Mehrausgaben bei Schutzimpfungen.	+3'900	
3185	Kurs- und Projektkosten Bedingt durch auslaufende Coronapandemie konnten weniger Projekte durchgeführt werden.	-47'000	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
	3188 Aufträge an Dritte Mehraufwand für die Impfkampagne zur Bekämpfung der Coronapandemie, denen Mehreinnahmen infolge Rückerstattung durch den Bund im Konto 8050.436 gegenüberstehen. Für die Aufwendungen zur Bekämpfung des Coronavirus wurden Mehrausgaben über 7,8 Mio. Franken netto bewilligt und im Rechnungsabschnitt 7400 verbucht.	+2'419'700	
8120	Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen		
	312 Informatik		+65'000
	3120 Informatik-Investitionskosten Mehraufwand für den Aufbau des IKT-(Informations- und Kommunikationstechnologie)-Systems «AVSV 2025+» (Fr. 35'000) und für die Weiterentwicklung von Fachanwendungen (Fr. 28'000). Das Budget wurde unterjährig mit dem RRB 2022/954 («Kleinstvorhaben» und «Weiterentwicklung Limsophy») bewilligt. Der Betrag wurde aus dem Budget des DIP dieser Kostenstelle zugeteilt.	+62'800	
	3121 Informatik-Betriebskosten Mehraufwand im Bereich der Software.	+2'200	
	313 Verbrauchsmaterialien		+41'900
	3134 Haushaltmaterialien Minderaufwand für Wasch- und Reinigungsmittel.	-1'000	
	3136 Wasser, Energie und Heizung Mehraufwand für Energieversorgung und Heizmaterialien.	+14'700	
	3139 Andere Verbrauchsmaterialien Mehraufwand für Labormaterialien.	+28'300	
	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+9'800
	3300 Abschreibung von Forderungen Höher Aufwendungen bei Abschreibungen auf Forderungen als zum Zeitpunkt der Budgetierung angenommen.	+9'800	
8121	Tiergesundheit		
	319 Anderer Sachaufwand		+11'300
	3199 Anderer Sachaufwand Mehraufwand bei kleineren Ausgaben im Tierseuchenbereich, die sich nicht spezifisch zuordnen lassen.	+11'300	
8300	Amtsleitung AfGVE		
	318 Dienstleistungen und Honorare		+96'100
	3185 Kurs- und Projektkosten Mehrausgaben in Zusammenhang mit der Veräusserung der Spitalliegenschaft Wattwil gemäss Beschluss der Regierung (RRB 2022/301). Dem stehen Minderausgaben im Rahmen der Projekte «Zukunft des Spitals Walenstadt» und «Weiterentwicklung der Strategie der Spitalverbunde» gegenüber.	+50'400	
	3188 Aufträge an Dritte Mehrausgaben für stationäre Aufenthalte von Versicherten aus dem EU/EFTA-Raum.	+45'700	
8303	Innerkantonale Hospitalisation		
	360 Staatsbeiträge		+5'619'900
	3600 Laufende Beiträge Die Regierung hat Mehrausgaben in der Höhe von 5,6 Mio. Franken genehmigt (RRB 2023/123).	+5'619'900	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Budget 2022 Fr.	Rechnung 2022 Fr.	Abweichung Fr.
Akutsomatik				
SV1 Kantonsspital St.Gallen	Der trotz höherer GWL (+1,4 Mio. Franken) tiefere Kantonsbeitrag ist auf weniger stationäre Fälle (–2,0 Mio. Franken) und einen Rechnungsüberhang aus dem Vorjahr (–2,5 Mio. Franken) zurückzuführen.	183'945'000	180'783'381	–3'161'619
SV2 Region Rheintal Werdenberg Sarganserland	Der höhere Kantonsbeitrag ist auf höhere GWL (+0,1 Mio. Franken), einen Rechnungsüberhang aus dem Vorjahr (+ 0,8 Mio. Franken) und auf mehr stationäre Fälle sowie einen höheren CMI (+4,1 Mio. Franken) zurückzuführen.	55'050'100	60'114'185	5'064'085
SV3 Spital Linth	Der höhere Kantonsbeitrag ist auf mehr stationäre Fälle (+2,8 Mio. Franken) und höhere GWL (+0,1 Mio. Franken) zurückzuführen.	20'268'700	23'193'758	2'925'058
SV4 Region Fürstenland Toggenburg (inkl. Wattwil 1.1.–31.3.2022)	Der tiefere Kantonsbeitrag ist auf weniger stationäre Fälle (–1,1 Mio. Franken) und auf tiefere GWL (–1,8 Mio. Franken; davon –1,6 Mio. Franken für Aufrechterhaltung der Notfallversorgung gemäss KR-Beschluss 34.20.09 vom 2.12.2020) zurückzuführen.	27'130'600	24'140'819	–2'989'781
Ostschweizer Kinderspital	Der trotz tieferer GWL (–0,2 Mio. Franken) höhere Kantonsbeitrag ist auf mehr stationäre Fälle (+3,1 Mio. Franken) zurückzuführen.	20'107'600	23'066'130	2'958'530
Geriatrische Klinik St.Gallen	Der trotz höherer GWL (+0,2 Mio. Franken) und trotz höherer Tarife tiefere Kantonsbeitrag ist auf weniger stationäre Fälle zurückzuführen (–1,0 Mio. Franken).	12'995'400	12'173'666	–821'734
Hirslanden Klinik Stephanshorn, St.Gallen	Der höhere Kantonsbeitrag (+0,2 Mio. Franken) ist – trotz eines Rechnungsüberhangs aus dem Vorjahr (–0,9 Mio. Franken) – auf einen höheren CMI zurückzuführen (+1,1 Mio. Franken).	27'299'700	27'485'769	186'069
Rosenklinik, Rapperswil- Jona	Der tiefere Kantonsbeitrag (–0,4 Mio. Franken) ist trotz eines höheren CMI auf weniger stationäre Fälle zurückzuführen.	3'392'800	2'972'850	–419'951
Thurklinik, Niederuzwil	Der tiefere Kantonsbeitrag (–0,1 Mio. Franken) ist trotz eines höheren CMI auf weniger stationäre Fälle zurückzuführen.	896'900	804'298	–92'602
Geburtshaus St.Gallen	Der trotz tieferer Tarife höhere Kantonsbeitrag (+0,06 Mio. Franken) ist auf mehr stationäre Fälle (0,04 Mio. Franken) sowie auf einen Rechnungsüberhang aus dem Vorjahr (0,02 Mio. Franken) zurückzuführen.	848'100	908'514	60'414
Berit Klinik AG (ab 1.4.2022)	Betriebsaufnahme im April 2022.	0	2'259'953	2'259'953
Psychiatrie				
Psychiatrieverbund Süd, Pfäfers	Der trotz mehr stationären Fällen (+0,7 Mio. Franken) tiefere Kantonsbeitrag ist auf tiefere GWL (–0,9 Mio. Franken; insbesondere tiefere Zusatzbeiträge Ambulatorien) zurückzuführen.	26'899'500	26'713'037	–186'463
Psychiatrieverbund Nord, Wil	Der trotz tieferer GWL (–0,3 Mio. Franken) höhere Kantonsbeitrag ist auf mehr Pflage tage (+0,6 Mio. Franken), die entsprechend höhere Abgrenzung für Überlieger (+0,2 Mio. Franken) und auf einen Rechnungsüberhang aus dem Vorjahr (+0,4 Mio. Franken) zurückzuführen.	37'383'100	38'295'428	912'328

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Budget 2022 Fr.	Rechnung 2022 Fr.	Abweichung Fr.
Romerhuus St.Gallen	Der tiefere Kantonsbeitrag (−0,3 Mio. Franken) ist auf weniger Pflēgetage zurūckzufūhren.	1'220'200	889'523	−330'677
SV4 Region Fūrstenland Toggenburg	Betrieb der PSA Wattwil bis Mārz 2022 durch SV4. Ab April 2022 Betrieb der PSA Wattwil durch die Berit Klinik AG.	749'600	114'865	−634'735
KJPZ Sonnenhof, Ganterschwil	Der tiefere Kantonsbeitrag ist auf weniger Pflēgetage (−1,1 Mio. Franken) und auf einen Rechnungsūberhang aus dem Vorjahr (−0,3 Mio. Franken) zurūckzufūhren.	6'489'500	5'050'133	−1'439'367
Klinik Oberwaid, St.Gallen	Der hōhere Kantonsbeitrag (+0,06 Mio. Franken) ist auf einen Rechnungsūberhang aus dem Vorjahr (+0,03 Mio. Franken) und auf mehr Pflēgetage (+0,03 Mio. Franken) zurūckzufūhren.	969'600	1'032'393	62'793
Berit Klinik AG (ab 1.4.2022)	Betriebsaufnahme im April 2022.	0	407'169	407'169
Rehabilitation				
Klinik Oberwaid, St.Gallen	Der trotz hōherer GWL (+0.07 Mio. Franken) tiefere Kantonsbeitrag ist auf weniger Pflēgetage (−0,2 Mio. Franken) zurūckzufūhren	1'082'600	944'516	−138'084
Kliniken Valens	Der hōhere Kantonsbeitrag ist auf hōhere GWL (+0,1 Mio. Franken) und einen hōheren Day-Mix (+0,9 Mio. Franken) zurūckzufūhren.	11'975'900	12'974'440	998'540
			Vorspalte Fr.	Kreditūber- schreitungen Fr.
8304	Ausserkantonale Hospitalisation			
360	Staatsbeitrāge			+12'625'600
3600	Laufende Beitrāge		+12'625'600	
	Die Regierung hat Mehrausgaben in der Hōhe von 12,6 Mio. Franken genehmigt (RRB 2023/123). Der hōhere Kantonsbeitrag ist – trotz weniger Pflēgetagen im Rehabereich (−0,4 Mio. Franken) – auf einen Rechnungsūberhang aus dem Vorjahr (+3,1 Mio. Franken) sowie auf ein hōheres Kostengewicht bei akutsomatischen Fāllen (+9,3 Mio. Franken) und auf mehr psychiatrische Pflēgetage (+0,6 Mio. Franken) zurūckzufūhren.			
8305	Ambulante Versorgung			
360	Staatsbeitrāge			+135'200
3600	Laufende Beitrāge		+135'200	
	Die Regierung hat mit Beschluss vom 21. Februar 2023 (RRB 2023/121) Nachkalkulation und Abrechnung des Globalkredits 2022 der Stiftung KJPD sowie die Gewinnverteilung genehmigt, dies fūhrt zu einem hōheren Staatsbeitrag.			

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
9	Gerichte		
9001	Kreisgerichte		
	309 Anderer Personalaufwand		+22'800
	3099 Anderer Personalaufwand Minderaufwand: Personalanlässe Fr. 2'500. Mehraufwand: Firmenabo Ostwind Fr. 25'300.	+22'800	
	318 Dienstleistungen und Honorare		+1'341'700
	3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Minderaufwand: Portogebühren Fr. 2'000, Fernmeldegebühren Fr. 1'700.	-3'700	
	3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Mehraufwand: Verfahrenskosten Fr. 719'700, Untersuchungskosten Fr. 12'500, unentgeltliche Rechtspflege: Anwaltshonorare Fr. 512'900, Gerichtskosten Fr. 100'300. Gegenkonto: 9001.4362.	+1'345'400	
9002	Kantonsgericht		
	312 Informatik		+16'100
	3120 Informatik-Investitionskosten Zentrale Budgetierung der IT-Investitionskosten. Dezentraler Verbrauch bei den Gerichten.	+18'700	
	3121 Informatik-Betriebskosten Minderaufwand. IT-Betriebskosten im Bereich Datenservices.	-2'700	
9004	Anlagekammer		
	303 Arbeitgeberbeiträge		+6'300
	3030 Arbeitgeberbeiträge Mehraufwand: Anpassungen Pensionskasse sgpk bei Mitgliedern der Anlagekammer.	+6'300	
9006	Rechtsaufsicht		
	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen		+35'900
	3000 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen Mehraufwand: Taggelder Prüfungskommission infolge mehr Prüfungskandidaten Fr. 35'900.	+35'900	
9050	Versicherungsgericht		
	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+5'500
	3300 Abschreibung von Forderungen Mehraufwand: Es mussten etwas mehr Forderungen infolge Zahlungsunfähigkeit der Schuldner abgeschrieben werden.	+5'500	
9052	Verwaltungsgericht		
	303 Arbeitgeberbeiträge		+22'800
	3030 Arbeitgeberbeiträge Mehraufwand: Anpassungen Pensionskasse sgpk bei Verwaltungsrichtern.	+22'800	
	309 Anderer Personalaufwand		+5'100
	3099 Anderer Personalaufwand Mehraufwand: Firmenabo Ostwind.	+5'100	

Investitionsrechnung

Objektgliederung

A	Investitionen und Investitionsbeiträge	161	A12	Bildung	168
A0	Hochbauten	161	A1219	Obligatorische Schule, allgemein	168
A00	Allgemeine Verwaltung	161	A1219000	eGov-Service Volksschulen	168
A0029	Verwaltungsliegenschaften	161	A2	Investitionsbeiträge	168
A0029006	Erschliessung Areal Wil West	161	A26	Verkehr	168
A0029007	Neubau Staatsarchiv (Zwischenarchiv)	161	A2629	Öffentlicher Verkehr	169
A0029009	Erstellung Fotovoltaikanlage	161	A2629008	S-Bahn St.Gallen 2013	169
A01	Öffentliche Sicherheit	161	A2629015	Appenzeller Bahnen, Durchmesserlinie	169
A0110	Polizei	162	A2629021	HGV-Verlängerung Goldach–Rorschach, Publ.-Anl. Ror.-Stadt	169
A0110004	Polizeiposten Wil, Neubau	162	A2629024	AP Ost, Haltestelle Fährhütten, Trübbach	169
A0110006	Kapo Sicherheitspolizei, Ersatzstandort	162	A28	Volkswirtschaft	169
A0130	Strafvollzug	162	A2850	Industrie, Gewerbe, Handel	169
A0130002	Regionalgefängnis Altstätten, Erweiterung	162	A2850000	NTB Buchs; Forschungs- und Innovationszentrum Rheintal	170
A0130003	Strafanstalt Saxerriet, Neubau Unterhaltszentrum	162			
A0130004	Strafanstalt Saxerriet, Wärmeverbund	162	B	Strassenbau	171
A02	Bildung	163	B0	Strassenbau	171
A0230	Berufliche Grundbildung	163	B06	Verkehr	171
A0230002	BWZ Toggenburg, Umbau Standort Wattwil	163	B0613	Kantonsstrassen	171
A0230003	Landw. Zentrum SG, Teilabbruch und Ersatzneubau Landw.-Schule	163	B0613000	Kantonsstrassenbau	171
A0230005	Gewerbl. BWZ St.Gallen, Sanierung und Erweiterung	163	C	Finanzierungen	172
A0230006	BWZ Buchs, Instandsetzung Gebäude	163	C0	Darlehen	172
A0252	Mittelschulen	163	C02	Bildung	172
A0252002	KS Sargans, Teilabbruch und Erweiterung	164	C0220	Sonderschulen	172
A0252003	KS Wattwil, Ausbau	164	C0220000	Darlehen an Sonderschulen	172
A0271	Universitäre Hochschulen	164	C0299	Bildung, allgemein	172
A0271002	Universität St.Gallen, Erstellung Campus Platztor	164	C0299000	Studiendarlehen	172
A0271003	Universität St.Gallen, Teilerneuerung Bibliotheksggeb.	164	C04	Gesundheit	172
A03	Kultur, Freizeit, Kirche	164	C0411	Spitäler	172
A0329	Kultur, allgemein	164	C0411000	Geriatrische Klinik St.Gallen	173
A0329001	Klanghaus Toggenburg	165	C0411001	Kinderspital St.Gallen	173
A0329002	Theater St.Gallen, Erneuerung und Umbau	165	C0411002	Spitalverbunde (Kt. St.Gallen)	173
A04	Gesundheit	165	C05	Soziale Sicherheit	173
A0413	Psychiatrische Kliniken	165	C0550	Behinderteneinrichtungen	173
A0413002	Psych. Klinik Pfäfers, Sanierung Klostergebäude	165	C0550000	Darlehen an Behinderteneinrichtungen	173
A0413004	Psych. Klinik Wil, Teilsanierung Haus A01	165	C06	Verkehr	173
A0413007	Psych. Klinik Wil, Einbau Forensikstation (A09)	165	C0629	Öffentlicher Verkehr	174
A0413008	Psych. Klinik Wil, Ern. Unterstationen/Werkleitg.	166	C0629000	Schweiz. Südostbahn	174
A0413011	Psych. Klinik Wil, Provisorium Spezialwohnheim Eggfeld	166	C07	Umwelt, Raumordnung	174
A08	Volkswirtschaft	166	C0791	Entwicklungskonzepte	174
A0820	Jagd und Fischerei	166	C0791000	NRP-Darlehen	174
A0820000	Fischereizentrum Steinach, Neubau	166	C08	Volkswirtschaft	174
A1	Technische Einrichtungen	166	C0812	Strukturverbesserungen	174
A10	Allgemeine Verwaltung	166	C0812000	Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft	175
A1021	Finanz- und Steuerverwaltung	166	C0890	Sonstige gewerbliche Betriebe	175
A1021001	Erneuerung Fachapplikation GGSt	167	C0890001	Olma Messen St.Gallen	175
A1021004	IT-Steuern SG+	167	C1	Beteiligungen	175
A1022	Allgemeine Verwaltung	167	C14	Gesundheit	175
A1022006	Einführung GEVER	167	C1411	Spitäler	175
A1022007	Erneuerung Informatikarbeitsplätze 2019–2021	167	C1411000	Spitalverbunde; Erhöhung Dotationskapital (Sacheinlage)	175
A1022008	Einführung SAP HCM for S/4 HANA	167	C18	Volkswirtschaft	175
A1022009	Erneuerung Hard- und Software	167	C1884	F&E in übrige Volkswirtschaft	176
A11	Öffentliche Sicherheit	167	C1884000	Innovationspark AG	176
A1111	Polizei	168			
A1111004	KNZ, Ablösung Einsatzleitsystem	168			
A1111005	Werterhaltung POLYCOM 2030	168			

Investitionsrechnung Objektgliederung

Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
252'606'407.74 86'472'307.72 166'134'100.02 –	289'134'200 52'531'700 236'602'500 –	Ausgaben Einnahmen Ausgabenüberschuss	146'619'533.74	62'631'853.65 83'987'680.09	142'514'666 – 10'100'154 + 152'614'820 –
		A Investitionen und Investitionsbeiträge			
37'830'449.56 3'289'288.10 34'541'161.46 –	95'034'200 7'408'300 87'625'900 –	Ausgaben Einnahmen Ausgabenüberschuss	51'570'963.93	12'005'943.40 39'565'020.53	43'463'236 – 4'597'643 + 48'060'879 –
		A0 Hochbauten			
28'653'048.19 2'178'472.10 26'474'576.09 –	74'750'000 5'900'000 68'850'000 –	Ausgaben Einnahmen Ausgabenüberschuss	37'916'311.08	10'071'896.40 27'844'414.68	36'833'689 – 4'171'896 + 41'005'585 –
		A00 Allgemeine Verwaltung			
19'186.05 19'186.05 –	2'750'000 2'750'000 –	Ausgaben Einnahmen Ausgabenüberschuss	1'015'328.85	1'015'328.85	1'734'671 – 1'734'671 –
		A0029 Verwaltungsliegenschaften			
19'186.05 19'186.05 –	2'750'000 2'750'000 –	Ausgaben Einnahmen Ausgabenüberschuss	1'015'328.85	1'015'328.85	1'734'671 – 1'734'671 –
		A0029006 Erschliessung Areal Wil West			
	250'000	Ausgaben			250'000 –
	250'000 –	Einnahmen Ausgabenüberschuss			250'000 –
	250'000	560 Investitionsbeiträge			250'000 –
		A0029007 Neubau Staatsarchiv (Zwischenarchiv)			
	1'500'000	Ausgaben	433'651.65		1'066'348 –
	1'500'000 –	Einnahmen Ausgabenüberschuss		433'651.65	1'066'348 –
	1'500'000	503 Hochbauten	433'651.65		1'066'348 –
		A0029009 Erstellung Fotovoltaikanlage			
19'186.05 19'186.05 –	1'000'000 1'000'000 –	Ausgaben Einnahmen Ausgabenüberschuss	581'677.20	581'677.20	418'323 – 418'323 –
19'186.05	1'000'000	503 Hochbauten	581'677.20		418'323 –
		A01 Öffentliche Sicherheit			
3'547'797.05 2'154'097.20 1'393'699.85 –	16'400'000 5'900'000 10'500'000 –	Ausgaben Einnahmen Ausgabenüberschuss	5'785'303.45	5'785'303.45	10'614'697 – 5'900'000 – 4'714'697 –

Investitionsrechnung Objektgliederung

Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A0110 Polizei			
	2'600'000	Ausgaben	279'589.90		2'320'410 –
	2'600'000 –	Einnahmen		279'589.90	2'320'410 –
		Ausgabenüberschuss			
		A0110004 Polizeiposten Wil, Neubau			
		Ausgaben	11'060.10 –		11'060 –
		Einnahmen			
		Einnahmenüberschuss	11'060.10		11'060 +
		503 Hochbauten	11'060.10 –		11'060 –
		A0110006 Kapo Sicherheitspolizei, Ersatzstandort			
	2'600'000	Ausgaben	290'650.00		2'309'350 –
	2'600'000 –	Einnahmen		290'650.00	2'309'350 –
		Ausgabenüberschuss			
	2'600'000	503 Hochbauten	290'650.00		2'309'350 –
		A0130 Strafvollzug			
3'547'797.05	13'800'000	Ausgaben	5'505'713.55		8'294'286 –
2'154'097.20	5'900'000	Einnahmen			5'900'000 –
1'393'699.85 –	7'900'000 –	Ausgabenüberschuss		5'505'713.55	2'394'286 –
		A0130002 Regionalgefängnis Altstätten, Erweiterung			
614'262.20	10'000'000	Ausgaben	1'426'682.80		8'573'317 –
	5'000'000	Einnahmen			5'000'000 –
614'262.20 –	5'000'000 –	Ausgabenüberschuss		1'426'682.80	3'573'317 –
614'262.20	10'000'000	503 Hochbauten	1'426'682.80		8'573'317 –
	5'000'000	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung			5'000'000 –
		A0130003 Strafanstalt Saxerriet, Neubau Unterhaltszentrum			
2'001'284.75	3'300'000	Ausgaben	4'009'711.15		709'711 +
2'143'120.00		Einnahmen			
141'835.25 +	3'300'000 –	Einnahmenüberschuss		4'009'711.15	709'711 +
		Ausgabenüberschuss			
2'001'284.75	3'300'000	503 Hochbauten	4'009'711.15		709'711 +
2'143'120.00		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung			
		A0130004 Strafanstalt Saxerriet, Wärmeverbund			
932'250.10	500'000	Ausgaben	69'319.60		430'680 –
10'977.20	900'000	Einnahmen			900'000 –
	400'000 +	Einnahmenüberschuss			
921'272.90 –		Ausgabenüberschuss		69'319.60	469'320 +
932'250.10	500'000	503 Hochbauten	69'319.60		430'680 –
10'977.20	900'000	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung			900'000 –

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A02 Bildung			
11'572'377.04	27'000'000	Ausgaben	13'118'291.65		13'881'708 –
24'374.90		Einnahmen		10'069'957.80	10'069'958 +
11'548'002.14 –	27'000'000 –	Ausgabenüberschuss		3'048'333.85	23'951'666 –
		A0230 Berufliche Grundbildung			
2'379'564.15	6'000'000	Ausgaben	772'757.90		5'227'242 –
24'374.90		Einnahmen			
2'355'189.25 –	6'000'000 –	Ausgabenüberschuss		772'757.90	5'227'242 –
		A0230002 BWZ Toggenburg, Umbau Standort Wattwil			
	1'500'000	Ausgaben	34'020.80		1'465'979 –
	1'500'000 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		34'020.80	1'465'979 –
	1'500'000	503 Hochbauten	34'020.80		1'465'979 –
		A0230003 Landw. Zentrum SG, Teilabbruch und Ersatz- neubau Landw.-Schule			
246'485.85		Ausgaben			
10'977.20 –		Einnahmen			
257'463.05 –		Ausgabenüberschuss			
246'485.85		503 Hochbauten			
10'977.20 –		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung			
		A0230005 Gewerbl. BWZ St.Gallen, Sanierung und Erweiterung			
270'898.30	4'000'000	Ausgaben	491'183.65		3'508'816 –
270'898.30 –	4'000'000 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		491'183.65	3'508'816 –
270'898.30	4'000'000	503 Hochbauten	491'183.65		3'508'816 –
		A0230006 BWZ Buchs, Instandsetzung Gebäude			
1'862'180.00	500'000	Ausgaben	247'553.45		252'447 –
35'352.10		Einnahmen			
1'826'827.90 –	500'000 –	Ausgabenüberschuss		247'553.45	252'447 –
1'862'180.00	500'000	503 Hochbauten	247'553.45		252'447 –
35'352.10		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung			
		A0252 Mittelschulen			
656'923.06	15'000'000	Ausgaben	7'986'351.55		7'013'648 –
656'923.06 –	15'000'000 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		7'986'351.55	7'013'648 –

Investitionsrechnung Objektgliederung

Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A0252002 KS Sargans, Teilabbruch und Erweiterung			
95'742.10	5'000'000	Ausgaben	4'177'877.85		822'122 –
95'742.10 –	5'000'000 –	Einnahmen		4'177'877.85	822'122 –
95'742.10	5'000'000	Ausgabenüberschuss			
		503 Hochbauten	4'177'877.85		822'122 –
		A0252003 KS Wattwil, Ausbau			
561'180.96	10'000'000	Ausgaben	3'808'473.70		6'191'526 –
561'180.96 –	10'000'000 –	Einnahmen		3'808'473.70	6'191'526 –
561'180.96	10'000'000	Ausgabenüberschuss			
		503 Hochbauten	3'808'473.70		6'191'526 –
		A0271 Universitäre Hochschulen			
8'535'889.83	6'000'000	Ausgaben	4'359'182.20		1'640'818 –
8'535'889.83 –	6'000'000 –	Einnahmen		10'069'957.80	10'069'958 +
		Einnahmenüberschuss	5'710'775.60		11'710'776 +
		Ausgabenüberschuss			
		A0271002 Universität St.Gallen, Erstellung Campus Platztor			
808'012.33	5'000'000	Ausgaben	1'597'237.55		3'402'762 –
808'012.33 –	5'000'000 –	Einnahmen		10'000'000.00	10'000'000 +
		Einnahmenüberschuss	8'402'762.45		13'402'762 +
		Ausgabenüberschuss			
808'012.33	5'000'000	503 Hochbauten	1'597'237.55		3'402'762 –
		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		10'000'000.00	10'000'000 +
		A0271003 Universität St.Gallen, Teilerneuerung Bibliotheksgeb.			
7'727'877.50	1'000'000	Ausgaben	2'761'944.65		1'761'945 +
7'727'877.50 –	1'000'000 –	Einnahmen		69'957.80	69'958 +
		Ausgabenüberschuss		2'691'986.85	1'691'987 +
7'727'877.50	1'000'000	503 Hochbauten	2'761'944.65		1'761'945 +
		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		69'957.80	69'958 +
		A03 Kultur, Freizeit, Kirche			
11'367'747.90	22'600'000	Ausgaben	15'913'395.98		6'686'604 –
11'367'747.90 –	22'600'000 –	Einnahmen		15'913'395.98	6'686'604 –
		Ausgabenüberschuss			
		A0329 Kultur, allgemein			
11'367'747.90	22'600'000	Ausgaben	15'913'395.98		6'686'604 –
11'367'747.90 –	22'600'000 –	Einnahmen		15'913'395.98	6'686'604 –
		Ausgabenüberschuss			

Investitionsrechnung Objektgliederung

Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto		Rechnung 2022		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
				Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A0329001 Klanghaus Toggenburg				
1'032'654.10	6'200'000		Ausgaben	3'110'878.95		3'089'121 –
1'032'654.10 –	6'200'000 –		Einnahmen		3'110'878.95	3'089'121 –
1'032'654.10	6'200'000	503	Ausgabenüberschuss			3'089'121 –
			Hochbauten	3'110'878.95		3'089'121 –
		A0329002 Theater St.Gallen, Erneuerung und Umbau				
10'335'093.80	16'400'000		Ausgaben	12'802'517.03		3'597'483 –
10'335'093.80 –	16'400'000 –		Einnahmen		12'802'517.03	3'597'483 –
10'335'093.80	16'400'000	503	Ausgabenüberschuss			3'597'483 –
			Hochbauten	12'802'517.03		3'597'483 –
		A04 Gesundheit				
2'157'881.75	6'000'000		Ausgaben	2'083'991.15		3'916'009 –
2'157'881.75 –	6'000'000 –		Einnahmen		1'938.60	1'939 +
			Ausgabenüberschuss		2'082'052.55	3'917'947 –
		A0413 Psychiatrische Kliniken				
2'157'881.75	6'000'000		Ausgaben	2'083'991.15		3'916'009 –
2'157'881.75 –	6'000'000 –		Einnahmen		1'938.60	1'939 +
			Ausgabenüberschuss		2'082'052.55	3'917'947 –
		A0413002 Psych. Klinik Pfäfers, Sanierung Klostergebäude				
567'516.35			Ausgaben			
567'516.35 –			Einnahmen			
567'516.35		503	Ausgabenüberschuss			
			Hochbauten			
		A0413004 Psych. Klinik Wil, Teilsanierung Haus A01				
			Ausgaben	50'000.00 –		50'000 –
			Einnahmen			
			Einnahmenüberschuss	50'000.00		50'000 +
		503	Hochbauten	50'000.00 –		50'000 –
		A0413007 Psych. Klinik Wil, Einbau Forensikstation (A09)				
895'629.85	5'000'000		Ausgaben	715'044.10		4'284'956 –
895'629.85 –	5'000'000 –		Einnahmen		715'044.10	4'284'956 –
895'629.85	5'000'000	503	Ausgabenüberschuss			4'284'956 –
			Hochbauten	715'044.10		4'284'956 –

Investitionsrechnung Objektgliederung

Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A0413008 Psych. Klinik Wil, Ern. Unterstationen/Werkleitg.			
694'735.55	1'000'000	Ausgaben	1'380'459.35		380'459 +
694'735.55 –	1'000'000 –	Einnahmen		1'938.60	1'939 +
		Ausgabenüberschuss		1'378'520.75	378'521 +
694'735.55	1'000'000	503 Hochbauten	1'380'459.35		380'459 +
		633 Kostenrückerstattungen für Hochbauten		1'938.60	1'939 +
		A0413011 Psych. Klinik Wil, Provisorium Spezialwohnheim Eggfeld			
		Ausgaben	38'487.70		38'488 +
		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		38'487.70	38'488 +
		503 Hochbauten	38'487.70		38'488 +
		A08 Volkswirtschaft			
11'941.60 –		Ausgaben			
11'941.60 +		Einnahmen			
		Einnahmenüberschuss			
		A0820 Jagd und Fischerei			
11'941.60 –		Ausgaben			
11'941.60 +		Einnahmen			
		Einnahmenüberschuss			
		A0820000 Fischereizentrum Steinach, Neubau			
11'941.60 –		Ausgaben			
11'941.60 +		Einnahmen			
		Einnahmenüberschuss			
11'941.60 –		503 Hochbauten			
		A1 Technische Einrichtungen			
6'380'749.57	20'009'200	Ausgaben	12'784'323.52		7'224'876 –
850'000.00		Einnahmen		1'850'000.00	1'850'000 +
5'530'749.57 –	20'009'200 –	Ausgabenüberschuss		10'934'323.52	9'074'876 –
		A10 Allgemeine Verwaltung			
5'262'711.02	8'702'500	Ausgaben	4'319'828.13		4'382'672 –
5'262'711.02 –	8'702'500 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		4'319'828.13	4'382'672 –
		A1021 Finanz- und Steuerverwaltung			
1'055'543.05	1'300'000	Ausgaben	1'826'153.26		526'153 +
1'055'543.05 –	1'300'000 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		1'826'153.26	526'153 +

Investitionsrechnung Objektgliederung

Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		A1021001 Erneuerung Fachapplikation GGSt			
1'055'543.05		Ausgaben			
1'055'543.05 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
1'055'543.05		506 Technische Einrichtungen			
		A1021004 IT-Steuer SG+			
	1'300'000	Ausgaben	1'826'153.26		526'153 +
1'300'000 –		Einnahmen		1'826'153.26	526'153 +
		Ausgabenüberschuss			
1'300'000		506 Technische Einrichtungen	1'826'153.26		526'153 +
		A1022 Allgemeine Verwaltung			
4'207'167.97	7'402'500	Ausgaben	2'493'674.87		4'908'825 –
4'207'167.97 –	7'402'500 –	Einnahmen		2'493'674.87	4'908'825 –
		Ausgabenüberschuss			
		A1022006 Einführung GEVER			
800'160.62	922'500	Ausgaben	665'178.62		257'321 –
800'160.62 –	922'500 –	Einnahmen		665'178.62	257'321 –
		Ausgabenüberschuss			
800'160.62		506 Technische Einrichtungen	665'178.62		257'321 –
		A1022007 Erneuerung Informatik-arbeitsplätze 2019–2021			
3'407'007.35		Ausgaben	877'231.05		877'231 +
3'407'007.35 –		Einnahmen		877'231.05	877'231 +
		Ausgabenüberschuss			
3'407'007.35		506 Technische Einrichtungen	877'231.05		877'231 +
		A1022008 Einführung SAP HCM for S/4 HANA			
	2'830'000	Ausgaben	99'525.05		2'730'475 –
2'830'000 –		Einnahmen		99'525.05	2'730'475 –
		Ausgabenüberschuss			
2'830'000		506 Technische Einrichtungen	99'525.05		2'730'475 –
		A1022009 Erneuerung Hard- und Software			
	3'650'000	Ausgaben	851'740.15		2'798'260 –
3'650'000 –		Einnahmen		851'740.15	2'798'260 –
		Ausgabenüberschuss			
3'650'000		506 Technische Einrichtungen	851'740.15		2'798'260 –
		A11 Öffentliche Sicherheit			
659'371.90	10'848'000	Ausgaben	8'005'828.89		2'842'171 –
850'000.00		Einnahmen		1'850'000.00	1'850'000 +
190'628.10 +		Einnahmenüberschuss			
	10'848'000 –	Ausgabenüberschuss		6'155'828.89	4'692'171 –

Investitionsrechnung Objektgliederung

Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto		Rechnung 2022		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
				Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A1111	Polizei			
659'371.90	10'848'000		Ausgaben	8'005'828.89		2'842'171 –
850'000.00			Einnahmen		1'850'000.00	1'850'000 +
190'628.10 +			Einnahmenüberschuss			
	10'848'000 –		Ausgabenüberschuss		6'155'828.89	4'692'171 –
		A1111004	KNZ, Ablösung Einsatzleitsystem			
	6'190'000		Ausgaben	6'126'922.56		63'077 –
			Einnahmen		1'000'000.00	1'000'000 +
	6'190'000 –		Ausgabenüberschuss		5'126'922.56	1'063'077 –
	6'190'000	506	Technische Einrichtungen	6'126'922.56		63'077 –
		660	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		1'000'000.00	1'000'000 +
		A1111005	Werterhaltung POLYCOM 2030			
659'371.90	4'658'000		Ausgaben	1'878'906.33		2'779'094 –
850'000.00			Einnahmen		850'000.00	850'000 +
190'628.10 +			Einnahmenüberschuss			
	4'658'000 –		Ausgabenüberschuss		1'028'906.33	3'629'094 –
659'371.90	4'658'000	506	Technische Einrichtungen	1'878'906.33		2'779'094 –
850'000.00		660	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		850'000.00	850'000 +
		A12	Bildung			
458'666.65	458'700		Ausgaben	458'666.50		34 –
			Einnahmen			
458'666.65 –	458'700 –		Ausgabenüberschuss		458'666.50	34 –
		A1219	Obligatorische Schule, allgemein			
458'666.65	458'700		Ausgaben	458'666.50		34 –
			Einnahmen			
458'666.65 –	458'700 –		Ausgabenüberschuss		458'666.50	34 –
		A1219000	eGov-Service Volksschulen			
458'666.65	458'700		Ausgaben	458'666.50		34 –
			Einnahmen			
458'666.65 –	458'700 –		Ausgabenüberschuss		458'666.50	34 –
458'666.65	458'700	506	Technische Einrichtungen	458'666.50		34 –
		A2	Investitionsbeiträge			
2'796'651.80	275'000		Ausgaben	870'329.33		595'329 +
260'816.00	1'508'300		Einnahmen		84'047.00	1'424'253 –
	1'233'300 +		Einnahmenüberschuss			
2'535'835.80 –			Ausgabenüberschuss		786'282.33	2'019'582 +
		A26	Verkehr			
2'796'651.80	275'000		Ausgaben	870'000.00		595'000 +
260'816.00	1'508'300		Einnahmen		84'047.00	1'424'253 –
	1'233'300 +		Einnahmenüberschuss			
2'535'835.80 –			Ausgabenüberschuss		785'953.00	2'019'253 +

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A2629 Öffentlicher Verkehr			
2'796'651.80	275'000	Ausgaben	870'000.00		595'000 +
260'816.00	1'508'300	Einnahmen		84'047.00	1'424'253 –
	1'233'300 +	Einnahmenüberschuss			
2'535'835.80 –		Ausgabenüberschuss		785'953.00	2'019'253 +
		A2629008 S-Bahn St.Gallen 2013			
108'651.80		Ausgaben			
		Einnahmen			
108'651.80 –		Ausgabenüberschuss			
108'651.80		560 Investitionsbeiträge			
		A2629015 Appenzeller Bahnen, Durchmesserlinie			
	1'270'800	Ausgaben			1'270'800 –
	1'270'800 +	Einnahmen			
		Einnahmenüberschuss			
	1'270'800	644 Beitragsrückzahlungen von gemischtwirt. Unternehmen			1'270'800 –
		A2629021 HGV-Verlängerung Goldach–Rorschach, Publ.-Anl. Ror.-Stadt			
2'688'000.00		Ausgaben	870'000.00		870'000 +
260'816.00		Einnahmen		84'047.00	84'047 +
2'427'184.00 –		Ausgabenüberschuss		785'953.00	785'953 +
2'688'000.00		560 Investitionsbeiträge	870'000.00		870'000 +
260'816.00		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		84'047.00	84'047 +
		A2629024 AP Ost, Haltestelle Fährhütten, Trübbach			
	275'000	Ausgaben			275'000 –
	237'500	Einnahmen			237'500 –
	37'500 –	Ausgabenüberschuss			37'500 –
	275'000	560 Investitionsbeiträge			275'000 –
	237'500	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung			237'500 –
		A28 Volkswirtschaft			
		Ausgaben	329.33		329 +
		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		329.33	329 +
		A2850 Industrie, Gewerbe, Handel			
		Ausgaben	329.33		329 +
		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		329.33	329 +

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A2850000 NTB Buchs; Forschungs- und Innovationszentrum Rheintal			
		Ausgaben	329.33		329 +
		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		329.33	329 +
		560 Investitionsbeiträge	329.33		329 +

Investitionsrechnung Objektgliederung

Strassenbau

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		B	Strassenbau		
77'185'161.90	83'000'000		Ausgaben	74'138'898.61	8'861'101 –
22'214'126.32	21'650'900		Einnahmen	20'874'178.28	776'722 –
54'971'035.58 –	61'349'100 –		Ausgabenüberschuss	53'264'720.33	8'084'380 –
		B0	Strassenbau		
77'185'161.90	83'000'000		Ausgaben	74'138'898.61	8'861'101 –
22'214'126.32	21'650'900		Einnahmen	20'874'178.28	776'722 –
54'971'035.58 –	61'349'100 –		Ausgabenüberschuss	53'264'720.33	8'084'380 –
		B06	Verkehr		
77'185'161.90	83'000'000		Ausgaben	74'138'898.61	8'861'101 –
22'214'126.32	21'650'900		Einnahmen	20'874'178.28	776'722 –
54'971'035.58 –	61'349'100 –		Ausgabenüberschuss	53'264'720.33	8'084'380 –
		B0613	Kantonsstrassen		
77'185'161.90	83'000'000		Ausgaben	74'138'898.61	8'861'101 –
22'214'126.32	21'650'900		Einnahmen	20'874'178.28	776'722 –
54'971'035.58 –	61'349'100 –		Ausgabenüberschuss	53'264'720.33	8'084'380 –
		B0613000	Kantonsstrassenbau		
77'185'161.90	83'000'000		Ausgaben	74'138'898.61	8'861'101 –
22'214'126.32	21'650'900		Einnahmen	20'874'178.28	776'722 –
54'971'035.58 –	61'349'100 –		Ausgabenüberschuss	53'264'720.33	8'084'380 –
74'350'285.25	82'000'000	501	Tiefbauten	69'707'149.96	12'292'850 –
311'581.65	1'000'000	503	Hochbauten	87'200.65	912'799 –
2'523'295.00		570	Durchl. Investitionsbeiträge	4'344'548.00	4'344'548 +
13'890.00		601	Abgang von Tiefbauten	26'660.00	26'660 +
2'001'802.90	2'795'200	631	Kostenrückerstattungen für Tiefbauten	1'821'100.00	974'100 –
17'675'138.42	18'855'700	660	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	14'681'870.28	4'173'830 –
2'523'295.00		670	Durchl. Investitionsbeiträge	4'344'548.00	4'344'548 +

Investitionsrechnung Objektgliederung
Finanzierungen

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		C Finanzierungen			
137'590'796.28	111'100'000	Ausgaben	20'909'671.20		90'190'329 –
60'968'893.30	23'472'500	Einnahmen		29'751'731.97	6'279'232 +
		Einnahmenüberschuss	8'842'060.77		96'469'561 +
76'621'902.98 –	87'627'500 –	Ausgabenüberschuss			
		C0 Darlehen			
49'090'796.28	111'100'000	Ausgaben	20'909'671.20		90'190'329 –
60'968'893.30	23'472'500	Einnahmen		29'751'731.97	6'279'232 +
11'878'097.02 +		Einnahmenüberschuss	8'842'060.77		96'469'561 +
	87'627'500 –	Ausgabenüberschuss			
		C02 Bildung			
596'850.00	800'000	Ausgaben	366'700.00		433'300 –
1'515'893.30	1'379'400	Einnahmen		1'365'342.97	14'057 –
919'043.30 +	579'400 +	Einnahmenüberschuss	998'642.97		419'243 +
		C0220 Sonderschulen			
		Ausgaben			
79'360.00	79'400	Einnahmen		79'360.00	40 –
79'360.00 +	79'400 +	Einnahmenüberschuss	79'360.00		40 –
		C0220000 Darlehen an Sonderschulen			
		Ausgaben			
79'360.00	79'400	Einnahmen		79'360.00	40 –
79'360.00 +	79'400 +	Einnahmenüberschuss	79'360.00		40 –
79'360.00	79'400	625 Rückzahlungen privater Institutionen von Darlehen		79'360.00	40 –
		C0299 Bildung, allgemein			
596'850.00	800'000	Ausgaben	366'700.00		433'300 –
1'436'533.30	1'300'000	Einnahmen		1'285'982.97	14'017 –
839'683.30 +	500'000 +	Einnahmenüberschuss	919'282.97		419'283 +
		C0299000 Studiendarlehen			
		Ausgaben	366'700.00		433'300 –
596'850.00	800'000	Einnahmen		1'285'982.97	14'017 –
1'436'533.30	1'300'000	Einnahmenüberschuss	919'282.97		419'283 +
839'683.30 +	500'000 +				
596'850.00	800'000	526 Darlehen an private Haushalte	366'700.00		433'300 –
1'436'533.30	1'300'000	626 Rückzahlungen privater Haushalte von Darlehen		1'285'982.97	14'017 –
		C04 Gesundheit			
44'600'000.00	99'100'000	Ausgaben	13'700'000.00		85'400'000 –
48'000'000.00	19'614'700	Einnahmen		16'468'589.00	3'146'111 –
3'400'000.00 +		Einnahmenüberschuss	2'768'589.00		82'253'889 +
	79'485'300 –	Ausgabenüberschuss			
		C0411 Spitäler			
44'600'000.00	99'100'000	Ausgaben	13'700'000.00		85'400'000 –
48'000'000.00	19'614'700	Einnahmen		16'468'589.00	3'146'111 –
3'400'000.00 +		Einnahmenüberschuss	2'768'589.00		82'253'889 +
	79'485'300 –	Ausgabenüberschuss			

Investitionsrechnung Objektgliederung

Finanzierungen

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		C0411000 Geriatriische Klinik St.Gallen			
	517'200	Ausgaben		517'240.00	40 +
	517'200 +	Einnahmen	517'240.00		40 +
	517'200	Einnahmenüberschuss			
		624 Rückzahlungen gemischtwirt. Unternehmen von Darlehen		517'240.00	40 +
		C0411001 Kinderspital St.Gallen			
	17'100'000	Ausgaben	10'200'000.00		6'900'000 –
	213'300	Einnahmen		213'349.00	49 +
	16'886'700 –	Ausgabenüberschuss		9'986'651.00	6'900'049 –
	17'100'000	525 Darlehen an private Institutionen	10'200'000.00		6'900'000 –
	213'300	625 Rückzahlungen privater Institutionen von Darlehen		213'349.00	49 +
		C0411002 Spitalverbunde (Kt. St.Gallen)			
44'600'000.00	82'000'000	Ausgaben	3'500'000.00		78'500'000 –
48'000'000.00	18'884'200	Einnahmen		15'738'000.00	3'146'200 –
3'400'000.00 +		Einnahmenüberschuss	12'238'000.00		75'353'800 +
	63'115'800 –	Ausgabenüberschuss			
44'600'000.00	82'000'000	523 Darlehen und Beteiligungen an eigenen Anstalten	3'500'000.00		78'500'000 –
48'000'000.00	18'884'200	623 Rückzahlungen eigener Anstalten von Darlehen		15'738'000.00	3'146'200 –
		C05 Soziale Sicherheit			
	4'200'000	Ausgaben	1'444'000.00		2'756'000 –
2'341'600.00	1'378'400	Einnahmen		1'306'400.00	72'000 –
2'341'600.00 +		Einnahmenüberschuss			
	2'821'600 –	Ausgabenüberschuss		137'600.00	2'684'000 –
		C0550 Behinderteneinrichtungen			
	4'200'000	Ausgaben	1'444'000.00		2'756'000 –
2'341'600.00	1'378'400	Einnahmen		1'306'400.00	72'000 –
2'341'600.00 +		Einnahmenüberschuss			
	2'821'600 –	Ausgabenüberschuss		137'600.00	2'684'000 –
		C0550000 Darlehen an Behinderten- einrichtungen			
	4'200'000	Ausgaben	1'444'000.00		2'756'000 –
2'341'600.00	1'378'400	Einnahmen		1'306'400.00	72'000 –
2'341'600.00 +		Einnahmenüberschuss			
	2'821'600 –	Ausgabenüberschuss		137'600.00	2'684'000 –
	4'200'000	525 Darlehen an private Institutionen	1'444'000.00		2'756'000 –
2'341'600.00	1'378'400	625 Rückzahlungen privater Institutionen von Darlehen		1'306'400.00	72'000 –
		C06 Verkehr			
		Ausgaben			
100'000.00	100'000	Einnahmen		100'000.00	
100'000.00 +	100'000 +	Einnahmenüberschuss	100'000.00		

Investitionsrechnung Objektgliederung

Finanzierungen

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		C0629 Öffentlicher Verkehr			
100'000.00	100'000	Ausgaben		100'000.00	
100'000.00 +	100'000 +	Einnahmen			
		Einnahmenüberschuss	100'000.00		
		C0629000 Schweiz. Südostbahn			
100'000.00	100'000	Ausgaben		100'000.00	
100'000.00 +	100'000 +	Einnahmen			
		Einnahmenüberschuss	100'000.00		
100'000.00	100'000	624 Rückzahlungen gemischtwirt. Unternehmen von Darlehen		100'000.00	
		C07 Umwelt, Raumordnung			
944'770.90	5'000'000	Ausgaben			5'000'000 –
511'400.00	1'000'000	Einnahmen		511'400.00	488'600 –
		Einnahmenüberschuss	511'400.00		4'511'400 +
433'370.90 –	4'000'000 –	Ausgabenüberschuss			
		C0791 Entwicklungskonzepte			
944'770.90	5'000'000	Ausgaben			5'000'000 –
511'400.00	1'000'000	Einnahmen		511'400.00	488'600 –
		Einnahmenüberschuss	511'400.00		4'511'400 +
433'370.90 –	4'000'000 –	Ausgabenüberschuss			
		C0791000 NRP-Darlehen			
944'770.90	5'000'000	Ausgaben			5'000'000 –
511'400.00	1'000'000	Einnahmen		511'400.00	488'600 –
		Einnahmenüberschuss	511'400.00		4'511'400 +
433'370.90 –	4'000'000 –	Ausgabenüberschuss			
944'770.90	5'000'000	525 Darlehen an private Institutionen			5'000'000 –
511'400.00	1'000'000	625 Rückzahlungen privater Institutionen von Darlehen		511'400.00	488'600 –
		C08 Volkswirtschaft			
2'949'175.38	2'000'000	Ausgaben	5'398'971.20		3'398'971 +
8'500'000.00		Einnahmen		10'000'000.00	10'000'000 +
5'550'824.62 +		Einnahmenüberschuss	4'601'028.80		6'601'029 +
	2'000'000 –	Ausgabenüberschuss			
		C0812 Strukturverbesserungen			
50'824.62 –	2'000'000	Ausgaben	1'028.80 –		2'001'029 –
8'500'000.00		Einnahmen		10'000'000.00	10'000'000 +
8'550'824.62 +		Einnahmenüberschuss	10'001'028.80		12'001'029 +
	2'000'000 –	Ausgabenüberschuss			

Investitionsrechnung Objektgliederung

Finanzierungen

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		C0812000 Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft			
50'824.62 –	2'000'000	Ausgaben	1'028.80 –		2'001'029 –
8'500'000.00		Einnahmen		10'000'000.00	10'000'000 +
8'550'824.62 +		Einnahmenüberschuss	10'001'028.80		12'001'029 +
	2'000'000 –	Ausgabenüberschuss			
50'824.62 –	2'000'000	524 Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirt. Unternehmen	1'028.80 –		2'001'029 –
8'500'000.00		624 Rückzahlungen gemischtwirt. Unternehmen von Darlehen		10'000'000.00	10'000'000 +
		C0890 Sonstige gewerbliche Betriebe			
3'000'000.00		Ausgaben	5'400'000.00		5'400'000 +
3'000'000.00 –		Einnahmen		5'400'000.00	5'400'000 +
		Ausgabenüberschuss			
		C0890001 Olma Messen St.Gallen			
3'000'000.00		Ausgaben	5'400'000.00		5'400'000 +
3'000'000.00 –		Einnahmen		5'400'000.00	5'400'000 +
3'000'000.00		Ausgabenüberschuss			
		524 Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirt. Unternehmen	5'400'000.00		5'400'000 +
		C1 Beteiligungen			
88'500'000.00		Ausgaben			
88'500'000.00 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
		C14 Gesundheit			
88'000'000.00		Ausgaben			
88'000'000.00 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
		C1411 Spitäler			
88'000'000.00		Ausgaben			
88'000'000.00 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
		C1411000 Spitalverbunde; Erhöhung Dotationskapital (Sacheinlage)			
88'000'000.00		Ausgaben			
88'000'000.00 –		Einnahmen			
88'000'000.00		Ausgabenüberschuss			
		523 Darlehen und Beteiligungen an eigenen Anstalten			
		C18 Volkswirtschaft			
500'000.00		Ausgaben			
500'000.00 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			

Investitionsrechnung Objektgliederung

Finanzierungen

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		C1884 F&E in übrige Volkswirtschaft			
500'000.00		Ausgaben			
500'000.00 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
		C1884000 Innovationspark AG			
500'000.00		Ausgaben			
500'000.00 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
500'000.00		524 Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirt. Unternehmen			

Jahresrechnung 2022

Erfolgsrechnung Artengliederung

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
5'609'803'660.65	5'374'497'000	Aufwand	5'763'068'958.85		376'618'359 +
6'053'879'568.25	11'953'600				
444'075'907.60 +	5'336'949'700	Ertrag		5'963'777'358.20	626'827'658 +
	49'500'900 –	Ertragsüberschuss	200'708'399.35		250'209'299 +
		Aufwandüberschuss			
770'616'283.78	780'110'000	30 Personalaufwand	769'861'113.55		10'248'886 –
5'443'251.03	6'291'600	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	5'604'213.50		687'387 –
643'688'157.79	648'452'000	301 Besoldungen	642'844'094.65		5'607'905 –
111'237'601.95	112'177'300	303 Arbeitgeberbeiträge	111'686'925.50		490'375 –
1'229'561.60		307 Rentenleistungen			
	3'100'000	308 Pauschale Besoldungs- korrekturen			3'100'000 –
9'017'711.41	10'089'100	309 Anderer Personalaufwand	9'725'879.90		363'220 –
478'952'419.71	479'942'200	31 Sachaufwand	472'947'655.77		7'244'544 –
26'321'046.09	250'000				
22'499'998.59	31'878'600	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	26'888'052.70		4'990'547 –
65'799'238.30	23'328'500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	20'579'276.29		2'749'224 –
27'682'972.69	75'536'600	312 Informatik	66'794'293.66		8'742'306 –
72'820'626.82	29'687'700	313 Verbrauchsmaterialien	28'815'776.96		871'923 –
	68'944'200	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	69'497'409.58		553'210 +
23'395'138.26	25'788'500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	23'087'181.37		2'701'319 –
27'693'732.26	27'572'400	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	28'122'121.18		549'721 +
7'272'882.95	11'740'200	317 Spesenentschädigungen	9'348'599.02		2'391'601 –
190'158'705.22	170'646'900	318 Dienstleistungen und Honorare	184'263'088.90		13'366'189 +
	250'000				
15'308'078.53	14'818'600	319 Anderer Sachaufwand	15'551'856.11		733'256 +
12'212'585.82	11'475'400	32 Passivzinsen	11'217'544.90		257'855 –
1'814'770.03	1'749'000	320 Zins auf laufenden Verpflichtungen	1'740'158.55		8'841 –
	10'000	321 Zins auf kurzfristigen Schulden			10'000 –
9'743'000.00	8'723'400	322 Zins auf mittel- und lang- fristigen Schulden	8'718'350.00		5'050 –
12'928.53	120'000	324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	694'918.14		574'918 +
641'887.26	873'000	328 Zins auf Sonderrechnungen	46'345.55		46'346 +
		329 Andere Passivzinsen	17'772.66		855'227 –
255'127'880.32	198'006'300	33 Abschreibungen	317'188'796.43		119'182'496 +
32'950'461.19	30'041'400	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	28'026'859.38		2'014'541 –
222'177'419.13	167'964'900	331 Abschreibungen auf Verwaltungsvermögen	289'161'937.05		121'197'037 +
676'218'161.29	648'175'600	34 Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	749'864'088.99		101'688'489 +
25'513'982.11	25'099'000	340 Ertragsanteile des Bundes	28'243'188.78		3'144'189 +
1'356'181.86	561'000	341 Ertragsanteile der Kantone	2'347'309.75		1'786'310 +
375'605'016.22	347'867'000	342 Ertragsanteile der Gemeinden	437'469'242.81		89'602'243 +
34'343'923.10	34'573'000	344 Ertragsanteile Dritter	41'728'308.65		7'155'309 +
239'399'058.00	240'075'600	347 Finanz- und Lastenausgleich	240'076'039.00		439 +
86'198'097.81	80'444'800	35 Entschädigungen an	122'246'991.71		41'802'192 +
10'242'703.00	11'716'100	350 Entschädigungen an Bund	10'563'666.70		1'152'433 –
5'146'933.96	4'920'600	351 Entschädigungen an Kantone	4'510'500.42		410'100 –
70'808'460.85	63'808'100	352 Entschädigungen an Gemeinden	107'172'824.59		43'364'725 +

Erfolgsrechnung Artengliederung

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
2'423'445'974.72	2'359'742'900	36 Staatsbeiträge	2'375'125'690.29		7'915'910 –
	23'298'700 N				
2'423'445'974.72	2'359'742'900	360 Staatsbeiträge	2'375'125'690.29		7'915'910 –
	23'298'700 N				
238'429'662.55	231'477'500	37 Durchlaufende Beiträge	222'495'205.05		8'982'295 –
238'429'662.55	231'477'500	370 Durchlaufende Beiträge	222'495'205.05		8'982'295 –
48'348'354.53	15'658'800	38 Fondierungen	46'970'927.35		42'907'227 +
	11'595'100 – N				
2'339'812.12	1'703'000	380 Zuweisung an Sondervermögen	1'832'181.57		129'182 +
8'719'081.63	3'037'300	381 Zuweisung an Rückstellungen	10'437'639.40		7'400'339 +
11'516'449.86	9'792'200	382 Zuweisung an	14'811'258.90		16'614'159 +
	11'595'100 – N	Spezialfinanzierungen			
110'958.63		383 Aufwandposten Globalkredit- system	308'442.21		308'442 +
22'562'052.29	1'126'300	384 Einlage in Reserven	7'361'405.27		6'235'105 +
3'100'000.00		388 Einlage in Eigenkapital	12'220'000.00		12'220'000 +
620'254'240.12	569'463'500	39 Interne Verrechnungen	675'150'944.81		105'687'445 +
620'254'240.12	569'463'500	390 Interne Verrechnungen	675'150'944.81		105'687'445 +
2'412'023'473.00	2'281'030'200	40 Steuern		2'556'753'928.20	275'723'728 +
1'304'270'059.77	1'264'500'000	400 Einkommens- und Vermögens- steuern		1'313'912'813.16	49'412'813 +
370'474'417.80	351'500'000	401 Gewinn- und Kapitalsteuern		457'673'393.05	106'173'393 +
213'075'514.83	216'425'000	402 Quellensteuern		235'260'436.29	18'835'436 +
276'890'421.20	211'700'000	403 Grundstückgewinnsteuern		287'464'282.70	75'764'283 +
65'369'804.35	55'900'000	405 Erbschafts- und Schenkungssteuern		76'856'751.30	20'956'751 +
179'375'173.05	178'105'000	406 Besitz- und Aufwandsteuern		181'212'882.70	3'107'883 +
2'568'082.00	2'700'000	408 Steuerstrafen		4'373'369.00	1'673'369 +
	200'200	409 Anderes Steuern/Abgaben			200'200 –
12'740'989.39	10'501'500	41 Regalien und Konzessionen		13'474'619.41	2'973'119 +
2'381'207.20	2'280'000	410 Regalien		2'289'537.90	9'538 +
8'500.00	11'500	411 Patente		7'050.00	4'450 –
10'351'282.19	8'210'000	412 Konzessionen		11'178'031.51	2'968'032 +
375'795'976.75	215'993'500	42 Vermögenserträge		354'677'363.67	138'683'864 +
		420 Vermögenserträge aus Post und Banken		57'980.89	57'981 +
10'545'327.16	5'668'900	421 Vermögenserträge aus Guthaben		7'100'196.72	1'431'297 +
376'601.56	144'700	422 Vermögenserträge aus Anlagen des Finanzvermögens		658'936.38	514'236 +
5'674'347.07	5'335'000	423 Liegenschaftserträge des Finanzvermögens		5'508'961.51	173'962 +
30'632'867.75	2'000'000	424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		6'530'996.14	4'530'996 +
1'839'445.55	1'759'900	425 Vermögenserträge aus Darlehen des Verwaltungsvermögens		1'782'810.50	22'911 +
305'211'804.19	179'946'500	426 Vermögenserträge aus Beteili- gungen des Verwaltungsverm.		311'736'598.09	131'790'098 +
21'464'758.85	21'138'500	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		21'249'661.59	111'162 +
		428 Zins aus Sonderrechnungen		50'193.05	50'193 +
50'824.62		429 Andere Vermögenserträge		1'028.80	1'029 +
343'971'872.41	296'735'600	43 Entgelte		335'087'025.20	38'351'425 +
3'260'548.00	3'000'000	430 Ersatzabgaben		2'753'727.00	246'273 –
78'281'984.94	81'316'800	431 Gebühren für Amtshandlungen		81'704'799.29	387'999 +
29'131'675.76	29'612'600	432 Spalttaxen und Kostgelder		29'320'128.65	292'471 –
31'044'759.67	31'411'900	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		30'582'247.31	829'653 –
35'983'833.14	36'235'900	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgbühren		36'327'685.30	91'785 +
20'425'922.75	20'849'200	435 Verkaufserlöse		19'621'594.20	1'227'606 –
66'453'554.90	39'767'000	436 Kostenrückerstattungen		60'380'401.99	20'613'402 +
40'256'615.73	38'429'000	437 Bussen		42'188'461.37	3'759'461 +
12'500'371.45	12'184'200	438 Eigenleistungen für Investitionen		13'237'364.59	1'053'165 +
26'632'606.07	3'929'000	439 Andere Entgelte		18'970'615.50	15'041'616 +

Erfolgsrechnung Artengliederung

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Aufwand Fr.	Rechnung 2022 Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
714'624'406.52	612'344'300	44 Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung		626'185'980.57	13'841'681 +
296'528'896.62	258'198'800	440 Anteile an Bundeseinnahmen		264'902'957.47	6'704'157 +
29'625'815.90	26'403'500	446 Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen		33'541'843.10	7'138'343 +
388'469'694.00	327'742'000	447 Finanz- und Lastenausgleich		327'741'180.00	820 –
133'360'477.50	139'151'300	45 Rückerstattungen von Gemeinwesen		132'850'754.14	6'300'546 –
84'206'656.35	91'997'900	450 Rückerstattungen des Bundes		85'511'629.00	6'486'271 –
40'326'452.54	39'179'000	451 Rückerstattungen der Kantone		39'233'254.85	54'255 +
8'827'368.61	7'974'400	452 Rückerstattungen der Gemeinden		8'105'870.29	131'470 +
885'296'150.65	784'047'700	46 Beiträge für eigene Rechnung		835'767'982.54	51'720'283 +
885'296'150.65	784'047'700	460 Beiträge für eigene Rechnung		835'767'982.54	51'720'283 +
238'429'662.55	231'477'500	47 Durchlaufende Beiträge		222'495'205.05	8'982'295 –
238'429'662.55	231'477'500	470 Durchlaufende Beiträge		222'495'205.05	8'982'295 –
317'382'319.36	196'204'600	48 Defondierungen		211'333'554.61	15'128'955 +
2'193'525.00	2'263'000	480 Entnahme aus Sondervermögen		2'154'722.50	108'278 –
18'595'509.56	448'100	481 Entnahme aus Rückstellungen		5'330'967.13	4'882'867 +
2'293'345.95	18'416'600	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		2'164'643.89	16'251'956 –
42'703.87	183'000	483 Ertragsposten Globalkreditsystem		47'854.64	135'145 –
6'561'431.10	4'043'900	484 Entnahme aus Reserven		6'322'972.51	2'279'073 +
287'060'000.00	165'700'000	488 Entnahme aus Eigenkapital		188'763'600.00	23'063'600 +
635'803.88	5'150'000	489 Bevorschussungen		6'548'793.94	1'398'794 +
620'254'240.12	569'463'500	49 Interne Verrechnungen		675'150'944.81	105'687'445 +
620'254'240.12	569'463'500	490 Interne Verrechnungen		675'150'944.81	105'687'445 +

Investitionsrechnung Artengliederung

Rechnung 2021 Fr.	Budget 2022 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2022		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
252'606'407.74	289'134'200	Ausgaben	146'619'533.74		162'774'666 –
86'472'307.72	52'531'700	Einnahmen		62'631'853.65	10'100'154 +
166'134'100.02 –	236'602'500 –	Ausgabenüberschuss		83'987'680.09	152'614'820 –
109'695'664.66	177'509'200	50 Sachgüter	120'494'985.21		57'014'215 –
74'350'285.25	82'000'000	501 Tiefbauten	69'707'149.96		12'292'850 –
28'964'629.84	75'500'000	503 Hochbauten	38'003'511.73		37'496'488 –
6'380'749.57	20'009'200	506 Technische Einrichtungen	12'784'323.52		7'224'876 –
137'590'796.28	111'100'000	52 Darlehen und Beteiligungen	20'909'671.20		90'190'329 –
132'600'000.00	82'000'000	523 Darlehen und Beteiligungen an eigenen Anstalten	3'500'000.00		78'500'000 –
3'449'175.38	2'000'000	524 Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirt. Unternehmen	5'398'971.20		3'398'971 +
944'770.90	26'300'000	525 Darlehen an private Institutionen	11'644'000.00		14'656'000 –
596'850.00	800'000	526 Darlehen an private Haushalte	366'700.00		433'300 –
2'796'651.80	525'000	56 Investitionsbeiträge	870'329.33		345'329 +
2'796'651.80	525'000	560 Investitionsbeiträge	870'329.33		345'329 +
2'523'295.00		57 Durchl. Investitionsbeiträge	4'344'548.00		4'344'548 +
2'523'295.00		570 Durchl. Investitionsbeiträge	4'344'548.00		4'344'548 +
13'890.00		60 Abgang von Sachgütern		26'660.00	26'660 +
13'890.00		601 Abgang von Tiefbauten		26'660.00	26'660 +
60'968'893.30	23'472'500	62 Rückzahlung von Darlehen und Beteiligungen		29'751'731.97	6'279'232 +
48'000'000.00	18'884'200	623 Rückzahlungen eigener Anstalten von Darlehen		15'738'000.00	3'146'200 –
8'600'000.00	617'200	624 Rückzahlungen gemischtwirt. Unternehmen von Darlehen		10'617'240.00	10'000'040 +
2'932'360.00	2'671'100	625 Rückzahlungen privater Institutionen von Darlehen		2'110'509.00	560'591 –
1'436'533.30	1'300'000	626 Rückzahlungen privater Haushalte von Darlehen		1'285'982.97	14'017 –
2'001'802.90	2'795'200	63 Rückerstattungen für Sachgüter		1'823'038.60	972'161 –
2'001'802.90	2'795'200	631 Kostenrückerstattungen für Tiefbauten		1'821'100.00	974'100 –
		633 Kostenrückerstattungen für Hochbauten		1'938.60	1'939 +
	1'270'800	64 Rückzahlung von eigenen Beiträge			1'270'800 –
	1'270'800	644 Beitragsrückzahlungen von gemischtwirt. Unternehmen			1'270'800 –
20'964'426.52	24'993'200	66 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		26'685'875.08	1'692'675 +
20'964'426.52	24'993'200	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		26'685'875.08	1'692'675 +
2'523'295.00		67 Durchl. Investitionsbeiträge		4'344'548.00	4'344'548 +
2'523'295.00		670 Durchl. Investitionsbeiträge		4'344'548.00	4'344'548 +

		Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2022 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
Aktiven		3'781'013'204.43	3'862'712'915.97	81'699'711.54
10 Finanzvermögen		2'470'765'283.32	2'757'639'251.82	286'873'968.50
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		117'493'210.96	378'209'426.75	260'716'215.79
1000 Kasse		421'478.54	471'995.12	50'516.58
1001 Post		1'803'483.51	19'784'194.77	17'980'711.26
1002 Bank		115'268'248.91	208'640'622.62	93'372'373.71
1003 Kurzfristige Geldmarktanlagen		0.00	149'312'614.24	149'312'614.24
101 Forderungen		841'416'062.72	838'915'303.52	-2'500'759.20
1010 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten		217'275'685.67	264'521'506.82	47'245'821.15
1011 Kontokorrente mit Dritten		282'609'471.10	234'682'850.63	-47'926'620.47
1012 Steuerforderungen		252'774'127.10	271'477'915.78	18'703'788.68
1013 Anzahlungen an Dritte		1'670'346.00	1'708'250.00	37'904.00
1014 Transferforderungen		22'256'813.34	16'774'118.26	-5'482'695.08
1015 Interne Kontokorrente		24'371'031.10	25'065'362.06	694'330.96
1019 Übrige Forderungen		40'458'588.41	24'685'299.97	-15'773'288.44
102 Kurzfristige Finanzanlagen		95'000'000.00	350'000'000.00	255'000'000.00
1023 Festgelder		95'000'000.00	350'000'000.00	255'000'000.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen		604'064'802.74	210'281'562.47	-393'783'240.27
1040 Personalaufwand		0.00	108'188.75	108'188.75
1041 Sach- und übriger Betriebsaufwand		603'843'884.28	81'838'559.02	-522'005'325.26
1043 Transfer der Erfolgsrechnung		0.00	124'110'987.22	124'110'987.22
1044 Finanzaufwand/Finanzertrag		220'918.46	519'749.27	298'830.81
1045 Übriger betrieblicher Ertrag		0.00	3'579'053.11	3'579'053.11
1046 Abgrenzungen Investitionsrechnung		0.00	380.05	380.05
1049 Übrige Abgrenzungen Erfolgsrechnung		0.00	124'645.05	124'645.05
106 Vorräte und angefangene Arbeiten		14'963'263.72	12'669'479.62	-2'293'784.10
1060 Handelswaren		9'710'160.00	7'013'590.00	-2'696'570.00
1061 Roh- und Hilfsmaterial		3'610'597.32	4'057'202.98	447'105.66
1062 Halb- und Fertigfabrikate		1'642'506.40	1'598'186.64	-44'319.76
107 Langfristige Finanzanlagen		597'547'535.78	742'561'656.51	145'014'120.73
1070 Aktien und Anteilscheine		750'000.00	750'000.00	0.00
1071 Verzinssliche Anlagen		596'606'575.00	741'624'500.00	145'017'925.00
1072 Langfristige Forderungen		1.00	1.00	0.00
1079 Übrige langfristige Finanzanlagen		190'959.78	187'155.51	-3'804.27
108 Sachanlagen		200'280'407.40	225'001'822.95	24'721'415.55
1080 Grundstücke		61'881'940.05	70'340'997.60	8'459'057.55
1084 Gebäude		138'398'467.35	154'660'825.35	16'262'358.00
14 Verwaltungsvermögen		1'310'247'921.11	1'105'073'664.15	-205'174'256.96
140 Sachanlagen		11'095'685.41	-46'601'216.63	-57'696'902.04
1404 Hochbauten		11'095'684.41	-46'601'217.63	-57'696'902.04
1406 Mobilien		1.00	1.00	0.00
142 Immaterielle Anlagen		8'480'475.82	10'269'499.34	1'789'023.52
1420 Software		8'480'475.82	10'269'499.34	1'789'023.52
144 Darlehen		645'029'534.78	510'137'474.01	-134'892'060.77
1444 Darlehen an öffentlichen Unternehmungen		603'257'907.08	469'738'289.28	-133'519'617.80
1445 Darlehen an private Unternehmungen		31'394'010.00	30'940'850.00	-453'160.00
1447 Darlehen an private Haushalte		10'377'617.70	9'458'334.73	-919'282.97
145 Beteiligungen, Grundkapitalien		332'301'100.00	332'301'100.00	0.00
1454 Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen		332'301'100.00	332'301'100.00	0.00
146 Investitionsbeiträge		24'123'702.50	18'787'384.83	-5'336'317.67
1461 Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate		3'901'200.00	1'478'929.33	-2'422'270.67
1464 Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen		10'802'490.90	9'180'005.10	-1'622'485.80
1466 Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck		9'420'011.60	8'128'450.40	-1'291'561.20
149 Übriges Verwaltungsvermögen		289'217'422.60	280'179'422.60	-9'038'000.00
1494 Übriges Verwaltungsvermögen öffentliche Unternehmungen		289'217'422.60	280'179'422.60	-9'038'000.00

		Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2022 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
Passiven		3'781'013'204.43	3'862'712'915.97	81'699'711.54
20	Fremdkapital	2'060'242'864.99	2'107'532'467.73	47'289'602.74
200	Laufende Verbindlichkeiten	483'651'386.21	578'901'978.86	95'250'592.65
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	286'211'708.43	369'837'127.30	83'625'418.87
2001	Kontokorrente mit Dritten	88'720'940.93	94'292'546.54	5'571'605.61
2002	Steuern	35'180'485.89	38'370'996.89	3'190'511.00
2003	Erhaltene Anzahlungen von Dritten	12'754'406.27	14'887'706.56	2'133'300.29
2004	Transfer-Verbindlichkeiten	20'565'707.98	17'179'676.42	-3'386'031.56
2005	Interne Kontokorrente	10'219'594.39	10'336'613.77	117'019.38
2006	Depotgelder und Kautionen	29'935'785.45	33'988'138.92	4'052'353.47
2009	Übrige laufende Verbindlichkeiten	62'756.87	9'172.46	-53'584.41
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	739.38	931.35	191.97
2010	Verbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären	739.38	931.35	191.97
204	Passive Rechnungsabgrenzung	323'462'564.16	425'459'291.30	101'996'727.14
2040	Personalaufwand	0.00	310'039.25	310'039.25
2041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	174'750'743.86	121'489'215.62	-53'261'528.24
2043	Transfers und Erfolgsrechnung	143'269'022.13	292'530'026.19	149'261'004.06
2044	Finanzaufwand/Finanzertrag	5'442'798.17	4'121'801.47	-1'320'996.70
2045	Übriger betrieblicher Ertrag	0.00	6'916'686.69	6'916'686.69
2046	Abgrenzungen Investitionsrechnung	0.00	4'359.70	4'359.70
2049	Übrige Abgrenzungen Erfolgsrechnung	0.00	87'162.38	87'162.38
205	Kurzfristige Rückstellungen	193'292'781.94	127'051'755.79	-66'241'026.15
2050	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	28'173'391.80	31'613'043.20	3'439'651.40
2059	Übrige kurzfristige Rückstellungen	165'119'390.14	95'438'712.59	-69'680'677.55
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	892'394'931.08	802'219'762.28	-90'175'168.80
2062	Kassascheine	50'000'000.00	0.00	-50'000'000.00
2063	Anleihen	600'000'000.00	600'000'000.00	0.00
2064	Darlehen, Schuldscheine	242'220'791.08	202'219'762.28	-40'001'028.80
2069	Übrige langfristige	174'140.00	0.00	-174'140.00
208	Langfristige Rückstellungen	140'925'194.15	142'945'087.85	2'019'893.70
2083	Langfristige Rückstellungen für nicht versicherte Schäden	34'201'194.15	36'221'087.85	2'019'893.70
2087	Langfristige Rückstellungen für Finanzaufwand	106'724'000.00	106'724'000.00	0.00
209	Verbindlichkeiten Spezialfinanzierungen/Fonds im Fremdkapital	26'515'268.07	30'953'660.30	4'438'392.23
2090	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen im FK	8'936'130.15	13'744'796.60	4'808'666.45
2091	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK	17'579'137.92	17'208'863.70	-370'274.22
29	Eigenkapital	1'720'770'339.44	1'755'180'448.24	34'410'108.80
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	175'359'073.21	183'197'021.77	7'837'948.56
2900	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	175'359'073.21	183'197'021.77	7'837'948.56
291	Fonds im Eigenkapital	8'937'713.57	9'546'017.13	608'303.56
2910	Fonds im Eigenkapital	8'937'713.57	9'546'017.13	608'303.56
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	1'473'988.87	1'734'576.44	260'587.57
2920	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	1'473'988.87	1'734'576.44	260'587.57
294	Reserven	42'878'508.61	44'416'978.37	1'538'469.76
2949	Übrige Reserven	42'878'508.61	44'416'978.37	1'538'469.76
298	Übriges Eigenkapital	170'837'500.00	124'293'900.00	-46'543'600.00
2980	Übriges Eigenkapital	170'837'500.00	124'293'900.00	-46'543'600.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'321'283'555.18	1'391'991'954.53	70'708'399.35
2990	Jahresergebnis	444'075'907.60	200'708'399.35	-243'367'508.25
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	877'207'647.58	1'191'283'555.18	314'075'907.60

Geldflussrechnung

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2022 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
= Jahresergebnis	444'075'907.60	200'708'399.35	-243'367'508.25
+ Abschreibung Sachanlagen Verwaltungsvermögen	138'775'535.58	138'806'037.05	30'501.47
+ Abschreibung Immaterielle Anlagen Verwaltungsvermögen	5'914'278.55	9'145'300.00	3'231'021.45
+ Abschreibung Investitionsbeiträge	7'643'905.00	6'122'600.00	-1'521'305.00
+ Abschreibung übriges Verwaltungsvermögen	9'040'700.00	9'038'000.00	-2'700.00
+ Wertberichtigungen auf Darlehen/Beteiligungen VV	60'803'000.00	126'050'000.00	65'247'000.00
Liquiditätsunwirksame Aufwände/Erträge (ER):			
+ Abschreibungen des Finanzvermögens	28'737'223.59	27'493'211.28	-1'244'012.31
+ Aktivierung Eigenleistungen Investitionsrechnung	-12'500'371.45	-13'237'364.59	-736'993.14
+/- Abnahme/Zunahme Forderungen	113'167'640.36	-27'827'849.05	-140'995'489.41
+/- Abnahme/Zunahme aktive Rechnungsabgrenzung	-407'110'712.22	393'783'240.27	800'893'952.49
+/- Abnahme/Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	164'516.06	2'293'784.10	2'129'268.04
+/- Buch- und Kurserfolg auf Anlagen des FV	-30'632'867.75	-5'842'102.17	24'790'765.58
+/- Zunahme/Abnahme laufende Verbindlichkeiten	2'583'659.29	98'726'017.62	96'142'358.33
+/- Zunahme/Abnahme passive Rechnungsabgrenzung	-127'872'258.84	101'996'727.14	229'868'985.98
+/- Bildung/Auflösung oder Verwendung von Rückstellungen	-54'504'802.45	-64'221'132.45	-9'716'330.00
+/- Einlagen/Entnahmen aus SF, Fonds, Rücklagen des EK	-263'759'763.30	-161'859'898.32	101'899'864.98
= Geldfluss aus operativer Tätigkeit	-85'474'409.98	841'174'970.23	926'649'380.21
+ Rückzahlung von Darlehen/Beteiligungen	12'968'893.30	29'751'731.97	16'782'838.67
+ Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	20'964'426.52	26'685'875.08	5'721'448.56
+ Rückerstattung Investitionsbeiträge	2'001'802.90	1'823'038.60	-178'764.30
+ Durchlaufende Beiträge	2'523'295.00	4'344'548.00	1'821'253.00
+ Übriges Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
= Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	38'458'417.72	62'605'193.65	24'146'775.93
- Sachanlagen/Immaterielle Anlagen	-97'144'468.59	-107'256'591.82	-10'112'123.23
- Darlehen und Beteiligungen	-89'641'620.90	-20'910'700.00	68'730'920.90
- Eigene Investitionsbeiträge	-2'796'651.80	-870'329.33	1'926'322.47
- Durchlaufende Investitionsbeiträge	-2'523'295.00	-4'344'548.00	-1'821'253.00
- Übriges Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
= Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	-192'106'036.29	-133'382'169.15	58'723'867.14
= Übertragung vom Verwaltungs- und Finanzvermögen	13'890.00	26'660.00	12'770.00
= Geldfluss aus Investitionstätigkeit im VV	-153'633'728.57	-70'750'315.50	82'883'413.07
+/- Abnahme/Zunahme Finanz-/Sachanlagen FV (kurzfristig)	325'095'468.75	-255'000'000.00	-580'095'468.75
+/- Abnahme/Zunahme Finanz-/Sachanlagen FV (langfristig)	-327'485'206.87	-164'533'462.11	162'951'744.76
= Geldfluss aus Anlagetätigkeit im Finanzvermögen	-2'389'738.12	-419'533'462.11	-417'143'723.99
= Geldfluss aus Investitions- und Anlagetätigkeit	-156'023'466.69	-490'283'777.61	-334'260'310.92
+/- Zunahme/Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	240.52	191.97	-48.55
+/- Zunahme/Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-8'550'824.62	-90'175'168.80	-81'624'344.18
= Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-8'550'584.10	-90'174'976.83	-81'624'392.73
= Total Veränderung flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	-250'048'460.77	260'716'215.79	510'764'676.56
Fondsnachweis:			
Stand flüssige Mittel per 1.1.	367'541'671.73	117'493'210.96	-250'048'460.77
Stand flüssige Mittel per 31.12.	117'493'210.96	378'209'426.75	260'716'215.79
+/- Zunahme/Abnahme flüssige Mittel/kurzfristige Geldanlagen	-250'048'460.77	260'716'215.79	510'764'676.56

A Gesetzliche Grundlagen

Die vorliegende Jahresrechnung basiert auf dem Staatsverwaltungsgesetz vom 16. Juni 1994, Abschnitt III. Finanzhaushalt (sGS 140.1, StVG [Art. 43 bis 66]) sowie der dazugehörenden Finanzhaushaltsverordnung vom 17. Dezember 1996 (sGS 831.1, FHV).

B Angewendetes Regelwerk

Das angewendete Regelwerk richtet sich nach den im Handbuch «Harmonisiertes Rechnungsmodell für die Kantone und Gemeinden HRM2» vom 25. Januar 2008 (Stand vom 1. Januar 2023) erwähnten Fachempfehlungen.

Elemente des Rechnungsmodells (Fachempfehlung 1)

Die Hauptelemente des Rechnungsmodells sind die Bilanz, die Erfolgsrechnung, die Investitionsrechnung, die Geldflussrechnung und der Anhang. HRM2 erlaubt Abweichungen von den Fachempfehlungen, solche müssen im Anhang zur Jahresrechnung offengelegt werden.

Grundsätze ordnungsgemässer Rechnungslegung (Fachempfehlung 2)

Die Rechnungslegung richtet sich nach den empfohlenen Grundsätzen der Bruttodarstellung, Periodenabgrenzung, Fortführung, Wesentlichkeit, Verständlichkeit, Zuverlässigkeit, Vergleichbarkeit und Stetigkeit. Diese sind im Abschnitt Rechnungslegungsgrundsätze detaillierter beschrieben. Aufgrund seiner aktuellen Schuldenbremse aus dem Jahr 1929 gelten im Kanton St.Gallen finanzpolitisch motivierte Prinzipien im Bereich der Investitionen und Abschreibungen, welche im Abschnitt Anlagegüter und Anlagebuchhaltung (Fachempfehlung 12) genauer erläutert sind.

Kontenrahmen und funktionale Gliederung (Fachempfehlung 3)

HRM2 gibt einen Kontenrahmen vor für die Erstellung der Bilanz, der Erfolgsrechnung sowie der Investitionsrechnung. Zudem definiert es einen zu erstellenden finanzstatistischen Ausweis nach der funktionalen Gliederung. Der Kanton St.Gallen hat im Rahmen der Umstellung auf HRM2 im Jahr 2014 seinen primären Kontenrahmen beibehalten, um den Umstellungsaufwand in Grenzen zu halten. Dieser Kontenrahmen ist bis heute für die finanzpolitische Steuerung und Berichterstattung der Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung massgebend. Im Teil 2 der Publikation zur Jahresrechnung werden die Erfolgsrechnung sowie die Investitionsrechnung gemäss dem HRM2-Kontenrahmen veröffentlicht, ebenso die gemäss HRM2 geforderten Ausweise gemäss funktionaler Gliederung.

Erfolgsrechnung (Fachempfehlung 4)

Aufwand und Ertrag gelten gemäss HRM2 als ausserordentlich, wenn mit ihnen in keiner Art und Weise gerechnet werden konnte. Ebenfalls als ausserordentlicher Aufwand oder Ertrag gilt die Inanspruchnahme von Mitteln der Finanzpolitik, wie zusätzliche Abschreibungen oder Einlagen und Entnahmen aus Fonds. Der Kanton St.Gallen gewichtet die Vergleichbarkeit des operativen Erfolges zwischen verschiedenen Rechnungsperioden höher als die im HRM2-Standard geforderte Ausscheidung eines eher seltenen Ereignisses als ausserordentlicher Aufwand. Der ausserordentliche Erfolg (Aufwand oder Ertrag) umfasst alles, was nicht mit dem üblichen Geschäftsgang der betreffenden Rechnungsperiode zusammenhängt. Es spielt dabei keine Rolle, ob die Positionen vorhersehbar waren oder nicht bzw. ob sie budgetiert waren oder nicht. Nebst der Wesentlichkeit bilden somit die Periodenfremde und Einmaligkeit die ausschlaggebenden Kriterien zur Abgrenzung des ausserordentlichen Erfolgs.

So werden folgende Ereignisse als «ausserordentliche Ereignisse» in der Erfolgsrechnung gemäss HRM2-Gliederung ausgewiesen:

- Umstellungen im Bereich der Rechnungslegung (z.B. damit verbundene Bewertungskorrekturen);
- Wechsel bei der Finanzierung von Staatsbeiträgen von einem nachschüssigen System zu einer «aktuellen Erfassung» in der Staatsrechnung (Übereinstimmung von Beitragsjahr und Betriebsjahr);
- Bezüge aus dem Eigenkapital (ohne Spezialfinanzierungen und Fonds).

Aufgrund der finanzpolitisch motivierten Abschreibungsregeln werden die Abschreibungen nicht in ordentliche und ausserordentliche Positionen aufgeteilt. Über die Bildung von zusätzlichen Abschreibungen entscheidet der Kantonsrats im Rahmen der Verwendung eines allfälligen Ertragsüberschusses der Erfolgsrechnung (StVG Art. 65, Abs. 1, Bst. d).

Aktive und passive Rechnungsabgrenzung (Fachempfehlung 5)

HRM2 sieht eine periodengerechte Rechnungsabgrenzung für Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung vor. In der Staatsrechnung des Kantons St.Gallen gilt ein Grenzbetrag für Abgrenzungen von 100'000 Franken.

Im Kanton St.Gallen werden zugesicherte, aber noch nicht ausbezahlte Beiträge abgegrenzt. Die Auflösung von nicht mehr benötigten Beitragszusicherungen erfolgen aus kreditrechtlichen Gründen über die Kontengruppe 439.

Wertberichtigungen (Fachempfehlung 6)

Ist bei einer Position des Finanz- oder Verwaltungsvermögens eine dauerhafte Wertminderung absehbar, wird deren bilanzieller Wert berichtigt.

Die Höhe der Wertberichtigungen richtet sich primär nach den unter Abschnitt D beschriebenen Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen. Delkreder im Bereich der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten werden dann gebildet, wenn das zukünftige Ausfallrisiko mindestens 5 Prozent des relevanten Ertrags beträgt, wobei spezielle Einzelfälle besonders behandelt werden. Im Bereich der Steuerforderungen kommt ein je nach Steuerart unterschiedlicher Pauschalsatz zur Anwendung, wobei spezielle Einzelfälle gesondert behandelt werden.

Steuererträge (Fachempfehlung 7)

Die in der Jahresrechnung enthaltenen Steuererträge werden nach dem Soll-Prinzip verbucht, d.h. mit der Rechnungsstellung.

Spezialfinanzierungen und Vorfinanzierungen (Fachempfehlung 8)

Unter Spezialfinanzierung wird die vollständige oder teilweise Zuordnung von Einnahmen an bestimmte Aufgaben verstanden. In der Jahresrechnung wird der Umsatz der Spezialfinanzierungen über saldoneutrale Rechnungsabschnitte verbucht. Im Kanton St.Gallen erfolgen Einlagen in die Spezialfinanzierungen im HRM2-Ausweis über die Kontengruppe 35, Entnahmen aus den Spezialfinanzierungen über die Kontengruppe 45. Die jeweiligen Bestände werden im Fremd- oder Eigenkapital geführt.

Aus gesetzlichen Gründen wird vom Instrument «Vorfinanzierungen» kein Gebrauch gemacht.

Rückstellungen und Eventualverbindlichkeiten (Fachempfehlung 9)

Eine Rückstellung ist eine auf einem Ereignis in der Vergangenheit (vor dem Bilanzstichtag) begründete, wahrscheinliche, rechtliche oder faktische Verpflichtung, deren Höhe und/oder Fälligkeit ungewiss, aber schätzbar ist. Im Bereich der kurz- und langfristigen Rückstellungen werden verschiedene Positionen geführt, die aufgrund einer gesetzlichen Bestimmung als Rückstellungen auszuweisen sind (u.a. Kreditreserven, Haftungsrisiken aus der Staatsgarantie SGK). Die Abgrenzung von Arbeitszeitguthaben erfolgt über die kurzfristigen Rückstellungen. Die mutmasslichen Verpflichtungen aus der Eigenversicherung werden aufgrund den zugrundeliegenden Versicherungsformen in den langfristigen Rückstellungen geführt.

Die Bildung von neuen bzw. Auflösung von nicht mehr benötigten Rückstellungen werden aus kreditrechtlichen Gründen in der Regel nicht über die entsprechende Aufwandposition verbucht. Die Einlage bzw. Entnahme von Rückstellungen werden über die jeweiligen Kontengruppen im Bereich der «Fondierungen/Defondierungen» verbucht.

Die Bildung von Kreditreserven erfolgt kostenartengerecht, die Auflösung von nicht mehr benötigten Kreditreserven erfolgt über die Kontengruppe 439.

Investitionsrechnung (Fachempfehlung 10)

Die Investitionsrechnung umfasst wesentliche Ausgaben mit einer mehrjährigen Nutzungsdauer, sowie die dazugehörigen Investitionseinnahmen. Im Kanton St.Gallen liegt die Aktivierungsgrenze bei 3 Mio. Franken (Art. 49 StVG). Alle übrigen Sachverhalte werden über die Erfolgsrechnung verbucht.

Die Investitionsrechnung enthält:

- Investitionen und Investitionsbeiträge, welche die für das allgemeine fakultative Finanzreferendum massgebende Betragsgrenze erreichen;
- Aufwendungen für den Staatsstrassenbau;
- Finanzierungen.

Eingehende Investitionsbeiträge werden nach dem Nettoprinzip bilanziert. Es erfolgt die Aktivierung des Nettoinvestitionsbetrags (Investition Anlagegut abzüglich Investitionsbeitrag).

Bilanz (Fachempfehlung 11)

In der Bilanz werden Vermögen und Fremdkapital einander gegenübergestellt. Der Saldo ist das Eigenkapital. Die Gliederung der Bilanz richtet sich nach dem HRM2-Kontenrahmen.

Anlagegüter und Anlagebuchhaltung (Fachempfehlung 12)

Die Bilanzierung sowie Bewertung der Anlagen im Finanz- und Verwaltungsvermögen erfolgt grundsätzlich HRM2-konform, wobei im Kanton St.Gallen im Bereich der Aktivierungsgrenze und Abschreibungen aufgrund seiner aktuellen Schuldenbremse aus dem Jahr 1929 finanzpolitisch motivierte Prinzipien gelten. Die Aktivierungsgrenze liegt bei 3 Mio. Franken (Art. 49 StVG).

Das Verwaltungsvermögen wird planmässig abgeschrieben. Gleichzeitig mit der Beschlussfassung über Investitionen wird der Abschreibungsplan festgelegt. Mit dem Budget können zusätzliche Abschreibungen vorgesehen werden. Der Kantonsrat kann im Rahmen der Erfolgsverwendung zusätzliche Abschreibungen beschliessen. Zusätzliche Abschreibungen werden für die Verkürzung der Abschreibungsdauer der Objekte mit den zu diesem Zeitpunkt längsten Abschreibungsfristen verwendet.

Die Abschreibung richtet sich nach der Höhe der Ausgaben, Wertbeständigkeit der Investitionen sowie bestehenden und zu erwartenden finanziellen Verpflichtungen des Staates. Ihre Dauer darf in der Regel 25 Jahre nicht übersteigen. Investitionen und Investitionsbeiträge werden gemäss Finanzhaushaltsverordnung Art.10 in gleichmässigen Jahrestanchen abgeschrieben:

- in fünf Jahren, wenn der aus allgemeinen Mitteln zu tilgende Finanzbedarf des Staates den dreifachen Wert der für das allgemeine fakultative Finanzreferendum massgebenden Betragsgrenze nicht übersteigt;
- in zehn Jahren, wenn der Finanzbedarf des Staates höher ausfällt;
- der Kantonstrassenbau wird in Massgabe der nach Art. 70 Strassengesetz (sGS 732.1, StrG) verfügbaren Mittel im Strassenfonds abgeschrieben.

Eine Investition wird längstens in der Zeit abgeschrieben, in der sie wirtschaftlich nutzbar ist. Bei Objekten, die vor dem Jahr 2022 beschlossen wurden, beginnt die Abschreibung in der Regel zwei Jahre nach Beschlussfassung. Bei Investitionen seit dem Jahr 2022 beginnt die Abschreibung mit Nutzungsbeginn.

Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen werden nach kaufmännischen Grundsätzen bewertet und bei Bedarf wertberichtigt. Bei überbauten Grundstücken erfolgt keine Trennung zwischen dem Landwert und dem Wert der Bauten. Die Abschreibung auf den Liegenschaften im Verwaltungsvermögen erfolgt auf dem Gesamtwert.

Die Bewertung der einzelnen Anlageklassen sind im Abschnitt Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze beschrieben.

Konsolidierte Betrachtungsweise (Fachempfehlung 13)

Gemäss HRM2 bestehen folgende Konsolidierungskreise:

- Kreis 1: Parlament, Regierung und engere Verwaltung;
- Kreis 2: Rechtspflege sowie weitere eigenständige kantonale Behörden;
- Kreis 3: Anstalten und weitere Organisationen.

Die Kreise 1 + 2 sind ein vollständiger Bestandteil dieser Jahresrechnung. Die Organisationseinheiten des Kreises 3 werden im Beteiligungsspiegel ausgewiesen.

In der vorliegenden Jahresrechnung wird keine eigentliche Konsolidierung mit Schulden- und Forderungs- sowie Aufwands- und Ertragseliminierung vorgenommen. Vielmehr werden die Zahlen der verschiedenen Teil-Bilanzen und Teil-Erfolgsrechnungen zur Gesamtbilanz und Gesamterfolgsrechnung aggregiert.

Geldflussrechnung (Fachempfehlung 14)

Die Geldflussrechnung stellt einerseits die Einzahlungen oder die Einnahmen der Berichtsperiode (Liquiditätszufluss) und andererseits die Auszahlungen oder die Ausgaben derselben Periode (Liquiditätsabfluss) dar.

Eigenkapitalnachweis (Fachempfehlung 15)

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals detailliert auf.

Anhang zur Jahresrechnung (Fachempfehlung 16)

Der Anhang beinhaltet neben den gesetzlichen Grundlagen, die Erläuterungen zum angewendeten Regelwerk (HRM2), die verschiedenen Rechnungslegungsgrundsätze, den Rückstellungsspiegel, Beteiligungsspiegel, Anlagespiegel sowie allfällig zusätzliche Angaben, welche für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage von Bedeutung sind.

Finanzpolitische Zielgrössen und Instrumente/Finanzkennzahlen (Fachempfehlungen 17 und 18)

HRM2 definiert verschiedene Zielgrössen finanzpolitischer Art, die es erlauben sollten, den öffentlichen Finanzhaushalt nachhaltig ausgeglichen zu gestalten. Die für den Kanton St.Gallen errechneten Kennzahlen sind in der Botschaft zur Jahresrechnung ausgewiesen und kommentiert.

Vorgehen beim Übergang zum HRM2 (Fachempfehlung 19)

Beim Übergang der Rechnungslegung von HRM1 zu HRM2 im Jahre 2014 wurde weder das Finanz- noch das Verwaltungsvermögen neu bewertet.

Finanzinstrumente (Fachempfehlung 21)

Gemäss den von der Regierung erlassenen Anlagerichtlinien (Art. 35, Abs. 3 FHV, sGS 831.1) sind derivative Finanzanlagen nicht erlaubt.

C Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung basiert auf den Grundsätzen der Wesentlichkeit, Verständlichkeit, Zuverlässigkeit, Vergleichbarkeit, Stetigkeit, Fortführung, Bruttodarstellung sowie der Periodengerechtigkeit.

Der Grundsatz der **Wesentlichkeit** besagt, dass sämtliche Informationen im Hinblick auf die Informationsempfänger offen zu legen sind, die für eine rasche und umfassende Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage notwendig sind. Nicht relevante Informationen sollen weggelassen werden.

Der Grundsatz der **Verständlichkeit** besagt, dass die Informationen klar und verständlich darzustellen sind.

Der Grundsatz der **Zuverlässigkeit** besagt, dass Informationen richtig und glaubwürdig dargestellt sein müssen. Bei der wirtschaftlichen Betrachtungsweise ist bei der Beurteilung eines Sachverhalts primär nicht auf seine rechtliche Gestaltung, sondern auf die wirtschaftliche Auswirkung abzustellen. Die Informationen sollen willkürfrei und wertfrei dargestellt sein (Neutralität). Die Darstellung soll nach dem Vorsichtsprinzip erfolgen. Es sollen keine wichtigen Informationen ausser Acht gelassen werden.

Der Grundsatz der **Vergleichbarkeit** besagt, dass sichergestellt werden muss, dass die Jahresrechnungen des Kantons sowie dessen Verwaltungseinheiten über die Zeit hinweg vergleichbar sind.

Der Grundsatz der **Stetigkeit** besagt, dass die Grundsätze der Rechnungslegung nicht laufend geändert werden dürfen. Die formelle und inhaltliche Darstellung von Periode zu Periode sollen weitgehend unverändert bleiben. Die formelle Seite der Stetigkeit verlangt, dass die Gliederung sowie die Form der Darstellung unverändert bleiben. Materiell bedeutet die Stetigkeit, dass die Bewertungs- und Offenlegungsprinzipien kontinuierlich angewendet werden.

Der Grundsatz der **Fortführung** besagt, dass bei der Rechnungslegung von einer Fortführung der Tätigkeit der öffentlichen Gemeinwesen auszugehen ist.

Der Grundsatz der **Bruttodarstellung** besagt, dass Aktiven und Passiven sowie Aufwände und Erträge nicht miteinander verrechnet werden dürfen. Ursächlich zusammengehörende Positionen (u.a. Wertberichtigungen auf Vermögenswerte oder auf Forderungen) unterliegen nicht der Bruttodarstellung, da in der Rechnungslegung deren wirtschaftlicher Gehalt dargestellt wird.

Der Grundsatz der **Periodengerechtigkeit** besagt, dass das Rechnungsjahr einem Kalenderjahr entspricht. Somit werden alle Aufwände und Erträge in der Periode (Kalenderjahr) erfasst, in der sie verursacht wurden. Wenn der Wechsel von einer Rechnungsperiode zur anderen innerhalb eines Geschäftsvorfalles liegt, sollten dann entsprechend Massnahmen zur Periodisierung der Werteflüsse getroffen werden (Rechnungsabgrenzung), wenn dem entsprechenden Rechnungsjahr ohne Abgrenzung mehr als ein Jahresbetreffnis belastet würde oder der Geschäftsvorfall starken Schwankungen unterworfen ist.

D Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Die Grundlagen für die Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze sind im StVG (sGS 140.1) sowie der FHV (sGS 831.1) definiert.

Vermögensteile werden dann aktiviert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen haben oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und ihr Wert zuverlässig ermittelt werden kann. Verpflichtungen werden passiviert, wenn ihr Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, ein Mittelabfluss zu ihrer Erfüllung sicher oder wahrscheinlich ist und dessen Höhe geschätzt werden kann.

Bewertung des Finanzvermögens (FV)

- Flüssige Mittel zum Nominalwert
- Kurzfristige Geldanlagen zum Verkehrswert (Marktwert)
- Forderungen zum Nominalwert
- Kurzfristige Finanzanlagen zum Verkehrswert (Marktwert)
- Aktive Rechnungsabgrenzungen zum Nominalwert
- Vorräte und angefangene Arbeiten zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten unter Berücksichtigung des Niederstwertprinzips
- Finanzanlagen
 - Handelbare Aktien und Anteilscheine zum Verkehrswert (Marktwert)
 - Handelbare verzinsliche Anlagen zum Verkehrswert
 - Nicht handelbare Anlagen «pro memoria» bzw. vollständig abgeschrieben. Dabei ist nicht relevant, ob die Anlage einen Ertrag abwirft oder nicht.
 - Finanzanlagen, die nicht aus wirtschaftlichen, sondern politischen Gründen gehalten werden, zum Anschaffungswert unter Berücksichtigung des Niederstwertprinzips
 - Übrige Finanzanlagen (FV) zum Nominalwert bzw. «pro memoria»
- Sachanlagen
 - Gebäude/Grundstücke als vorsorglicher Landerwerb für zukünftige Investitionsobjekte der IR zum Verkehrswert
 - Waldgrundstücke zum Verkehrswert

Verwaltungsvermögen (VV)

- Sachanlagen zum Anschaffungswert abzüglich Abschreibungen
- Immaterielle Anlagen zum Anschaffungswert abzüglich Abschreibungen
- Darlehen nach kaufmännischen Grundsätzen, höchstens zum Anschaffungswert abzüglich allfälliger Wertberichtigungen
- Beteiligungen und Grundkapitalien nach kaufmännischen Grundsätzen, höchstens zum Anschaffungswert abzüglich allfälliger Wertberichtigungen
- Investitionsbeiträge zum Anschaffungswert abzüglich Abschreibungen
- Übriges Verwaltungsvermögen zum Anschaffungswert abzüglich Abschreibungen
- Die Übertragung von Verwaltungs- ins Finanzvermögen erfolgt zum Verkehrswert

Fremdkapital

- Das Fremdkapital wird zu Nominalwerten bewertet

E Beteiligungsspiegel per 31.12.2022

Im Beteiligungsspiegel sind sowohl die kapitalmässigen Beteiligungen als auch die Organisationen aufgeführt, welche massgeblich beeinflusst werden. Massgeblich beeinflussen heisst, wenn aufgrund des Beteiligungs- oder Finanzierungsanteils einseitig Massnahmen oder Änderungen durchgesetzt werden können. Die Offenlegung orientiert sich am X. Nachtrag zum Staatsverwaltungsgesetz (Umsetzung der Public Corporate Governance), welcher per 1. Juni 2016 in Kraft getreten ist. Demnach gelten u.a. auch Juristische Personen als Beteiligung, wenn der Kanton im obersten Leitungsorgan vertreten ist. Es werden die bis Stichtag 01.03.2023 offiziell publizierten Daten berücksichtigt.

Rechtsform: Aktiengesellschaft

Name	Zust. Dept.	Grundkapital	Anteil Kanton SG in %	Staatsbeitrag des Kantons in Fr.	Ausschüttung an den Kanton in Fr.	Anlagezweck
Abraxas Informatik AG	FD	19'744'000	42,4	0	0	W
Appenzeller Bahnen AG	VD	20'095'050	9,6	2'744'592	0	FV
Bus Ostschweiz AG	VD	125'000	40,9	14'989'169	0	FV
IG GIS AG (Interessengemeinschaft Geografisches Informationssystem)	BUD	110'000	40,9	0	0	FV
Kraftwerke Sarganserland AG (KSL)	BUD	50'000'000	1,5	0	7'500	FV
Schweizerische Nationalbank AG (SNB)	FD	25'000'000	3,0	0	45'030	W
Schweizerische Südostbahn AG (SOB) ¹⁾	VD	8'925'000	19,2	12'711'693	0	FV
Schweizer Salinen AG	FD	11'164'000	5,7	0	752'463	W
Selfin Invest AG	FD	10'000'000	6,8	0	342'000	W
St.Galler Kantonalbank AG (SGKB) ²⁾	FD	479'493'280	51,0	0	51'965'090	W
St.Gallisch-Appenzellische Kraftwerke AG (SAK)	BUD	200'000'000	83,3	0	16'260'731	W
Switzerland Innovation Park Ost AG	VD	1'725'000	14,5	1'000'000	0	W
TMF Extraktionswerk AG	GD	1'200'000	14,6	0	0	FV

¹⁾ Diese Beteiligung weist im Anhang zur Staatsrechnung unter Position 144 entsprechende Darlehensverpflichtungen auf.

²⁾ Diese Beteiligung weist eine Staatsgarantie auf.

Rechtsform: Gesellschaft mit beschränkter Haftung

Name	Zust. Dept.	Grundkapital	Anteil Kanton SG in %	Staatsbeitrag des Kantons in Fr.	Ausschüttung an den Kanton in Fr.	Anlagezweck
Energieagentur St.Gallen GmbH	BUD	200'000	25,0	0	0	FV

Rechtsform: Genossenschaft

Name	Zust. Dept.	Grundkapital	Anteil Kanton SG in %	Staatsbeitrag des Kantons in Fr.	Ausschüttung an den Kanton in Fr.	Anlagezweck
Genossenschaft Konzert und Theater St.Gallen	DI	2'298'500	0,004	20'323'377	0	FV
Genossenschaft Olma Messen St.Gallen ¹⁾	VD	28'377'000	8,6	10'000	0	W
Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft des Kantons St.Gallen (LKG) ^{1), 3)}	VD	1'641'390	60,9	998'976	0	FV
St.Galler Amtsbürgschaftsgenossenschaft	DI	10'764'577	0	0	0	–
Swisslos Interkantonale Landeslotterie	VD	0	0	0	29'398'630	–

¹⁾ Diese Beteiligung weist im Anhang zur Staatsrechnung unter Position 144 entsprechende Darlehensverpflichtungen auf.

²⁾ Diese Beteiligung weist eine Staatsgarantie auf.

³⁾ Diese Beteiligung weist im Anhang zur Staatsrechnung unter Position 1072 entsprechende Darlehensverpflichtungen auf.

Rechtsform: Öffentlich-rechtliche Anstalt

Name	Zust. Dept.	Dotationskapital (aus Sicht Kanton)	Staatsbeitrag des Kantons in Fr.	Ausschüttung an den Kanton in Fr.	Anlage- zweck
eGovernment St.Gallen digital.	FD	0	750'000	0	–
Gebäudeversicherung St.Gallen (GVSG)	SJD	0	0	0	–
Kantonsspital St.Gallen (KSSG) ¹⁾	GD	266'630'000	180'783'381	0	W
Melioration der Rheinebene	VD	0	189'860	0	–
Pädagogische Hochschule St.Gallen (PHSG)	BLD	0	37'935'300	0	–
Psychiatrie-Dienste Süd (PDS)	GD	3'700'000	26'713'037	828'234	W
Psychiatrie St.Gallen Nord (PSGN)	GD	5'600'000	38'295'428	1'985'182	W
Rheinunternehmen (RU)	BUD	0	1'875'000	0	–
Sozialversicherungsanstalt des Kantons St.Gallen (SVA)	DI	0	0	0	–
Spital Linth ^{1), 3)}	GD	30'910'000	23'193'758	0	W
Spitalregion Fürstenland Toggenburg (SRFT) ¹⁾	GD	81'470'000	24'255'684	0	W
Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland (SRRWS) ¹⁾	GD	75'850'000	60'114'185	0	W
Universität St.Gallen (HSG)	BLD	0	62'033'200	0	–
Zentrum für Labormedizin (ZLM) ³⁾	GD	5'100'000	158'333	2'183'882	W

¹⁾ Diese Beteiligung weist im Anhang zur Staatsrechnung unter Position 144 entsprechende Darlehensverpflichtungen auf.

³⁾ Diese Beteiligung weist im Anhang zur Staatsrechnung unter Position 1071/1072 entsprechende Darlehensverpflichtungen auf.

Rechtsform: Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt

Name	Zust. Dept.	Dotationskapital (aus Sicht Kanton)	Staatsbeitrag des Kantons in Fr.	Ausschüttung an den Kanton in Fr.	Anlage- zweck
HfH Interkantonale Hochschule für Heilpädagogik	BLD	0	3'022'384	0	–
Linthebene-Melioration	VD	0	51'425	0	–
Linthwerk (Linthkommission)	BUD	0	225'000	0	–
Ostschweizer BVG- und Stiftungsaufsicht	FD	0	0	0	–

Rechtsform: Interstaatliche öffentlich-rechtliche Anstalt

Name	Zust. Dept.	Dotationskapital (aus Sicht Kanton)	Staatsbeitrag des Kantons in Fr.	Ausschüttung an den Kanton in Fr.	Anlage- zweck
Interstaatliche Maturitätsschule für Erwachsene (ISME) St.Gallen/Sargans	BLD	0	3'441'800	0	–
Ost – Ostschweizer Fachhochschule (OST)	BLD	0	50'898'500	0	–

Rechtsform: Stiftung

Name	Zust. Dept.	Staatsbeitrag des Kantons in Fr.	Ausschüttung an den Kanton in Fr.
Dir. Hermann Naef Stiftung	BLD	0	0
Interkantonale Försterschule Maienfeld (IFM)	VD	268'225	0
Irma und Samuel Teitler Stiftung	DI	0	0
Karl Eduard Studach-Stiftung	BLD	0	0
Kinder- und Jugendpsychiatrische Dienste St.Gallen (KJPD)	GD	6'293'132	32'789
Klinik Sonnenhof, Kinder- und Jugendpsychiatrisches Zentrum Ganterschwil (KJPZ)	GD	5'050'133	0
Max Schmidheiny Stiftung zugunsten der Hochschule St.Gallen und ihrer Institute	BLD	0	0
St.Galler Pensionskasse (sgpk)	FD	0	0
St.Gallische Kulturstiftung	DI	0	0
Stiftung Altes Bad Pfäfers	DI	30'000	0
Stiftung Bibliotheca masonica August Belz	DI	0	0
Stiftung für Ostschweizer Kunstschaffen	DI	0	0
Stiftung KlangWelt Toggenburg	DI	290'000	0
Stiftung Kunst(Zeug)Haus Rapperswil-Jona	DI	280'000	0
Stiftung Lokremise St.Gallen	DI	290'000	0
Stiftung Mühlhof	GD	1'500'305	0
Stiftung Opferhilfe	DI	3'150'395	0
Stiftung Ostschweizer Kinderspital (OKS) ¹⁾	GD	23'066'130	0
Stiftung «Pro Werdenberg»	DI	0	0
Stiftung ROOTHUUS Gonten – Zentrum für Appenzeller und Toggenburger Volksmusik	DI	30'000	0
Stiftung Suchthilfe	GD	1'219'700	0
Stiftung SWITCH	BLD	0	0
Stiftung Switzerland Innovation	VD	0	0
Stradivari-Stiftung Habisreutinger	DI	0	0
Vorsorgestiftung VSAO	GD	0	0

¹⁾ Diese Beteiligung weist im Anhang zur Staatsrechnung unter Position 144 entsprechende Darlehensverpflichtungen auf.

Rechtsform: Verein

Name	Zust. Dept.	Staatsbeitrag des Kantons in Fr.	Ausschüttung an den Kanton in Fr.
Interessengemeinschaft KOM SG	FD	0	0
Kultur Toggenburg	DI	93'000	0
Schulpsychologischer Dienst (SPD)	BLD	4'296'985	0
Verein Organisation der Arbeitswelt für Gesundheits- und Sozialberufe (Verein Oda GS)	GD/DI	420'000	0
Verein Schloss Werdenberg	DI	870'000	0
Verein Südkultur	DI	115'000	0

F Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Die Erläuterungen zur Erfolgsrechnung erfolgen im zweiten und dritten Kapitel der Publikation zur Jahresrechnung in Form der institutionellen Gliederung der Erfolgsrechnung und den dazugehörigen Begründungen der Kreditüberschreitungen durch die Regierung.

In der institutionellen Gliederung der Erfolgsrechnung sind Positionen in der Spalte «Rechnung 2022» mit dem Buchstaben «K» markiert, die von der Regierung bewilligte Kreditreservierungen enthalten. In der Spalte «Budget 2022» sind Positionen mit dem Buchstaben «N» gekennzeichnet, welche einen durch den Kantonsrat bewilligten Nachtragskredit enthalten.

Im Teil 2 der Finanzpublikation zur Jahresrechnung befindet sich die Erfolgsrechnung gemäss HRM2-Artengliederung, die mehrstufige Erfolgsrechnung gemäss HRM2 sowie die Erfolgsrechnung gemäss funktionaler Gliederung. Der in den Erfolgsrechnungen gemäss HRM2 ausgewiesene ausserordentliche Erfolg setzt sich wie folgt zusammen:

		Rechnung 2021 Fr.	Rechnung 2022 Fr.
Ausserordentlicher Erfolg HRM2			
38	Ausserordentlicher Aufwand	25'773'010.92	19'889'847.48
389	Einlagen ins Eigenkapital	25'773'010.92	19'889'847.48
48	Ausserordentlicher Ertrag	293'664'134.97	195'134'427.15
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	293'664'134.97	195'134'427.15

G Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Die Erläuterungen der Investitionsrechnung erfolgen im vierten Kapitel der Publikation zur Jahresrechnung in Form der Objektgliederung der Investitionsrechnung.

Im Teil 2 der Finanzpublikation zur Jahresrechnung befindet sich die Investitionsrechnung gemäss HRM2-Artengliederung sowie die Investitionsrechnung gemäss funktionaler Gliederung.

H Erläuterungen zur Bilanz

In der vorliegenden Rechnung 2022 sind folgende Wertberichtigungen im Bereich der Forderungen und Leistungen im Betrag von 38,5 Mio. Franken (Vorjahr: 36,9 Mio. Franken) enthalten:

		Bestand per 31.12.2021 Fr.	Bestand per 31.12.2022 Fr.
101	Wertberichtigungen auf Forderungen		
1010	Delkredere auf Forderung aus Lieferungen und Leistungen	7'644'541.95	8'090'982.42
1012	Wertberichtigungen auf Steuerforderungen	28'944'000.00	30'430'000.00

	Nominalwert	Stückzahl	Dividende	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021	Bestand Ende Rechnungsjahr 2022	Veränderung zum Vorjahr
	Fr.		%	Fr.	Fr.	Fr.
107 Langfristige Finanzanlagen				597'547'535.78	742'561'656.51	145'014'120.73
1070 Aktien und Anteilscheine	5'965'766.00			750'000.00	750'000.00	0.00
Aktien	4'695'016.00			750'000.00	750'000.00	0.00
Kraftwerk Sarganserland AG Pfäfers, Namenaktien zu Fr. 10'000.–	750'000.00	75	1.00	750'000.00	750'000.00	0.00
IG GIS AG St.Gallen, Namenaktien zu Fr. 10.– (einbez. Fr. 5.–)	52'500.00	5'250	–	0.00	0.00	0.00
Appenzeller Bahnen, Namenaktien zu Fr. 1.–	1'929'673.00	1'929'673	–	0.00	0.00	0.00
Schweizerische Südostbahn, Namenaktien zu Fr. 1.–	1'711'293.00	1'711'293	–	0.00	0.00	0.00
Bus Ostschweiz AG, Vorzugsaktien zu Fr. 50.–	51'100.00	1'022	–	0.00	0.00	0.00
TMF Extraktionswerk AG Kirchberg, Namenaktien zu Fr. 300.–	174'600.00	582	–	0.00	0.00	0.00
Fernheizung Breite AG Altstätten, Namenaktien zu Fr. 1'000.–	22'000.00	22	–	0.00	0.00	0.00
Linth-Escher-Gesellschaft, Inhaberaktien zu Fr. 200.–	1'000.00	5	–	0.00	0.00	0.00
Landwirt. Trocknungsanlage AG Gams, Namenaktien zu Fr. 250.–	1'750.00	7	8.00	0.00	0.00	0.00
Vianco, Namenaktien zu Fr. 500.–	1'000.00	2	2.00	0.00	0.00	0.00
eOperations Schweiz AG, zu Fr. 100.–	100.00	1	–	0.00	0.00	0.00
Anteilscheine	1'270'750.00			0.00	0.00	0.00
Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft, St.Gallen	1'000'000.00	10'000	–	0.00	0.00	0.00
Energieagentur St.Gallen GmbH, St.Gallen	50'000.00	50	–	0.00	0.00	0.00
BG OST-SÜD, St.Gallen	75'000.00	750	1.00	0.00	0.00	0.00
Schweiz. Gesellschaft für Hotelkredit SGH, Zürich	60'000.00	120	–	0.00	0.00	0.00
Schweiz. Bibliotheksdienst, Bern	39'800.00	398	–	0.00	0.00	0.00
Genossenschaft Konzert und Theater, St.Gallen	100.00	1	–	0.00	0.00	0.00
Genossenschaft Werdenberger-Schlossfestspiele, Buchs	45'000.00	450	–	0.00	0.00	0.00
Marktchallengengenossenschaft Sargans-Werdenberg	500.00	5	–	0.00	0.00	0.00
NSG Nutz- und Schlachtviehgenossenschaft Gossau	250.00	5	–	0.00	0.00	0.00
Genossenschaft KISS-Toggenburg	100.00	1	–	0.00	0.00	0.00
Milchgenossenschaft Sennwald-Salez, Haag	0.00	4	–	0.00	0.00	0.00

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2022 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
1071 Verzinsliche Anlagen	596'606'575.00	741'624'500.00	145'017'925.00
Festverzinsliche Obligationen/Festgelder	575'000'000.00	700'000'000.00	125'000'000.00
Obligationen	0.00	100'000'000.00	100'000'000.00
Festgelder	575'000'000.00	600'000'000.00	25'000'000.00
Gemeindedarlehen	3'000'000.00	23'000'000.00	20'000'000.00
0,20 % Gemeinde Degersheim, 2017–01.12.2027	2'000'000.00	2'000'000.00	0.00
0,45 % Gemeinde Degersheim, 2017–27.01.2032	1'000'000.00	1'000'000.00	0.00
1,15 % Stadt St.Gallen, 2022–31.12.2037	0.00	20'000'000.00	20'000'000.00
Darlehen eigene Anstalten	15'800'000.00	15'987'500.00	187'500.00
0,00 % Zentrum für Labormedizin, 2019–31.12.2024	1'500'000.00	1'000'000.00	–500'000.00
0,25 % Zentrum für Labormedizin, 2020–31.12.2058	2'000'000.00	4'000'000.00	2'000'000.00
0,00 % Spital Linth, Uznach, 2020–31.12.2029	12'300'000.00	10'987'500.00	–1'312'500.00
Darlehen gemischtwirtschaftliche Unternehmen	0.00	0.00	0.00
Investitionsdarlehen Amt für öffentlichen Verkehr	7'376'002.00	6'352'663.00	–1'023'339.00
Wertberichtigung Investitionsdarlehen	–7'376'002.00	–6'352'663.00	1'023'339.00
Andere Darlehen	2'806'575.00	2'597'000.00	–209'575.00
Investitionskredite Forstwirtschaft	1'586'575.00	1'387'000.00	–199'575.00
Sport-Toto-Fonds	20'000.00	10'000.00	–10'000.00
Darlehen Heimstätten Wil	1'200'000.00	1'200'000.00	0.00
Darlehen an private Haushalte	0.00	40'000.00	40'000.00
Hypotheiken	0.00	40'000.00	40'000.00
1072 Langfristige Forderungen	1.00	1.00	0.00
Zinslose Darlehen	1.00	1.00	0.00
Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft St.Gallen (Fr. 853'488.15)	1.00	1.00	0.00
1079 Übrige langfristige Finanzanlagen	190'959.78	187'155.51	–3'804.27
Übrige langfristige Finanzanlagen	190'959.78	187'155.51	–3'804.27

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2022 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
108 Sachanlagen	200'280'407.40	225'001'822.95	24'721'415.55
1080 Grundstücke	61'881'940.05	70'340'997.60	8'459'057.55
Grundstücke	59'296'040.05	67'726'097.60	8'430'057.55
Areal Bahnhof Nord (Grundstücknummer C4954)	4'316'634.15	4'316'634.15	0.00
Fluhstrasse/Zürcherstrasse, Rapperswil-Jona (4571/4572)	15'192'678.90	15'192'678.90	0.00
Oberseestrasse, Rapperswil-Jona (648)	7'842'189.00	8'138'750.00	296'561.00
Bubikerstrasse, Rapperswil-Jona (4590)	463'980.00	463'980.00	0.00
Fluhstrasse 23, Rapperswil-Jona (2398)	1'460'276.00	1'460'276.00	0.00
Güterbahnhof, St.Gallen (C4984)	14'769'077.70	14'769'077.70	0.00
Kunklerstrasse 9, St.Gallen (W3019)	14'886'953.00	14'886'953.00	0.00
Hochwasserschutz, Seez (diverse)	10'561.40	10'561.40	0.00
Brüsis, Walenstadt (943/946)	301'636.20	301'636.20	0.00
Schlössli, Flums (3766)	8'975.40	8'975.40	0.00
Margess, Flums (1584)	43'078.30	43'078.30	0.00
Rosenbergstrasse, St.Gallen (2331)	0.00	8'050'456.55	8'050'456.55
Gaschlön, Mels (3068)	0.00	83'040.00	83'040.00
Waldgrundstücke	2'585'900.00	2'614'900.00	29'000.00
Waldgrundstücke	2'585'900.00	2'614'900.00	29'000.00
1084 Gebäude	138'398'467.35	154'660'825.35	16'262'358.00
Schützengasse 1, St.Gallen (Grundstücknummer C2304)	8'509'107.50	8'509'107.50	0.00
Bundesverwaltungsgericht, St.Gallen (C4961)	86'360'522.00	85'721'094.00	-639'428.00
Bahnhofplatz 5/St.Leonhard-Strasse 40, St.Gallen (C3948)	24'713'129.75	28'540'000.00	3'826'870.25
Rosenbergstrasse 55, St.Gallen (C3835)	5'293'410.95	5'293'410.95	0.00
Friedaustasse 1, St.Gallen (F10191)	1'392'925.65	1'392'925.65	0.00
Rorschacherstr.109a, St.Gallen (F2618)	12'129'371.50	12'129'371.50	0.00
Grynaustrasse 1, Uznach (1389)	0.00	13'074'915.75	13'074'915.75

Objektbezeichnung * abgerechnete Sonderkredite	Abschrei- bungsfrist	Bestand 31.12.2020	Umbuchungen	Netto- investition	Abschreibung/ Wertberichtigungen	Bestand 31.12.2022	Gesamtkredit	Kreditrest 31.12.2022
14 Total Verwaltungsvermögen		1'310'247'921.11	0.00	83'987'680.09	289'161'937.05	1'105'073'664.15	1'496'293'620.00	686'111'886.94
140 Sachanlagen		11'095'685.41		81'109'135.01	138'806'037.05	-46'601'216.63	881'094'786.00	580'023'904.28
Strassen/Verkehrswege Kantonstrassen		0.00 0.00		53'264'720.33 53'264'720.33	53'264'720.33 53'264'720.33	0.00 0.00		
1404 Hochbauten		11'095'684.41		27'844'414.68	85'541'316.72	-46'601'217.63	881'094'786.00	580'023'904.28
5-jährige Abschreibungsfrist		2'014'163.10		6'275'269.85	6'852'790.75	1'436'642.20	44'556'000.00	15'811'357.80
Psych. Klinik Wil, Teilsanierung des Aufnahmegebäudes A01	* 2018 – 2022	1'292'790.75		-50'000.00	1'242'790.75	0.00	8'500'000.00	0.00
Strafanstalt Saxerriet, Bau des Unterhalts- und Handwerkszentrum	2019 – 2023	-3'445'714.15		4'009'711.15	1'300'000.00	-736'003.00	6'400'000.00	2'036'003.00
Psych. Klinik Wil, Erneuerung Verkleitung und Unterstationen Klinik Areal	2019 – 2023	27'599.95		1'378'520.75	1'020'000.00	386'120.70	5'100'000.00	633'879.30
Wärmeverbund Saxerriet	2019 – 2023	610'577.80		69'319.60	1'088'000.00	-408'102.60	5'440'000.00	1'496'102.60
BWZ Buchs, Instandsetzung Gebäudehülle, Gebäudeautomation und Allwetterplatz	2020 – 2024	3'509'722.70		247'553.45	1'534'000.00	2'223'276.15	7'676'000.00	844'723.85
Erstellung Fotovoltaikanlagen auf kantonalen Hochbauten	2022 – 2026	19'186.05		581'677.20	668'000.00	-67'136.75	3'340'000.00	2'739'136.75
Psychiatrische Klinik Wil, Provisorium Pflegeheim Eggfeld	2023 – 2027	0.00		38'487.70	0.00	38'487.70	8'100'000.00	8'061'512.30
10-jährige Abschreibungsfrist		9'081'521.31		21'569'144.83	78'688'525.97	-48'037'859.83	836'538'786.00	564'212'546.48
Fachhochschulzentrum Bahnhof Nord, St.Gallen	* 2013 – 2022	7'085'700.52		0.00	7'085'700.52	0.00	75'804'261.00	0.00
Hochschule für Technik Rapperswil, Neubau Forschungszentrum	* 2013 – 2022	3'021'825.45		0.00	3'021'825.45	0.00	22'181'525.00	0.00
Fischereizentrum Steinach, Neubau	* 2015 – 2024	3'715'933.50		0.00	1'238'600.00	2'477'333.50	10'950'000.00	0.00
Erwerb des Verwaltungsgebäudes Davidstrasse 31 in St.Gallen	* 2016 – 2025	9'377'450.00		0.00	2'344'400.00	7'033'050.00	23'673'000.00	0.00
Landw. Zentrum SG in Salez, Teilabbruch und Ersatzneubau der Landw.-Schule	2016 – 2025	12'484'155.34		0.00	3'200'000.00	9'284'155.34	32'000'000.00	315'844.66
Teilabbruch und Erweiterung der Kantonschule Sargans	2016 – 2025	-23'801'797.40		4'177'877.85	5'471'700.00	-25'095'619.55	52'790'000.00	41'510'519.55
Sanierung des Klostergebäudes der Psychiatrischen Klinik St.Pirminsberg in Pfäfers	2016 – 2025	4'437'517.75		0.00	1'630'000.00	2'807'517.75	16'300'000.00	2'082'482.25
Polizeistation Wil, Umbau und Erweiterung der Liegenschaft Bronschhoferstrasse 69	* 2018 – 2027	4'591'223.80		-11'060.10	765'200.00	3'814'963.70	9'170'000.00	0.00
Universität St.Gallen, Teilerneuerung Bibliotheksgebäude	2020 – 2029	7'123'587.20		2'691'986.85	1'450'000.00	8'365'574.05	14'500'000.00	1'784'425.95
Psychiatrische Klinik Wil, Haus A09 Einbau Forensikstation	2020 – 2029	-589'554.35		715'044.10	1'471'100.00	-1'345'610.25	14'150'000.00	11'643'410.25
Stadttheater St.Gallen, Umbau und Sanierung	2020 – 2029	12'831'751.40		12'802'517.03	4'860'000.00	20'774'268.43	48'600'000.00	13'245'731.57
Regionalgefängnis Altstätten, Umbau und Erweiterung	2020 – 2029	-10'483'717.14		1'426'682.80	6'020'000.00	-15'077'034.34	68'600'000.00	65'617'034.34
Klanghaus Toggenburg, Neubau	2021 – 2030	3'096'878.80		3'110'878.95	2'230'000.00	3'977'757.75	22'300'000.00	13'862'242.25

Objektbezeichnung * abgerechnete Sonderkredite	Abschrei- bungsfrist	Bestand 31.12.20201	Umbuchungen	Netto- investition	Abschreibung/ Wertberichtigungen	Bestand 31.12.2022	Gesamtkredit	Kreditrest 31.12.2022
Campus Wattwil; Ersatzneubau Kantonsschule Wattwil BWZ Toggenburg; Umbau Standort Wattwil Universität St.Gallen, Campus Platztor GBWZ St.Gallen, Gesamterneuerung Kapo Sicherheitspolizei, Mingerstrasse 2 St.Gallen, Ersatzstandort	2021 – 2030 2021 – 2030 2021 – 2030 2021 – 2030 2025 – 2024	–5'116'800.79 –3'041'188.55 –5'824'495.12 –9'826'949.10 0.00		3'808'473.70 34'020.80 –8'402'762.45 491'183.65 290'650.00	7'350'000.00 3'450'000.00 16'000'000.00 11'100'000.00 0.00	–8'658'327.09 –6'457'167.75 –30'227'257.57 –20'435'765.45 290'650.00	73'500'000.00 34'500'000.00 160'000'000.00 111'000'000.00 10'520'000.00	67'458'327.09 34'057'167.75 157'603'897.02 109'235'765.45 10'229'350.00
Neues Staatsarchiv, Standort Waldau	2028 – 2037	0.00		433'651.65	0.00	433'651.65	36'000'000.00	35'566'348.35
1406 Mobilien Verwaltungsinventar		1.00 1.00		0.00 0.00	0.00 0.00	1.00 1.00		
142 Immaterielle Anlagen		8'480'475.82		10'934'323.52	9'145'300.00	10'269'499.34	141'653'000.00	106'855'267.99
1420 Software		8'480'475.82		10'934'323.52	9'145'300.00	10'269'499.34	141'653'000.00	106'855'267.99
5-jährige Abschreibungsfrist GEVER Erneuerung Fachapplikation Grundstückgewinnsteuer Umsetzung IT-Strategie Amt für Volksschule/Schulträger 2022 Erneuerung Informatikarbeitsplätze 2022–2024 Einführung SAP HCM for S/4 HANA	2019 – 2023 2021 – 2025 2021 – 2025 2022 – 2026 2025 – 2029	2'841'811.49 288'375.51 1'648'102.63 905'333.35		2'075'110.32 665'178.62 0.00 458'666.50 851'740.15 99'525.05	5'086'600.00 1'598'000.00 743'600.00 685'000.00 2'060'000.00 0.00	–169'678.19 –644'445.87 904'502.63 678'999.85 –1'208'259.85 99'525.05	31'448'000.00 7'990'000.00 3'718'000.00 3'440'000.00 10'300'000.00 6'000'000.00	20'157'904.57 2'242'445.87 1'190'723.75 1'376'000.15 9'448'259.85 5'900'474.95
6-jährige Abschreibungsfrist Erneuerung Informatikarbeitsplätze 2019–2021	2019 – 2024	5'089'151.48 5'089'151.48		877'231.05 877'231.05	2'083'400.00 2'083'400.00	3'882'982.53 3'882'982.53	11'000'000.00 11'000'000.00	283'717.47 283'717.47
10-jährige Abschreibungsfrist * E-Government 2013–2017 Werterhaltung Sicherheitsfunknetz POLYCOM Kantonspolizei, Ablösung Einsatzleitsystem mit Umssystemen kant. Gesamtlösung für alle Steuerapplikationen (IT-Steuer SG+)	2014 – 2023 2022 – 2031 2024 – 2033 2026 – 2035	549'512.85 740'140.95 –190'628.10		7'981'982.15 0.00 1'028'906.33 5'126'922.56 1'826'153.26	1'975'300.00 370'000.00 1'605'300.00 0.00 0.00	6'556'195.00 370'140.95 –767'021.77 5'126'922.56 1'826'153.26	99'205'000.00 5'000'000.00 16'053'000.00 34'352'000.00 43'800'000.00	86'413'645.95 0.00 15'214'721.77 29'225'077.44 41'973'846.74

Objektbezeichnung * abgerechnete Sonderkredite	Abschrei- bungsfrist	Bestand 31.12.2020	Umbuchungen	Netto- investition	Abschreibung/ Wertberichtigungen	Bestand 31.12.2022	Gesamtkredit	Kreditrest 31.12.2022
144 Darlehen		645'029'534.78	0.00	-8'842'060.77	126'050'000.00	510'137'474.01		
1444 Darlehen an öffentlichen Unternehmungen		603'257'907.08	0.00	-7'469'617.80	126'050'000.00	469'738'289.28		
Landw. Kreditgenossenschaft – Investitionshilfedarlehen		201'568'795.23		-10'001'028.80	0.00	191'567'766.43		
Landw. Kreditgenossenschaft – Investitionshilfedarlehen, Wertberichtigung		-3'000'000.00		0.00	0.00	-3'000'000.00		
Landw. Kreditgenossenschaft – Betriebshilfedarlehen (Bund)		10'651'995.85		0.00	0.00	10'651'995.85		
Landw. Kreditgenossenschaft – Betriebshilfedarlehen (Kanton)		2'350'000.00		0.00	0.00	2'350'000.00		
Schweizerische Südstadt AG		12'500'000.00		-100'000.00	0.00	12'400'000.00		
Schweizerische Südstadt AG, Wertberichtigung		-12'500'000.00		0.00	-100'000.00	-12'400'000.00		
Olma Messen St.Gallen		3'000'000.00		5'400'000.00	0.00	8'400'000.00		
Olma Messen St.Gallen, Wertberichtigung		-3'000'000.00		0.00	5'400'000.00	-8'400'000.00		
Geriatrische Klinik St.Gallen AG, St.Gallen		15'000'000.00		-517'240.00	0.00	14'482'760.00		
Stiftung Ostschweizer Kinderspital, St.Gallen		6'187'116.00		9'986'651.00	0.00	16'173'767.00		
Spitalregion Fürstenland Toggenburg, Wil		9'700'000.00		0.00	0.00	9'700'000.00		
Spitalregion Fürstenland Toggenburg, Wil, Wertberichtigung		-9'700'000.00		0.00	0.00	-9'700'000.00		
Spitalanlagengesellschaft des Kantonsspital St.Gallen, St.Gallen		186'600'000.00		-6'434'500.00	0.00	180'165'500.00		
Spitalanlagengesellschaft des Kantonsspital St.Gallen, St.Gallen, Wertberichtigung		0.00		0.00	28'470'000.00	-28'470'000.00		
Spitalanlagengesellschaft der Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland, Rebstein		92'000'000.00		-3'310'400.00	0.00	88'689'600.00		
Spitalanlagengesellschaft der Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland, Rebstein, Wertberichtigung		-9'600'000.00		0.00	54'870'000.00	-64'470'000.00		
Spitalanlagengesellschaft des Spital Linth, Uznach		77'500'000.00		-879'300.00	0.00	76'620'700.00		
Spitalanlagengesellschaft des Spital Linth, Uznach, Wertberichtigung		-15'900'000.00		0.00	23'340'000.00	-39'240'000.00		
Spitalanlagengesellschaft der Spitalregion Fürstenland Toggenburg, Wil		46'800'000.00		-1'613'800.00	0.00	45'186'200.00		
Spitalanlagengesellschaft der Spitalregion Fürstenland Toggenburg, Wil, Wertberichtigung		-6'900'000.00		0.00	14'070'000.00	-20'970'000.00		
1445 Darlehen an private Unternehmungen		31'394'010.00	0.00	-453'160.00	0.00	30'940'850.00		
NRP Darlehen		6'544'700.00		-511'400.00	0.00	6'033'300.00		
NRP Darlehen, Wertberichtigung		-800'000.00		0.00	0.00	-800'000.00		
Darlehen Behinderteneinrichtungen		24'141'470.00		137'600.00	0.00	24'279'070.00		
Darlehen Sonderschulen		1'507'840.00		-79'360.00	0.00	1'428'480.00		
1447 Darlehen an private Haushalte		10'377'617.70	0.00	-919'282.97	0.00	9'458'334.73		
Studiendarlehen		11'077'617.70		-919'282.97	0.00	10'158'334.73		
Studiendarlehen, Wertberichtigung		-700'000.00		0.00	0.00	-700'000.00		

Objektbezeichnung * abgerechnete Sonderkredite	Abschreibungsfrist	Bestand 31.12.2021	Umbuchungen	Netto- investition	Abschreibung/ Wertberichtigungen	Bestand 31.12.2022	Gesamtkredit	Kreditrest 31.12.2022
145 Beteiligungen, Grundkapitalien		332'301'100.00	0.00	0.00	0.00	332'301'100.00		
1454 Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen		332'301'100.00	0.00		0.00	332'301'100.00		
St.Galler Kantonalbank AG		244'541'600.00		0.00	0.00	244'541'600.00		
Dotationskapital Kantonsspital St.Gallen, St.Gallen		266'630'000.00		0.00	0.00	266'630'000.00		
Dotationskapital Kantonsspital St.Gallen, St.Gallen – Wertberichtigung		–211'460'000.00		0.00	0.00	–211'460'000.00		
Dotationskapital Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland, Rebstein		75'850'000.00		0.00	0.00	75'850'000.00		
Dotationskapital Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland, Rebstein – Wertberichtigung		–75'850'000.00		0.00	0.00	–75'850'000.00		
Dotationskapital Spital Linth, Uznach		30'910'000.00		0.00	0.00	30'910'000.00		
Dotationskapital Spital Linth, Uznach – Wertberichtigung		–30'910'000.00		0.00	0.00	–30'910'000.00		
Dotationskapital Spitalregion Fürstenland Toggenburg, Wil		81'470'000.00		0.00	0.00	81'470'000.00		
Dotationskapital Spitalregion Fürstenland Toggenburg, Wil – Wertberichtigung		–81'470'000.00		0.00	0.00	–81'470'000.00		
Dotationskapital Zentrum für Labormedizin, St.Gallen		5'100'000.00		0.00	0.00	5'100'000.00		
Dotationskapital Zentrum für Labormedizin, St.Gallen – Wertberichtigung		–3'600'000.00		0.00	0.00	–3'600'000.00		
Dotationskapital St.Gallische Psychiatriedienste Süd, Pfäfers		3'700'000.00		0.00	0.00	3'700'000.00		
Dotationskapital St.Gallische Psychiatriedienste Süd, Pfäfers – Wertberichtigung		–3'700'000.00		0.00	0.00	–3'700'000.00		
Dotationskapital St.Gallische Kantonale Psychiatrische Dienste – Sektor Nord, Wil		5'600'000.00		0.00	0.00	5'600'000.00		
Dotationskapital St.Gallische Kantonale Psychiatrische Dienste – Sektor Nord, Wil – Wertberichtigung		–5'600'000.00		0.00	0.00	–5'600'000.00		
Olma Messen, St.Gallen		2'430'000.00		0.00	0.00	2'430'000.00		
Olma Messen, St.Gallen – Wertberichtigung		–2'430'000.00		0.00	0.00	–2'430'000.00		
Schweiz.Nationalbank		750'500.00		0.00	0.00	750'500.00		
St.Gallisch-Appenzellische Kraftwerke AG (SAK)		20'830'000.00		0.00	0.00	20'830'000.00		
Schweizer Salinen AG		634'000.00		0.00	0.00	634'000.00		
Abraxas Informatik AG		8'375'000.00		0.00	0.00	8'375'000.00		
Innovationspark AG		500'000.00		0.00	0.00	500'000.00		

202

Anhang zur Jahresrechnung

Kurzfristige Rückstellungen

	Entstehungs- jahr	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung/ Auflösung Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2022 Fr.
205 Kurzfristige Rückstellungen		193'292'781.94	67'771'636.64	134'012'662.79	127'051'755.79
2050 Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals		28'173'391.80	7'493'236.29	4'053'584.89	31'613'043.20
Ferien- und Überzeitguthaben		28'173'391.80	7'493'236.29	4'053'584.89	31'613'043.20
2059 Übrige kurzfristige Rückstellungen		165'119'390.14	60'278'400.35	129'959'077.90	95'438'712.59
Kreditreserven		162'975'369.65	59'948'600.00	128'950'185.96	93'973'783.69
Räte		86'224.85	0.00	86'224.85	0.00
0100 Kantonsrat					
319 Anderer Sachaufwand	2020/21	59'900.00		59'900.00	0.00
0102 Regierung					
318 Dienstleistungen und Honorare	2020	26'324.85		26'324.85	0.00
Staatskanzlei		1'575'617.12	596'600.00	955'635.10	1'216'582.02
1000 Staatskanzlei					
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2022	110'000.00	110'000.00	110'000.00	110'000.00
312 Informatik	2015/20/21/22	1'049'205.07	339'600.00	517'250.85	871'554.22
317 Spesenentschädigung	2022	123'900.00	48'000.00	123'900.00	48'000.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2020/21/22	181'352.80	72'000.00	127'352.80	126'000.00
319 Anderer Sachaufwand	2020/21	81'159.25		47'131.45	34'027.80
1001 Fachstelle für Datenschutz					
318 Dienstleistungen und Honorare	2022	30'000.00	27'000.00	30'000.00	27'000.00
Volkswirtschaftsdepartement		8'794'406.75	119'500.00	8'794'406.75	119'500.00
2000 Generalsekretariat VD					
301 Besoldungen	2022	20'600.00	25'500.00	20'600.00	25'500.00
2050 Amt für öffentlichen Verkehr					
360 Staatsbeiträge	2021	8'500'000.00		8'500'000.00	0.00
2100 Kantonsforstamt					
312 Informatik	2017	71'506.75		71'506.75	0.00
2101 Staatswaldungen					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2022	0.00	54'000.00		54'000.00
2156 Landwirtschaftliches Zentrum SG					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2022	52'300.00	40'000.00	52'300.00	40'000.00
2451 Standortförderung					
360 Staatsbeiträge	2018	150'000.00		150'000.00	0.00
Departement des Innern		11'659'910.88	13'635'200.00	9'432'695.73	15'862'415.15
3000 Generalsekretariat DI					
301 Besoldungen	2022	0.00	1'100.00		1'100.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2019–2022	159'831.30	91'000.00	76'263.05	174'568.25
3200 Amt für Soziales					
312 Informatik	2022	0.00	36'000.00		36'000.00
317 Spesenentschädigung	2022	10'000.00	12'000.00	10'000.00	12'000.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2017–2022	799'155.60	200'200.00	445'990.20	553'365.40
360 Staatsbeiträge	2015/21/22	5'858'789.35	12'787'800.00	4'731'269.10	13'915'320.25
3250 Amt für Kultur					
312 Informatik	2020/21/22	409'922.46	70'000.00	257'629.23	222'293.23
318 Dienstleistungen und Honorare	2020/21/22	369'036.50	356'500.00	144'921.65	580'614.85
360 Staatsbeiträge	2021	3'680'000.00		3'680'000.00	0.00

	Entstehungs- jahr	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung/ Auflösung Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2022 Fr.
3251 Stiftsarchiv					
318 Dienstleistungen und Honorare	2022	0.00	14'400.00		14'400.00
3400 Konkursamt					
312 Informatik	2018	278'787.97		12'708.60	266'079.37
3700 Amt für Gemeinden und Bürgerrecht					
312 Informatik	2020	26'487.70		26'487.70	0.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2021/22	67'900.00	66'200.00	47'426.20	86'673.80
Bildungsdepartement		2'434'517.45	1'637'300.00	2'143'762.77	1'928'054.68
4000 Generalsekretariat BLD					
301 Besoldungen	2022	0.00	3'500.00		3'500.00
312 Informatik	2022	4'500.00	520'100.00	4'500.00	520'100.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2021/22	74'624.95	40'000.00	60'690.05	53'934.90
4050 Amtsleitung Volksschule					
312 Informatik	2022	0.00	6'200.00		6'200.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2022	0.00	75'000.00		75'000.00
4051 Lehrmittelverlag					
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2019/22	125'476.60	327'000.00	103'133.55	349'343.05
312 Informatik	2017/20	49'417.40		49'417.40	0.00
319 Anderer Sachaufwand	2021	250'000.00		250'000.00	0.00
4150 Amtsleitung Amt für Berufsbildung					
312 Informatik	2021	110'700.00		110'700.00	0.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2022	0.00	33'900.00		33'900.00
4151 Berufs- Studien und Laufbahnberatung					
312 Informatik	2022	23'276.90	42'400.00	23'276.90	42'400.00
4152 Berufliche Grundbildung					
360 Staatsbeiträge	2021	257'000.00		257'000.00	0.00
4156 Berufsfachschulen					
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2021	362'100.00		362'100.00	0.00
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2020	8'021.60		8'021.60	0.00
312 Informatik	2021	40'600.00		40'600.00	0.00
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	2022	99'000.00	50'000.00	99'000.00	50'000.00
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2022	0.00	14'600.00		14'600.00
4200 Amt für Mittelschulen; Amtsleitung					
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2021/22	50'000.00	100'000.00	10'892.76	139'107.24
4205 Mittelschulen					
309 Anderer Personalaufwand	2020/21	155'000.00		155'000.00	0.00
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2022	72'800.00	33'100.00	72'800.00	33'100.00
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2022	248'000.00	367'500.00	248'000.00	367'500.00
312 Informatik	2021	109'000.00		13'630.51	95'369.49
313 Verbrauchsmaterialien	2021	15'000.00			15'000.00
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	2021	186'200.00		81'200.00	105'000.00
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2022	98'800.00	24'000.00	98'800.00	24'000.00
360 Staatsbeiträge	2021	75'000.00		75'000.00	0.00
4300 Amt für Sport					
312 Informatik	2021	20'000.00		20'000.00	0.00
Finanzdepartement		1'964'368.92	1'823'000.00	1'361'206.20	2'426'162.72
5000 Generalsekretariat FD					
301 Besoldungen	2022	2'500.00	600.00	2'500.00	600.00
312 Informatik	2022	0.00	100'000.00		100'000.00
318 Dienstleistung und Honorare	2020/22	119'264.15	246'000.00	29'098.85	336'165.30
5050 Personalamt					
312 Informatik	2022	185'000.00	6'600.00	185'000.00	6'600.00
318 Dienstleistung und Honorare	2022	0.00	100'000.00	0.00	100'000.00
5051 Amt für Finanzdienstleistungen					
312 Informatik	2016/21	211'085.62		132'326.50	78'759.12

Anhang zur Jahresrechnung

Kurzfristige Rückstellungen

	Entstehungs- jahr	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung/ Auflösung Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2022 Fr.
5054 Dienst für Informatikplanung					
312 Informatik	2020/21/22	1'328'812.35	322'900.00	965'574.05	686'138.30
318 Dienstleistung und Honorare	2021/22	28'400.00	941'900.00	7'400.00	962'900.00
5100 Kantonales Steueramt					
312 Informatik	2019	89'306.80		39'306.80	50'000.00
5600 Allgemeiner Personalaufwand					
318 Dienstleistungen und Honorare	2022	0.00	65'000.00		65'000.00
319 Anderer Sachaufwand	2022	0.00	40'000.00		40'000.00
Baudepartement		75'754'661.68	33'407'900.00	49'479'929.04	59'682'632.64
6000 Generalsekretariat BD					
301 Besoldungen	2022	4'500.00	11'800.00	4'500.00	11'800.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2022	319'800.00	171'400.00	319'800.00	171'400.00
6001 Wohnbauförderung					
34x Ertragsanteile	2020/21	57'316.75		32'959.75	24'357.00
340 Ertragsanteile des Bundes	2022	0.00	16'100.00		16'100.00
342 Ertragsanteile der Gemeinden	2022	0.00	5'900.00		5'900.00
6050 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation					
312 Informatik	2021	80'000.00			80'000.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2019–2022	2'768'515.55	307'200.00	386'823.85	2'688'891.70
6100 Hochbauamt; Amtsleitung					
312 Informatik	2021	45'000.00			45'000.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2011–2022	12'839'756.20	5'156'600.00	5'024'377.40	12'971'978.80
6106 Bauten und Renovationen					
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	2009–2022	30'932'589.15	11'097'500.00	16'958'264.85	25'071'824.30
6106 Bauten und Renovationen (Investitionsrechnung)					
503 Hochbauten	2016/20/21	291'341.80		148'859.00	142'482.80
6150 Amtsleitung TBA					
312 Informatik	2020/21	233'832.95		85'555.50	148'277.45
6152 Gemeindestrassen					
360 Staatsbeiträge	2020	14'821'400.00		14'821'400.00	0.00
6153 Kantonsstrassen					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2022	204'800.00	893'300.00	204'800.00	893'300.00
312 Informatik	2018	90'281.80		65'256.25	25'025.55
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	2021/22	9'893'099.16	11'421'900.00	9'450'965.51	11'864'033.65
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2021/22	9'500.00	1'146'100.00	6'326.00	1'149'274.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2020/21/22	537'998.20	579'700.00	456'818.21	660'879.99
352 Entschädigungen an Gemeinden	2022	0.00	535'500.00		535'500.00
6154 Nationalstrassen					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2022	162'200.00	310'500.00	162'200.00	310'500.00
312 Informatik	2019/21	374'889.22		207'122.15	167'767.07
318 Dienstleistungen und Honorare	2021	40'700.00		5'472.52	35'227.48
6200 Amt für Umwelt					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2021	57'900.00		57'900.00	0.00
312 Informatik	2021	35'000.00		11'373.15	23'626.85
318 Dienstleistungen und Honorare	2022	23'100.00	100'000.00	23'100.00	100'000.00
6250 Amt für Wasser und Energie					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2021	77'500.00		77'500.00	0.00
312 Informatik	2022	433'800.00	40'500.00	433'800.00	40'500.00
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	2021/22	917'922.95	785'100.00	104'690.50	1'598'332.45
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2021	15'200.00		15'200.00	0.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2019/21/22	474'417.95	828'800.00	402'564.40	900'653.55
319 Anderer Sachaufwand	2021	12'300.00		12'300.00	0.00

	Entstehungs- jahr	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung/ Auflösung Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2022 Fr.
Sicherheits- und Justizdepartement		10'076'327.23	8'306'600.00	6'538'104.40	11'844'822.83
7000 Generalsekretariat SJD					
301 Besoldungen	2022	11'200.00	20'600.00	11'200.00	20'600.00
312 Informatik	2022	74'200.00	80'800.00	74'200.00	80'800.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2021	13'000.00		13'000.00	0.00
319 Anderer Sachaufwand	2022		10'000.00		10'000.00
7150 Migrationswesen					
312 Informatik	2022	293'796.55	3'090'800.00	293'796.55	3'090'800.00
314 Dinestleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	2019	131'712.90			131'712.90
7151 Asylwesen					
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	2022		55'000.00		55'000.00
7152 Ausweisstelle					
312 Informatik	2022	361'147.05	113'800.00	361'147.05	113'800.00
7200 Amt für Justizvollzug					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2022	40'000.00	41'000.00	40'000.00	41'000.00
312 Informatik	2022		160'300.00		160'300.00
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2022		118'000.00		118'000.00
7250 Kantonspolizei					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2021/22	2'338'264.28	3'578'800.00	1'800'758.75	4'116'305.53
312 Informatik	2020/21/22	4'221'565.19	604'100.00	1'381'831.24	3'443'833.95
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	2022		45'100.00		45'100.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2020	1'499'989.76		1'499'989.76	0.00
7300 Strassenverkehr					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2022	318'800.00	204'800.00	318'800.00	204'800.00
312 Informatik	2014	306'522.90		306'522.90	0.00
314 Dinestleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	2021	153'000.00		123'729.55	29'270.45
315 Dienstleitungen Dritter für anderen Unterhalt	2020	70'000.00		70'000.00	0.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2021	18'000.00		18'000.00	0.00
7301 Schifffahrt					
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2022	145'628.60	56'900.00	145'628.60	56'900.00
360 Staatsbeiträge	2021	54'500.00		54'500.00	0.00
7352 Staatsanwaltschaft					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2021	25'000.00		25'000.00	0.00
312 Informatik	2022		126'600.00		126'600.00
Gesundheitsdepartement		50'625'134.77	421'000.00	50'154'021.12	892'113.65
8000 Generalsekretariat GD					
312 Informatik	2017–2020	429'502.40			429'502.40
8050 Amt für Gesundheitsvorsorge					
318 Dienstleistungen und Honorare	2021/22	72'932.37	48'000.00	31'321.12	89'611.25
8120 Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2022	221'000.00	250'000.00	221'000.00	250'000.00
312 Informatik	2022		23'000.00		23'000.00
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2022		100'000.00		100'000.00
8300 Amt für Gesundheitsversorgung					
318 Dienstleistungen und Honorare	2021	121'800.00		121'800.00	0.00
8303 Innerkantonale Hospitalisation					
360 Staatsbeiträge	2021	38'281'700.00		38'281'700.00	0.00
8304 Ausserkantonale Hospitalisation					
360 Staatsbeiträge	2021	11'498'200.00		11'498'200.00	0.00

	Entstehungs- jahr	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung/ Auflösung Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2022 Fr.
Gerichte		4'200.00	1'500.00	4'200.00	1'500.00
9002 Kantonsgericht					
301 Besoldungen	2022	4'200.00	1'500.00	4'200.00	1'500.00
Sonstige kurzfristige Rückstellungen		2'144'020.49	329'800.35	1'008'891.94	1'464'928.90
Rückstellung allgemein		296'955.00		296'955.00	0.00
Rückstellungen langfristige Krankheitsfälle HBB/WB		500'037.00	4'034.00	504'071.00	0.00
Betriebsreserve (Mensa/Restauration)		681'201.51	231'183.04	57'514.80	854'869.75
Gutscheine		10'600.00	2'700.00	2'550.00	10'750.00
Waldregion 1		149'797.58	17'377.22		167'174.80
Waldregion 2		295'580.93		117'739.10	177'841.83
Waldregion 3		77'523.98		30'062.04	47'461.94
Waldregion 4		44'967.68	46'374.15		91'341.83
Waldregion 5		87'356.81	28'131.94		115'488.75

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2022 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	892'394'931.08	802'219'762.28	-90'175'168.80
2062 Kassascheine	50'000'000.00	0.00	-50'000'000.00
3,42 % Kanton St.Gallen, 2004–27.05.2022	50'000'000.00	0.00	-50'000'000.00
2063 Anleihen	600'000'000.00	600'000'000.00	0.00
1,75 % Kanton St.Gallen, 2013–18.07.2028	250'000'000.00	250'000'000.00	0.00
2,00 % Kanton St.Gallen, 2013–16.07.2038	150'000'000.00	150'000'000.00	0.00
0,20 % Kanton St.Gallen, 2016–28.11.2041	200'000'000.00	200'000'000.00	0.00
2064 Darlehen und Schuldscheine	242'220'791.08	202'219'762.28	-40'001'028.80
Investitionsdarlehen in der Landwirtschaft	201'568'795.23	191'567'766.43	-10'001'028.80
Betriebshilfedarlehen in der Landwirtschaft	10'651'995.85	10'651'995.85	0.00
0,86 % Ausgleichfonds der AHV Genf, 2012–12.12.2022	30'000'000.00	0.00	-30'000'000.00
2069 Übrige langfr. Finanzverbindlichkeiten	174'140.00	0.00	-174'140.00
Einmalentschädigung Waldreservate	174'140.00	0.00	-174'140.00

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung/ Auflösung Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2022 Fr.
208 Langfristige Rückstellungen	140'925'194.15	2'852'519.80	832'626.10	142'945'087.85
2083 Langfristige Rückstellungen für nicht versicherte Schäden	34'201'194.15	2'852'519.80	832'626.10	36'221'087.85
Eigenversicherung	34'201'194.15	2'852'519.80	832'626.10	36'221'087.85
2087 Langfristige Rückstellungen für Finanzaufwand	106'724'000.00	0.00	0.00	106'724'000.00
Staatsgarantie St.Galler Kantonalbank AG	104'324'000.00			104'324'000.00
Covid-Rückstellung Solidarbürgschaft BG Ost-Süd	1'140'000.00			1'140'000.00
Covid-Rückstellung Solidarbürgschaft Sportverbände	910'000.00			910'000.00
IHG Bundesdarlehen Pizolbahnen	350'000.00			350'000.00
209 Verbindlichkeiten Spezialfinanzierungen/Fonds im Fremdkapital	26'515'268.07	6'704'758.47	2'266'366.24	30'953'660.30
2090 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	8'936'130.15	4'808'666.45	0.00	13'744'796.60
Lotteriefonds	1'919'837.65	4'118'301.12		6'038'138.77
Sport-Toto-Fonds	7'016'292.50	690'365.33		7'706'657.83
2091 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	17'579'137.92	1'896'092.02	2'266'366.24	17'208'863.70
Kantonsschule am Burggraben, St.Gallen	173'194.91	14'488.00	22'605.67	165'077.24
Kantonsschule am Brühl, St.Gallen	80'844.28	22'107.25	34'200.24	68'751.29
Kantonsschule Sargans, Sargans	88'812.00	15'472.22	1'846.50	102'437.72
Kantonsschule Wil, Wil	20'766.04	2'731.05	8'227.75	15'269.34
Kantonsschule Heerbrugg, Heerbrugg	204'781.77	1'406.22	4'926.20	201'261.79
Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum, St.Gallen	192'809.80	1'257.00	7'082.33	186'984.47
Kaufmännisches Berufs- und Weiterbildungszentrum, St.Gallen	140'350.44		7'590.00	132'760.44
Berufs- und Weiterbildungszentrum für Gesundheitsberufe,	17'360.80	319.25	3'000.00	14'680.05
Jugendheim Platanenhof, Oberuzwil	40'161.95	212.50		40'374.45
Migrationsamt; Asylwesen	41'745.90		910.20	40'835.70
Amt für Militär und Zivilschutz; Ersatzbeiträge Zivilschutz	16'535'222.65	1'832'181.57	2'153'000.00	16'214'404.22
Kantonsarztamt	43'087.38	5'916.96	22'977.35	26'026.99

	Bestand Ende 2021 Fr.	Abnahme Fr.	Zunahme Fr.	Bestand Ende 2022 Fr.
29 Eigenkapital	1'720'770'339.44	643'554'333.14	677'964'441.94	1'755'180'448.24
290 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	175'359'073.21	2'164'643.89	10'002'592.45	183'197'021.77
Tourismusrechnung	3'044'098.82	1'870'172.64		1'173'926.18
Walderhaltungsmassnahmen	2'167'604.87	114'645.60		2'052'959.27
Arbeitsmarktfonds	2'519'454.65	14'400.45		2'505'054.20
Kantonshilfskasse	992'114.19	149'169.10		842'945.09
Mietwohnungsfonds	2'583'460.94	15'609.35		2'567'851.59
Mehrwertabgabe	646'752.60	646.75		646'105.85
Strassenfonds	148'026'192.00		9'583'709.44	157'609'901.44
Alkoholzehntel	4'205'615.58		258'082.36	4'463'697.94
Spelsuchtabgabe	1'867'702.20		97'657.80	1'965'360.00
Tierseuchenkasse	9'306'077.36		63'142.85	9'369'220.21
291 Fonds im Eigenkapital	8'937'713.57	0.00	608'303.56	9'546'017.13
FAK Staatspersonal	7'796'681.23		269'585.26	8'066'266.49
BU-Fonds	70'074.07		328'502.65	398'576.72
NBU-Fonds	1'070'958.27		10'215.65	1'081'173.92
292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	1'473'988.87	47'854.64	308'442.21	1'734'576.44
Waldregion 1	332'920.99		47'300.89	380'221.88
Waldregion 2	295'705.23	15'509.15	37'600.60	317'796.68
Waldregion 3	420'335.50	1'431.25	69'362.90	488'267.15
Waldregion 4	187'005.08	30'914.24	79'277.27	235'368.11
Waldregion 5	238'022.07		74'900.55	312'922.62
294 Reserven	42'878'508.61	8'502'327.01	10'040'796.77	44'416'978.37
Gewerb.Berufs- + Weiterbildungszentrum St.Gallen	2'440'543.75	544'439.57	704'262.90	2'600'367.08
Gewerb.Berufs- + Weiterbildungszentrum St.Gallen, Mensa	-247'246.45		247'246.45	0.00
Kaufm.Berufs- + Weiterbildungszentrum St.Gallen	4'157'392.31	846'000.45	836'893.21	4'148'285.07
Berufs- + Weiterbildungszentrum Rorschach-Rheintal	1'789'700.00	283'216.96	280'616.96	1'787'100.00
Berufs- + Weiterbildungszentrum Buchs	2'494'500.00	730'912.52	849'712.52	2'613'300.00
Berufs- + Weiterbildungszentrum Sarganserland	1'147'800.00	1'147'800.00		0.00
Berufs- + Weiterbildungszentrum Rapperswil-Jona	1'174'000.00	324'489.50	33'902.26	883'412.76
Berufs- + Weiterbildungszentrum Toggenburg	457'735.93	62'525.00	89'234.78	484'445.71
Berufs- + Weiterbildungszentrum Wil-Uzwil	2'468'631.39	575'238.77	380'355.25	2'273'747.87
Berufs- + Weiterbildungszentrum für Gesundheitsberufe St.Gallen	3'883'300.00	554'450.25	2'085'350.25	5'414'200.00
Erneuerung Steinbruch Starkenbach	-544'978.83	283'635.98		-828'614.81
Gebietseinheit VI Grundreserven	4'000'000.00			4'000'000.00
Gebietseinheit VI ASTRA	1'000'000.00		993'453.50	1'993'453.50
Gebietseinheit VI Kanton	1'967'055.15	993'453.50	1'846'680.92	2'820'282.57
Versicherungs- und Riskmanagement	13'688'775.07	452'524.75	1'193'050.77	14'429'301.09
Lehrmittelverlag	3'001'300.29	1'665'538.76		1'335'761.53
Langfristige Krankheitsfälle HBB/WB	0.00	38'101.00	500'037.00	461'936.00
298 Übriges Eigenkapital	170'837'500.00	58'763'600.00	12'220'000.00	124'293'900.00
Besonderes Eigenkapital	170'837'500.00	58'763'600.00	12'220'000.00	124'293'900.00
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'321'283'555.18	574'075'907.60	644'784'306.95	1'391'991'954.53
2990 Jahresergebnis	444'075'907.60	444'075'907.60	200'708'399.35	200'708'399.35
Rechnungsjahr 2021	444'075'907.60	444'075'907.60		
Rechnungsjahr 2022			200'708'399.35	200'708'399.35
2999 Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	877'207'647.58	130'000'000.00	444'075'907.60	1'191'283'555.18
Freies Eigenkapital	877'207'647.58	130'000'000.00	444'075'907.60	1'191'283'555.18

I Finanzielle Zusicherungen
Verzeichnis der Sonderkredite der Erfolgsrechnung

Bewilligter Kredit Fr.	Bezeichnung	verwendet bis 31.12.2021 Fr.	Verwendung 2022 Fr	Kreditrest 31.12.2022 Fr.
41'800'000.00	Sonderkredit Förderprogramm Energie 2015–2020, KRB vom 25. November 2014 (33.14.03) sowie Nachtrag zum Sonderkredit, KRB vom 25. Juni 2019 (33.19.05)	41'750'536.70	–413'219.45	462'682.75
10'000'000.00	Sonderkredit zur Finanzierung der Kampagne zum beschleunigten Ersatz von fossilen Heizungen, KRB vom 27. November 2019 (33.19.05)	3'479'861.60	2'845'582.95	3'674'555.45
42'200'000.00	Sonderkredit Förderprogramm Energie 2021–2025; KRB vom 22. September 2020 (33.20.03) sowie Nachtrag zum Sonderkredit, (33.20.05A); in Kraft seit 13. Juni 2021	2'030'682.20	5'341'262.95	34'828'054.85
7'500'000.00	Mehrjahresprogramm der Standortförderung für die Jahre 2019 bis 2022 gemäss KRB vom 20. November 2018 (sGS 573.2); gestützt auf das Standortförderungsgesetz vom 30. Mai 2006 (sGS 573.0; in Kraft seit 1. Januar 2007).	2'714'446.52	1'119'715.40	3'665'838.08
75'000'000.00	Kantonsratsbeschluss über einen Sonderkredit für die IT-Bildungs-offensive vom 10. Februar 2019 (33.18.05).	14'974'962.30	15'219'275.00	44'805'762.70
217'345'600.00	Kantonsratsbeschluss über den Sonderkredit Universität St.Gallen 2019–2022 vom 25. September 2018 (33.18.03).	163'009'200.00	54'336'400.00	0.00
150'326'800.00	Kantonsratsbeschluss über den Sonderkredit Pädagogische Hochschule St.Gallen 2019–2022 vom 25. September 2018 (33.18.03).	112'745'100.00	37'581'700.00	0.00
20'450'300.00	Kantonsratsbeschluss über den Sonderkredit Joint Medical Master der Universität St.Gallen 2020–2022 vom 24. September 2019 (33.19.03).	13'633'600.00	6'816'800.00	0.00
101'797'000.00	Kantonsratsbeschluss über den Sonderkredit Ost – Ostschweizer Fachhochschule 2021–2022 vom 22. September 2020 (33.20.03). Umlage nicht beanspruchter Sonderkredit HSR 2019–2022 von Fr. 32'359'200 und Umlage der allgemeinen Lohnmassnahmen der HSR von Fr. 864'000 zu Gunsten der OST gemäss Budget 2021 (33.20.03).	50'898'5000.00	50'898'500.00	0.00
10'000'000.00	Sonderkredit für Betriebsbeiträge an den Switzerland Innovation Park Ost gemäss KRB vom 2. Februar 2021; gestützt auf Art. 65 Bst. f des Staatsverwaltungsgesetzes vom 16. Juni 1994 (sGS 140.1).	0.00	1'000'000.00	9'000'000.00

Nicht bilanzierte Verbindlichkeiten aus Mietverträgen

	Bestand per 31.12.2021	Bestand per 31.12.2022
Langfristige Mietverträge aus Anmietungen durch das Hochbauamt mit Mindestlaufzeiten zwischen einem und acht Jahren	96'874'025.00	86'943'325.00
Rückbauverpflichtungen für Mieterausbauten	3'745'770.00	3'965'770.00

Eventualverbindlichkeiten

	Bestand per 31.12.2021	Bestand per 31.12.2022
Staatsgarantie der St. Galler Kantonalbank gemäss Art. 6 des Kantonalbankgesetzes vom 22. September 1996 (sGS 861.2). Der Kanton haftet für alle Verbindlichkeiten der Bank, soweit ihre eigenen Mittel nicht ausreichen.	p.m.	p.m.
Mögliche Nachzahlungen an die St.Galler Pensionskasse gemäss Art. 6 Abs. 3 der Verordnung über die Lohnfortzahlung für Magistratspersonen vom 7. Oktober 2014 (sGS 143.211; LFVMP).	p.m.	p.m.
Darlehen gemäss Bundesgesetz über Investitionshilfe für Berggebiete IHG (SR 901.1; in Kraft bis 31.12.2007) sowie Bundesgesetz über Regionalpolitik vom 06.10.2006 (SR 901.0; in Kraft seit 01.01.2008). Der Kanton haftet zur Hälfte für Verluste aus Investitionshilfedarlehen.	6'544'700.00	6'033'300.00
Gewährung einer Leistungsgarantie zugunsten der Genossenschaft Konzert und Theater St.Gallen gemäss Kantonsratsbeschluss vom 07.06.2005 (38.04.02).	1'402'500.00	1'402'500.00
Garantie gemäss Art. 751 OR für die Übernahme von Aktiengesellschaften durch eine Körperschaft des öffentlichen Rechts (Gemeinden) mit anschliessender Auflösung ohne Liquidation.	p.m.	p.m.
Garantie gemäss Art. 915 OR für die Übernahme von Genossenschaften durch eine Körperschaft des öffentlichen Rechts (Gemeinden) mit anschliessender Auflösung ohne Liquidation.	p.m.	p.m.
Haftung gemäss Art. 5 SchKG für Schäden, den die Beamten und Angestellten, ihre Hilfspersonen, die ausseramtlichen Konkursverwaltungen, die Sachwalter, die Liquidatoren, die Aufsichts- und Gerichtsbehörden sowie die Polizei bei der Erfüllung der Aufgaben, die ihnen dieses Gesetz zuweist, widerrechtlich verursachen.	p.m.	p.m.
Haftung gemäss Art. 1 des Verantwortlichkeitsgesetzes (sGS 161.1): Der Staat, die Gemeinden, die übrigen öffentlich-rechtlichen Körperschaften und die öffentlich-rechtlichen Anstalten des kantonalen Rechtes haften für den Schaden, den ihre Behörden und Angestellten in Ausübung dienstlicher Verrichtungen Dritten widerrechtlich zufügen.	p.m.	p.m.
Altlastensanierung «Egelsee», Dreibrunnen, Bronschhofen Gemäss Verfügung über die Kostenverteilung vom 21 November 2022 wurden die Kosten für die erfolgten Massnahmen und Sanierung der Stadt Wil auferlegt. Gegen diesen Entscheid hat die Stadt Wil Rekurs erhoben. Das Rekursverfahren ist noch am Laufen. Eine allfällige Kostenbeteiligung des Kantons St.Gallen ist nicht ausgeschlossen.	430'000.00	430'000.00
Altlastensanierung «Sorntal», Waldkirch	150'000.00	0.00
Altlastensanierung «Schwägalpschiessen», Nesslau	80'000.00	0.00
Altlastensanierung «Wegmann», Uzwil	100'000.00	0.00
Altlastensanierung «Regionalgefängnis», Altstätten Die Verursacherin der Belastung ist nach Einschätzung des Kantons die Feuerwehr Altstätten-Eichberg und damit die betroffenen Gemeinden. Die totalen Sanierungskosten können zum jetzigen Zeitpunkt nicht verlässlich angegeben werden.	17'600'000.00	17'600'000.00
Altlastensanierung «Seiz», Wattwil	p.m.	88'500

	Bestand per 31.12.2021	Bestand per 31.12.2022
Eine CKW-Belastung ist nachgewiesen. Die Voruntersuchung ist abgeschlossen. Ein Kostenverteilungsverfahren wurde eingeleitet.		
Globalbeiträge nach Artikel 15 EnG für Massnahmen zur Verminderung der CO ₂ -Emission bei Gebäuden gemäss Artikel 34 Absatz 1 Bst. B des CO ₂ -Gesetzes.	p.m.	p.m.
Hochwasserschutzprojekt Rhosi Garantieerklärung an die Internationale Rheinregulierung zur Tragung des Kostenanteils.	282'500.00	282'500.00
Anteile an einfachen Gesellschaften resp. Anteile aufgrund von Verwaltungsvereinbarungen wie z.B. an der Ostschweizer Polizeischule, OSTLUFT, Perspektive Thurgau	p.m.	p.m.

J Zusätzliche Angaben

Botschaft zur Rechnung

Zusätzliche Angaben zur Jahresrechnung für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sowie der finanziellen Risiken können im Bericht der Regierung zur Rechnung 2022 vom 14. März 2023 im Kapitel I. nachgelesen werden.

Pensionskasse

In der Rechnung 2022 sind für allfällige künftige Arbeitgeber-Sanierungsbeiträge des Kantons an die St.Galler Pensionskasse (SGPK) keine Rückstellungen enthalten. Sollte der Deckungsgrad der SGPK unter den Wert von 95 Prozent fallen, hat der Kanton zur Sanierung der SGPK für das Folgejahr höhere Arbeitgeber-Beiträge zu leisten.

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Die Staatsrechnung 2022 wurde durch die Regierung am 14. März 2023 (RRB 2023/164) genehmigt. Die Regierung bestätigt, dass ihr keine Ereignisse nach dem Bilanzstichtag bekannt sind, die eine Korrektur oder Offenlegung in der Jahresrechnung 2022 erfordern.

Sonderrechnungen

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2022 Fr.	Abweichung zum Vorjahr Fr.
Staatsfonds			
Bilanz per 31. Dezember	2'531'268.67	2'533'614.94	2'346.27
1010 Debitoren	1'783.25	1'739.50	-43.75
1013 Kontokorrentguthaben beim Staat	377'979.08	280'265.63	-97'713.45
1020 Festverzinsliche Wertpapiere	2'150'000.00	2'250'000.00	100'000.00
1080 Marchzinsen	1'506.34	1'609.81	103.47
2008 Kreditoren	-1'190.00	-371.00	819.00
2089 Verbindungskonto alte/neue Rechnung	-38.23	-6.55	31.68
2900 Reinvermögen	-2'530'040.44	-2'533'237.39	-3'196.95
Erfolgsrechnung	23'939.50	9'230.85	-14'708.65
3186 Entschädigungen	2'540.75	2'531.25	-9.50
3911 Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	21'398.75	6'699.60	-14'699.15
4211 Ertrag aus Kontokorrentguthaben beim Staat	-18'861.85	-4'157.38	14'704.47
4220 Ertrag aus festverzinslichen Wertpapieren	-5'077.65	-5'073.47	4.18
4399 Andere Entgelte	0.00	0.00	0.00

		Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2022 Fr.	Abweichung zum Vorjahr Fr.
7001	Custer-Ritterscher Betriebsfonds	BLD		
	Bestand Vorjahr	94'070.00	94'070.00	0.00
	Total Aufwand-Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Bestand Ende Rechnungsjahr	94'070.00	94'070.00	0.00
3800	Einlage in Sonderrechnungen	799.55	249.25	-550.30
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	-799.55	-249.25	550.30
	Unantastbar: Fr. 50'000.-			
7003	Bébié-Stiftung für Fachschulstipendien	BLD		
	Bestand Vorjahr	69'968.59	70'563.29	594.70
	Ertragsüberschuss	594.70	186.95	-407.75
	Bestand Ende Rechnungsjahr	70'563.29	70'750.24	186.95
3660	Beiträge an private Haushalte	0.00	0.00	0.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	-167.50	-186.95	-19.45
	Unantastbar: Fr. 50'000.-			
7101	Kantonaler Versicherungsfonds Vermächtnis Arnold Billwiller sel., St.Gallen	DI		
	Bestand Vorjahr	650'000.00	650'000.00	0.00
	Total Aufwand-Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Bestand Ende Rechnungsjahr	650'000.00	650'000.00	0.00
3890	Einlage in die Erfolgsrechnung	5'525.00	1'722.50	-3'802.50
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	-5'525.00	-1'722.50	3'802.50
	Unantastbar: Fr. 650'000.-			
7107	Friedrich-Bartholme-Fonds	GD		
	Bestand Vorjahr	475'015.20	479'052.85	4'037.65
	Ertragsüberschuss	4'037.65	1'269.45	-2'768.20
	Bestand Ende Rechnungsjahr	479'052.85	480'322.30	1'269.45
3660	Beiträge an private Haushalte	0.00	0.00	0.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	-4'037.65	-1'269.45	2'768.20
	Unantastbar: Fr. 81'660.-			
7211	Ernst-Schürpf-Stiftung: Betriebsfonds	BLD		
	Bestand Vorjahr	109'418.75	107'633.85	-1'784.90
	Aufwandüberschuss	-1'784.90	-666.95	1'117.95
	Bestand Ende Rechnungsjahr	107'633.85	106'966.90	-666.95
3179	Verwaltungskosten	323.10	456.80	133.70
3660	Beiträge an private Haushalte	3'000.00	2'000.00	-1'000.00
4910	Interne Verrechnungen	-628.40	-1'509.40	-881.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	-909.80	-280.45	629.35

			Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2022 Fr.	Abweichung zum Vorjahr Fr.
7215	Mayer-Gonzenbach'sche Stiftung	SJD			
	Bestand Vorjahr		80'190.70	80'190.70	0.00
	Total Aufwand-Ertrag		0.00	0.00	0.00
	Bestand Ende Rechnungsjahr		80'190.70	80'190.70	0.00
3800	Einlage in Sonderrechnungen		681.60	212.50	-469.10
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen		-681.60	-212.50	469.10
Unantastbar: Fr. 60'000.-					
7216	Jean Reiser'scher Lehrlingsfonds	BLD			
	Bestand Vorjahr		113'791.75	114'758.95	967.20
	Ertragsüberschuss		967.20	304.10	-663.10
	Bestand Ende Rechnungsjahr		114'758.95	115'063.05	304.10
3660	Beiträge an private Haushalte		0.00	0.00	0.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen		-272.45	-304.10	-31.65
Unantastbar: Fr. 98'957.40					
7218	Otto-Weber-Fonds für die Ermöglichung der beruflichen Ausbildung bedürftiger im Kanton St.Gallen wohnhafter Jugendlicher	BLD			
	Bestand Vorjahr		39'505.65	39'841.45	335.80
	Ertragsüberschuss		335.80	105.55	-230.25
	Bestand Ende Rechnungsjahr		39'841.45	39'947.00	105.55
3660	Beiträge an private Haushalte		0.00	0.00	0.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen		-335.80	-105.55	230.25
7220	Stipendienfonds Hof Oberkirch	BLD			
	Bestand Vorjahr		112'315.45	111'256.20	-1'059.25
	Aufwand-/Ertragsüberschuss		-1'059.25	294.80	1'354.05
	Bestand Ende Rechnungsjahr		111'256.20	111'551.00	294.80
3660	Beiträge an private Haushalte		2'000.00	0.00	-2'000.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen		-940.75	-294.80	645.95
7700	Zuwendungen der St.Gallisch-Appenzellischen Kraftwerke AG, St.Gallen für den Ausbau der Krankenanstalten	GD			
	Bestand Vorjahr		637'256.45	642'673.15	5'416.70
	Ertragsüberschuss		5'416.70	1'703.05	-3'713.65
	Bestand Ende Rechnungsjahr		642'673.15	644'376.20	1'703.05
3890	Einlage in die Erfolgsrechnung		0.00	0.00	0.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen		-5'416.70	-1'703.05	3'713.65

		Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2022 Fr.	Abweichung zum Vorjahr Fr.
7750 bis				
7759 Spital Linth				
7757 Fonds Hans und Lilly Knecht-Wethli, Rüti ZH	GD			
Bestand Vorjahr		100'000.00	100'000.00	0.00
Total Aufwand-Ertrag		0.00	0.00	0.00
Bestand Ende Rechnungsjahr		100'000.00	100'000.00	0.00
3800	Einlage in Sonderrechnungen	850.00	265.00	-585.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	-850.00	-265.00	585.00
Unantastbar: Fr. 100'000.-				
7800 bis				
7809 Kantonsspital St.Gallen				
7804 Dr. Max Richard-Fonds	GD			
Bestand Vorjahr		40'000.00	40'000.00	0.00
Total Aufwand-Ertrag		0.00	0.00	0.00
Bestand Ende Rechnungsjahr		40'000.00	40'000.00	0.00
3800	Einlage in Sonderrechnungen	340.00	106.00	-234.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	-340.00	-106.00	234.00
Unantastbar: Fr. 40'000.-				

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2022 Fr.	Abweichung vom Vorjahr Fr.
Irma und Samuel Teitler Stiftung			
Bilanz per 31. Dezember			
Aktiven			
Total kurzfristige Geldanlagen	0.00	0.00	0.00
Total flüssige Mittel	0.00	0.00	0.00
Guthaben Verrechnungssteuern	253.75	175.00	-78.75
Kontokorrentguthaben beim Staat	46'823.07	100'414.17	53'591.10
Total übrige kurzfristige Forderungen	47'076.82	100'589.17	53'512.35
Marchzinsen	106.87	60.83	-46.04
Total aktive Rechnungsabgrenzungen	106.87	60.83	-46.04
Total Umlaufvermögen	47'183.69	100'650.00	53'466.31
Wertschriften	200'000.00	100'000.00	-100'000.00
Total Finanzanlagen	200'000.00	100'000.00	-100'000.00
Total Anlagevermögen	200'000.00	100'000.00	-100'000.00
Total Aktiven	247'183.69	200'650.00	-46'533.69
Passiven			
Stiftungskapital	288'682.95	247'183.69	-41'499.26
Total Stiftungskapital	288'682.95	247'183.69	-41'499.26
Jahresergebnis	-41'499.26	-46'533.69	-5'034.43
Total Jahresergebnisse	-41'499.26	-46'533.69	-5'034.43
Total Eigenkapital	247'183.69	200'650.00	-46'533.69
Total Passiven	247'183.69	200'650.00	-46'533.69
Erfolgsrechnung 01.01.–31.12.			
Zuwendungen			
Beiträge an private Institutionen	-40'858.50	-50'000.00	-9'141.50
Rückerstattungen Beiträge	0.00	4'119.60	4'119.60
Übriger betrieblicher Aufwand			
Verwaltungskosten	-1'045.80	-1'250.00	-204.20
Betriebsergebnis vor Finanzerfolg	-41'904.30	-47'130.40	-5'226.10
Finanzerfolg			
Entschädigungen für Vermögensverwaltung	-288.70	-247.20	41.50
Total Finanzaufwand	-288.70	-247.20	41.50
Ertrag kurzfristige Anlagen	0.00	389.95	389.95
Total Finanzertrag kurzfristige Anlagen	0.00	389.95	389.95
Ertrag mittel-/langfristige Anlagen	693.74	453.96	-239.78
Total mittel-/langfristige Anlagen	693.74	453.96	-239.78
Total Finanzerfolg	405.04	596.71	191.67
Aufwandüberschuss	-41'499.26	-46'533.69	-5'034.43

Anhang zur Jahresrechnung 2022 – Irma und Samuel Teitler Stiftung**1. Angaben über die Stiftung**

Name	Irma und Samuel Teitler Stiftung
Rechtsgrundlagen	Stiftungsurkunde vom 18. Januar 2017
Zweck	Die Irma und Samuel Teitler Stiftung richtet im Rahmen ihres jährlichen Vermögensertrags und mit jährlich bis max. Fr. 50'000.– (Franken fünfzigtausend) des Stiftungskapitals Zuwendungen an vornehmlich in der Ostschweiz wirkende Privatpersonen und privatrechtlich organisierte Institutionen aus, die sozial, psychisch oder physisch benachteiligte Menschen beratend, begleitend oder finanziell unterstützen.
Sitz	St.Gallen
Stiftungsrat	Dr. Davide Scruzzi, Präsident des Stiftungsrats (Kollektivunterschrift zu zweien) Jacqueline Neuburger, Stiftungsrätin (Kollektivunterschrift zu zweien) Heinz Indermaur, Stiftungsrat (Kollektivunterschrift zu zweien)
Revisionsstelle	Finanzkontrolle des Kantons St.Gallen
Aufsicht	Ostschweizer BVG- und Stiftungsaufsicht, St.Gallen

2. Angaben über die in der Jahresrechnung angewandten Grundsätze

Die vorliegende Jahresrechnung wurde gemäss den Vorschriften des schweizerischen Rechts, insbesondere der Artikel über die kaufmännische Buchführung und Rechnungslegung des Obligationenrechts (Art. 957 bis 962) erstellt.

3. Erklärung zu Vollzeitstellen

Die Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt ist nicht über 10 Stellen.

4. Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Keine.

5. Finanzielle Anlagen zu Marktwerten

	31.12.2021	31.12.2022
	Fr.	Fr.
Termingeld 09.11.2018–09.11.2022 (0,325%)	100'000.00	–
Termingeld 17.02.2020–19.02.2024 (0,100%)	50'000.00	50'000.00
Termingeld 10.11.2020–10.11.2025 (0,250%)	50'000.00	50'000.00
Total Finanzanlagen	200'000.00	100'000.00

6. Stiftungskapital

	31.12.2020	31.12.2021
	Fr.	Fr.
Stiftungskapital Stand 31. Dezember	288'682.95	247'183.69
Total Jahresergebnis	–41'499.26	–46'533.69
Total Eigenkapital	247'183.69	200'650.00

7. Beiträge an private Institutionen

	2021 in Fr.	2022 in Fr.
Im Jahr 2021 wurden 5 Unterstützungsbeiträge gesprochen	40'858.50	
Im Jahr 2022 wurde 1 Unterstützungsbeitrag gesprochen		50'000.00

Jährlicher Beitrag an die Winterhilfe, St.Gallen gemäss Leistungsvereinbarung vom Juni 2022 (Ausrichtung von Beiträgen an Bedürftige gemäss Stiftungszweck einschliesslich Beratung).

		Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2022 Fr.	Abweichung vom Vorjahr Fr.
Ernst-Schürpf-Stiftung: Stiftungsvermögen				
BLD				
Bilanz per 31. Dezember				
Aktiven				
Total kurzfristige Geldanlagen		0.00	0.00	0.00
Total flüssige Mittel		0.00	0.00	0.00
Guthaben Verrechnungssteuern		472.50	455.00	-17.50
Kontokorrentguthaben beim Staat		94'174.65	94'264.25	89.60
Total übrige kurzfristige Forderungen		94'647.15	94'719.25	72.10
Marchzinsen		276.74	372.36	95.62
Total aktive Rechnungsabgrenzungen		276.74	372.36	95.62
Total Umlaufvermögen		94'923.89	95'091.61	167.72
Wertschriften		550'000.00	550'000.00	0.00
Total Finanzanlagen		550'000.00	550'000.00	0.00
Total Anlagevermögen		550'000.00	550'000.00	0.00
Total Aktiven		644'923.89	645'091.61	167.72
Passiven				
Stiftungskapital (unantastbar)		644'854.08	644'923.89	69.81
Total Stiftungskapital		644'854.08	644'923.89	69.81
Jahresergebnis		69.81	167.72	97.91
Total Jahresergebnisse		69.81	167.72	97.91
Total Eigenkapital		644'923.89	645'091.61	167.72
Total Passiven		644'923.89	645'091.61	167.72
Erfolgsrechnung 01.01.–31.12.				
Finanzerfolg				
Entschädigungen für Vermögensverwaltung		-644.85	-644.90	-0.05
Total Finanzaufwand		-644.85	-644.90	-0.05
Ertrag Kontokorrentguthaben Staat		0.00	926.40	926.40
Total Finanzertrag kurzfristige Anlagen		0.00	926.40	926.40
Ertrag mittel-/langfristige Anlagen		1'343.06	1'395.62	52.56
Total mittel-/langfristige Anlagen		1'343.06	1'395.62	52.56
Einlage in Betriebsfonds (90% vom Finanzerfolg)		-628.40	-1'509.40	-881.00
Total Einlage in Betriebsfonds		-628.40	-1'509.40	-881.00
Total Finanzerfolg		69.81	167.72	97.91
Ertragsüberschuss Stiftungsvermögen		69.81	167.72	97.91

Anhang zur Jahresrechnung 2022 – Ernst-Schürpf-Stiftung**1. Angaben über die Stiftung**

Name	Ernst-Schürpf-Stiftung (unselbständige Stiftung)
Rechtsgrundlagen	Stiftungsstatut vom 10.01.1947
Zweck	Vergabe von Ausbildungsbeiträgen
Sitz	St.Gallen
Stiftungsrat	Prof. Dr. Michael Lütolf, Rektor der Kantonsschule am Burggraben, Stiftungsratspräsident Enrik Hippmann, Stiftungsratsmitglied Gianluca Zanatta, Schulleiter Oberstufe Centrum St.Gallen, Stiftungsratsmitglied
Revisionsstelle	Bonfida Treuhandbüro, Robert Ritter
Aufsicht	Bildungsdepartement des Kantons St.Gallen (gem. Art. 6 des Stiftungsstatut)

2. Angaben über die in der Jahresrechnung angewandten Grundsätze

Die vorliegende Jahresrechnung wurde gemäss den Vorschriften des schweizerischen Rechts, insbesondere der Artikel über die kaufmännische Buchführung und Rechnungslegung des Obligationenrechts (Art. 957 bis 962) erstellt.

3. Erklärung zu Vollzeitstellen

Die Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt ist nicht über 10 Stellen.

4. Finanzielle Anlagen zu Marktwerten

	31.12.2021	31.12.2022
	Fr.	Fr.
Termingeld 09.11.2018–09.11.2022 (0,325%)	100'000.00	0.00
Termingeld 15.08.2019–15.08.2023 (0,20%)	200'000.00	200'000.00
Termingeld 08.11.2019–08.11.2023 (0,15%)	100'000.00	100'000.00
Termingeld 09.11.2022–11.11.2024 (1,00%)	0.00	100'000.00
Termingeld 10.11.2020–10.11.2025 (0,25%)	100'000.00	100'000.00
Termingeld 10.11.2021–10.11.2026 (0,35%)	50'000.00	50'000.00
Total Finanzanlagen	550'000.00	550'000.00

5. Stiftungskapital

	31.12.2021	31.12.2022
	Fr.	Fr.
Stiftungskapital Stand 31. Dezember – Stiftungsvermögen	644'923.89	645'091.61
Stiftungskapital Stand 31. Dezember – Betriebsfonds (ausgewiesen im Staatsfonds Seite 220)	107'633.85	106'966.90
Total Stiftungskapital	752'557.74	752'058.51

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2022 Fr.	Abweichung vom Vorjahr Fr.
St.Gallische Kulturstiftung			
Bilanz per 31. Dezember			
Aktiven			
Geldmarktanlagen	0.00	0.00	0.00
Kontokorrentguthaben beim Staat	247'083.80	144'004.95	-103'078.85
Total flüssige Mittel	247'083.80	144'004.95	-103'078.85
Guthaben Verrechnungssteuern	651.00	595.00	-56.00
Total übrige kurzfristige Forderungen	651.00	595.00	-56.00
Noch nicht erhaltener Ertrag	385.28	385.28	0.00
Total aktive Rechnungsabgrenzung	385.28	385.28	0.00
Total Umlaufvermögen	248'120.08	144'985.23	-103'134.85
Wertschriften	900'000.00	900'000.00	0.00
Total Finanzanlagen	900'000.00	900'000.00	0.00
Total Anlagevermögen	900'000.00	900'000.00	0.00
Total Aktiven	1'148'120.08	1'044'985.23	-103'134.85
Passiven			
Noch nicht bezahlter Aufwand	0.00	0.00	0.00
Total passive Rechnungsabgrenzung	0.00	0.00	0.00
Total kurzfristiges Fremdkapital	0.00	0.00	0.00
Stiftungskapital	300'000.00	300'000.00	0.00
Total Stiftungskapital	300'000.00	300'000.00	0.00
Gewinnvortrag/Verlustvortrag	971'669.88	848'120.08	-123'549.80
Jahresgewinn/Jahresverlust	-123'549.80	-103'134.85	20'414.95
Total Reserven und Jahresgewinn	848'120.08	744'985.23	-103'134.85
Total Stiftungskapital	1'148'120.08	1'044'985.23	-103'134.85
Total Passiven	1'148'120.08	1'044'985.23	-103'134.85

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2022 Fr.	Abweichung vom Vorjahr Fr.
Erfolgsrechnung 01.01.–31.12.			
Direkter Aufwand Preisverleihung	–90'000.00	–70'000.00	20'000.00
Verwaltungskosten	–18'728.90	–29'103.10	–10'374.20
Total Aufwand für Preisverleihung	–108'728.90	–99'103.10	9'625.80
Bruttoergebnis 1	–108'728.90	–99'103.10	9'625.80
Entschädigung Stiftungsrat	–7'922.55	–5'024.65	2'897.90
Total Entschädigung Stiftungsrat	–7'922.55	–5'024.65	2'897.90
Bruttoergebnis 2	–116'651.45	–104'127.75	12'523.70
Sonstiger Verwaltungsaufwand	–7'434.98	–1'711.40	5'723.58
Total sonstiger betrieblicher Aufwand	–7'434.98	–1'711.40	5'723.58
Betriebsergebnis 1	–124'086.43	–105'839.15	18'247.28
Entschädigungen für Vermögensverwaltung	–1'271.65	–1'148.10	123.55
Total Finanzaufwand	–1'271.65	–1'148.10	123.55
Ertrag Kontokorrentguthaben Staat	0.00	2'152.40	2'152.40
Total Finanzertrag kurzfristige Anlagen	0.00	2'152.40	2'152.40
Ertrag mittel-/langfristige Anlagen (inkl. real./unreal. Kurserfolg)	1'808.28	1'700.00	–108.28
Total mittel-/langfristige Anlagen	1'808.28	1'700.00	–108.28
Total Finanzerfolg	536.63	2'704.30	2'167.67
Betriebsergebnis 3	–123'549.80	–103'134.85	20'414.95
Jahresverlust	–123'549.80	–103'134.85	20'414.95

Anhang zur Jahresrechnung 2022 – St.Gallische Kulturstiftung**1. Angaben über die Stiftung**

Name	St.Gallische Kulturstiftung
Rechtsgrundlagen	Stiftungsurkunde vom 3. Januar 1985 Reglement der St.Gallischen Kulturstiftung vom 7. November 2017
Zweck	Förderung des kulturellen Schaffens sowie Pflege und Vermittlung des überlieferten und zeitgenössischen Kulturgutes in allen Kantonsteilen, namentlich durch Förderbeiträge an Kulturschaffende mit Wohnsitz im Kanton oder für Werke mit st.gallischem Thema; finanzielle Leistungen an Anlässe mit kultureller Ausstrahlung in grössere Gebiete des Kantons, z.B. durch Aufführungen künstlerischer Werke oder durch Darbietungen von Brauchtum und Volkskultur; Stützungsbeiträge für kulturelle Aktivitäten in abgelegenen Gegenden des Kantons; Beiträge an Einrichtung, Ausstattung und ausnahmsweise an den Betrieb regional bedeutender Stätten oder Darstellungen st.gallischen Kulturschaffens, welche die geistige Auseinandersetzung und die Begegnung zwischen verschiedenen Bevölkerungsgruppen anregen.
Sitz	St.Gallen
Stiftungsrat	Barbara Schlumpf, Präsidentin, Kollektivunterschrift zu zweien RR Laura Bucher, Vizepräsidentin, Kollektivunterschrift zu zweien Adrian Scherrer, Vizepräsident, Kollektivunterschrift zu zweien Hans Bärtsch, ohne Zeichnungsberechtigung Thomas Birri, ohne Zeichnungsberechtigung Meinrad Gschwend, ohne Zeichnungsberechtigung Nina Keel, ohne Zeichnungsberechtigung Claudia Reeb, ohne Zeichnungsberechtigung Kathrin Schulthess, ohne Zeichnungsberechtigung Christian Spoerlé, ohne Zeichnungsberechtigung Brigitte Wiederkehr, ohne Zeichnungsberechtigung Esther Hungerbühler, Geschäftsführerin, Kollektivunterschrift zu zweien
Besonderes	Die Honorare, Reisespesen und Sozialversicherungsbeiträge an die Mitglieder des Stiftungsrates betrugen im Rechnungsjahr 2022 Fr. 5'024.65.
Revisionsstelle	Finanzkontrolle des Kantons St.Gallen
Aufsicht	Ostschweizer BVG- und Stiftungsaufsicht, in St. Gallen

2. Angaben über die in der Jahresrechnung angewandten Grundsätze

Die vorliegende Jahresrechnung wurde gemäss den Vorschriften des Schweizer Gesetzes, insbesondere der Artikel über die kaufmännische Buchführung und Rechnungslegung des Obligationenrechts (Art. 957 bis 962) erstellt.

3. Erklärung zu Vollzeitstellen

Die Anzahl Vollzeitstellen liegt im Jahresdurchschnitt nicht über 10.

4. Finanzielle Anlagen zu Marktwerten

	31.12.2021	31.12.2022
	Fr.	Fr.
Termingeld 08.11.2019–08.11.2023 (0.15%)	200'000.00	200'000.00
Termingeld 13.05.2021–13.05.2025 (0.10%)	300'000.00	300'000.00
Termingeld 10.11.2020–10.11.2025 (0.25%)	300'000.00	300'000.00
Termingeld 10.11.2021–10.11.2026 (0.35%)	100'000.00	100'000.00
Total Finanzanlagen	900'000.00	900'000.00

5. Stiftungskapital

	31.12.2021	31.12.2022
	Fr.	Fr.
Stiftungskapital Stand 31. Dezember	1'148'120.08	1'044'985.23
Gemäss Art. 3 der Stiftungsurkunde sind Fr. 300'000.00 des Stiftungskapitals unantastbar.		

6. Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es sind keine wesentlichen Ereignisse eingetreten bzw. bekannt, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2022 beeinträchtigen könnten bzw. an dieser Stelle offengelegt werden müssten.

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2022 Fr.	Abweichung vom vom Vorjahr Fr.
Unfallfonds für das Staatspersonal	FD		
Fonds für Berufsunfälle			
Bilanz per 31. Dezember	130'536.52	414'948.82	284'412.30
1010 Debitoren	60'462.45	16'372.10	-44'090.35
1013 Kontokorrentguthaben beim Staat	70'074.07	398'576.72	328'502.65
2000 Kreditoren	-91'093.00	-129'069.25	-37'976.25
2900 Reinvermögen	-39'443.52	-285'879.57	-246'436.05
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand	3'226'988.10	3'528'058.55	301'070.45
Total Ertrag	-2'457'135.70	-3'774'494.60	-1'317'358.90
Aufwand-/Ertragsüberschuss	769'852.40	-246'436.05	-1'016'288.45
3183 Abgaben und Versicherungen	2'308'051.75	2'140'187.80	-167'863.95
3186 Entschädigungen	5'882.90	5'130.55	-752.35
3191 Schadenvergütungen	913'053.45	1'376'095.95	463'042.50
3200 Zins auf Kontokorrent	0.00	6'644.25	6'644.25
4349 Ertrag aus anderen Dienstleistungen	-53'452.00	-53'452.00	0.00
4363 Schadenvergütungen	-913'053.45	-1'376'095.85	-463'042.40
4399 Andere Entgelte	0.00	-50.00	-50.00
4610 Beiträge von Kantonen	-1'490'630.25	-2'344'896.75	-854'266.50
Fonds für Nichtberufsunfälle			
Bilanz per 31. Dezember	1'529'444.97	1'308'070.02	-221'374.95
1010 Debitoren	458'486.70	226'896.10	-231'590.60
1013 Kontokorrentguthaben beim Staat	1'070'958.27	1'081'173.92	10'215.65
2000 Kreditoren	-620'219.15	0.00	620'219.15
2900 Reinvermögen	-909'225.82	-1'308'070.02	-398'844.20
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand	17'301'856.85	17'070'846.45	-231'010.40
Total Ertrag	-15'397'186.07	-17'469'690.65	-2'072'504.58
Aufwand-/Ertragsüberschuss	1'904'670.78	-398'844.20	-2'303'514.98
3183 Abgaben und Versicherungen	13'227'232.50	12'847'411.35	-379'821.15
3186 Entschädigungen	43'246.15	41'529.45	-1'716.70
3191 Schadenvergütungen	4'031'378.20	4'138'356.85	106'978.65
3200 Zins auf Kontokorrent	0.00	43'548.80	43'548.80
4349 Ertrag aus anderen Dienstleistungen	-749'695.55	-749'695.55	0.00
4363 Schadenvergütungen	-4'031'223.17	-4'132'748.75	-101'525.58
4399 Andere Entgelte	0.00	-10'156.35	-10'156.35
4660 Beiträge von privaten Haushalten	-10'616'267.35	-12'577'090.00	-1'960'822.65

		Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2022 Fr.	Abweichung vom vom Vorjahr Fr.
Rheinfonds				
BUD				
Bilanz per 31. Dezember		5'474'887.35	10'412'614.93	4'937'727.58
1000	Kasse	2'662.67	2'026.52	-636.15
1001	Post	540'434.01	687'041.38	146'607.37
1002	Bank	88'048.13	327'909.23	239'861.10
1010	Debitoren	510'840.93	760'841.40	250'000.47
1013	Kontokorrentguthaben	0.00	4'716'047.11	4'716'047.11
1018	Verbindungskonto alte/neue Rechnung	23'472.70	0.00	-23'472.70
1023	Liegenschaften	2'861'001.00	2'662'001.00	-199'000.00
1025	Vorräte/Inventar	1'419'029.25	1'227'346.70	-191'682.55
1029	Sonstige Wertschriften	29'398.66	29'401.59	2.93
2000	Kreditoren	-269'417.89	-385'713.90	-116'296.01
2003	Kontokorrentschulden beim Staat	-98'974.79	0.00	98'974.79
2008	Verbindungskonto alte/neue Rechnung	-145'631.95	-153'070.80	-7'438.85
2070	Rückstellungen	-326'515.70	-330'967.70	-4'452.00
2900	Reinvermögen	-4'634'347.02	-9'542'862.53	-4'908'515.51
Erfolgsrechnung				
Total Aufwand		4'999'051.61	5'488'189.30	489'137.69
Total Ertrag		-5'798'877.84	-10'396'704.81	-4'597'826.97
Ertragsüberschuss		-799'826.23	-4'908'515.51	-4'108'689.28
3010	Besoldungen	1'812'596.45	1'911'514.70	98'918.25
3030	Sozialkosten	290'447.70	306'947.05	16'499.35
3091	Anderer Personalaufwand	42'328.82	71'681.14	29'352.32
3100	Bürokosten und Drucksachen	24'523.68	24'838.86	315.18
3120	Informatikkosten	67'802.26	88'152.50	20'350.24
3131	Material für Unterhalt von Sachgütern	620'870.98	886'951.47	266'080.49
3159	Anderer betrieblicher Unterhalt	703'289.94	798'868.81	95'578.87
3179	Verwaltungskosten	1'330.93	5'133.12	3'802.19
3183	Abgaben und Versicherungen	71'077.15	75'690.21	4'613.06
3188	Aufträge an Dritte	745'685.74	703'468.97	-42'216.77
3199	Anderer Sachaufwand	34'270.76	34'480.47	209.71
3301	Abschreibung von Anlagen	584'827.20	580'462.00	-4'365.20
4200	Ertrag aus Post/Bank	659.05	7'720.99	7'061.94
4211	Ertrag Kontokorrentguthaben Staat	0.00	-38'751.10	-38'751.10
4227	Ertrag Immobilien	-301'509.38	-299'461.25	2'048.13
4341	Erträge aus Arbeiten für Dritte	-2'787'348.13	-3'021'626.42	-234'278.29
4399	Andere Entgelte	0.00	-4'017'312.50	-4'017'312.50
4610	Beiträge von Kantonen	-1'875'000.00	-1'875'000.00	0.00
4620	Beiträge von Gemeinden	-625'000.00	-625'000.00	0.00
4650	Beiträge von privaten Institutionen	-210'679.38	-527'274.53	-316'595.15

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2022 Fr.	Abweichung vom vom Vorjahr Fr.
Familienausgleichskasse für das Staatspersonal FD			
Bilanz per 31. Dezember	7'796'681.23	8'066'266.49	269'585.26
Kontokorrentguthaben beim Staat	7'796'681.23	8'066'266.49	269'585.26
Reinvermögen	-7'796'681.23	-8'066'266.49	-269'585.26
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand	22'980'469.35	22'994'191.84	13'722.49
Total Ertrag	-23'141'351.48	-23'263'777.10	-122'425.62
Ertragsüberschuss	-160'882.13	-269'585.26	-108'703.13
Aufwand			
Ausbezahlte Kinder- und Ausbildungszulagen	22'644'377.05	22'763'056.75	118'679.70
Kindergeld zwischenstaatliche Abkommen EU	0.00	458.49	458.49
Abgabe für Lastenausgleich	236'092.30	80'676.60	-155'415.70
Verwaltungskosten	100'000.00	150'000.00	50'000.00
Ertrag			
Kantonsbeiträge für Kinder- und Ausbildungszulagen	-22'644'377.05	-22'763'056.75	-118'679.70
FAK-Arbeitgeberbeiträge Kanton und angeschlossene Anstalten	-496'974.43	-500'720.35	-3'745.92

Kantonale Arbeitslosenkasse St.Gallen

Die kantonale Arbeitslosenkasse vollzieht die Aufgaben nach Art. 81 zum Gesetz über die obligatorische Arbeitslosenversicherung und Insolvenzenschädigung vom 25. Juni 1982 (SR 837.0, AVIG). Bei dieser Bilanz/Erfolgsrechnung handelt es sich um die Abrechnung gegenüber Staatsrechnung des Kantons St.Gallen, welcher vom SECO geführt wird. Diese Abrechnung hat somit keinen Einfluss auf das Ergebnis der Staatsrechnung des Kantons St.Gallen.

Bilanz per 31. Dezember

101	Post	181'244.23	301'731.84	120'487.61
102	Bank	7'842'425.28	5'142'708.27	-2'699'717.01
120	Forderungen aus ALE, AMM, SWE, KAE, VL	4'955'886.14	6'971'420.82	2'015'534.68
121	Vorschüsse an Versicherte	4'300.00	8'200.00	3'900.00
13	Forderungen aus Rückstellungen zu AVIG	4'856'726.05	5'007'115.34	150'389.29
19	Sachanlagen	12'965.18	8'834.72	-4'130.46
200	Kurzfristige Verbindlichkeiten ALE, AMM, SWE, KAE, IE, VL	-9'778.60	-16'091.90	-6'313.30
204	Erneute Zustellung von Retouren	-4'721.70	-6'859.40	-2'137.70
220	Nicht zustellbare kurzf. Verbindlichkeiten BB	-3'866.40	-31'903.10	-28'036.70
23	Verbindlichkeiten aus Rückstellungen zu AVIG	-5'001'827.74	-5'132'118.48	-130'290.74
240	Verbindlichkeiten aus VKE	-3'411'633.18	-2'520'942.03	890'691.15
245	Diverse Verbindlichkeiten aus Rückstellungen	0.00	-22'226.00	-22'226.00
290	Betriebskapital	-9'421'719.26	-9'709'870.08	-288'150.82

Erfolgsrechnung

Total Aufwand	572'859'444.54	277'843'251.45	-295'016'193.09
Total Ertrag	-578'822'490.12	-278'131'402.27	300'691'087.85
Aufwand-/Ertragsüberschuss	-5'963'045.58	-288'150.82	5'674'894.76
301 ALE Taggelder AHV-pflichtig	267'728'250.55	183'645'458.25	-84'082'792.30
302 ALE Taggelder nicht AHV-pflichtig	1'068'499.85	1'223'981.40	155'481.55
303 ALE Taggelder Familienzulagen	3'978'582.40	2'639'709.75	-1'338'872.65
306 Kurzarbeitsentschädigung	251'586'951.25	47'984'536.11	-203'602'415.14
307 Schlechtwetterentschädigung	1'230'890.30	291'512.50	-939'377.80
308 Insolvenzenschädigung	719'652.25	1'002'297.10	282'644.85
312 Projektkosten	31'058'486.70	27'079'769.85	-3'978'716.85
315-319 Individuelle Arbeitsmarktmassnahmen	6'535'561.75	5'877'822.10	-657'739.65
330-332 Diverse Betriebskosten betr. Versicherte	44'212.52	59'332.50	15'119.98
350 Betriebsaufwand VKE AS-ALV, ALK, Kantone	8'887'014.15	8'024'176.35	-862'837.80
354 Zinsaufwand	633.89	5'279.63	4'645.74
355 Abschreibungen Versicherte	20'708.93	9'375.91	-11'333.02
410 Ertrag Insolvenz	-125'204.03	-82'560.71	42'643.32
411 Ertrag Berufspraktika	-71'565.10	-28'424.55	43'140.55
412 Rückzahlung alter Leistungen	-11'711.55	-432.95	11'278.60
415 Verfallene Leistungen	-3'463.40	-1'386.90	2'076.50
420 Ertrag Trägerhaftung ALK	-19'619.25	-32'300.75	-12'681.50
430 AHV-Beiträge auf ALE	-14'192'945.00	-9'735'742.70	4'457'202.30
431 BVG-Beiträge auf ALE	-156'760.20	-112'357.15	44'403.05
432 NBU-Beiträge auf ALE	-6'725'201.95	-4'614'805.30	2'110'396.65
44 Betriebserträge Versicherter	-16'550.42	-22'264.10	-5'713.68
46 Übriger Betriebsertrag	530.78	-1'127.16	-1'657.94
490 Vorschüsse des SECO	-557'500'000.00	-263'500'000.00	294'000'000.00