

VII. Übersichten

Verzeichnis der Sonderkredite der laufenden Rechnung

Funktionale Gliederung der laufenden Rechnung

Funktionale Gliederung der Investitionsrechnung

Effektive Ausgaben / Einnahmen

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte

Ergebnisse der laufenden Rechnung / Investitionsrechnung

Entwicklung der Bilanzpositionen

Rechnung der Universität St.Gallen

Rechnung der Interstaatlichen Hochschule für Technik Buchs (NTB)

Rechnung der Hochschule für Technik Rapperswil (HSR)

Rechnung der FHS St.Gallen, Hochschule für Angewandte Wissenschaften

Rechnung der Pädagogischen Hochschule des Kantons St.Gallen

Rechnung der Interstaatlichen Maturitätsschule für Erwachsene St.Gallen

Rechnung der Kantonalen Arbeitslosenkasse St.Gallen

Rechnung der Familienausgleichskasse für das Staatspersonal

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

Verzeichnis der Sonderkredite der laufenden Rechnung

bewilligter Kredit Fr.	Bezeichnung (* = abgerechnete Sonderkredite)	verwendet bis 31. 12. 2007 Fr.	Verwendung 2008 Fr.	Kreditrest 31. 12. 2008 Fr.
Laufende Rechnung				
1 725 000.00	Projekt Naturgefahren, KRB vom 28. November 2000 (33.00.03)	1 403 357.95	224 477.40	97 164.65
3 000 000.00	Kataster der belasteten Standorte, KRB vom 28. November 2004 (33.04.03)	1 160 190.50	704 385.90	1 135 423.60
10 765 000.00	Mehrjahresprogramm der Standortförderung, KRB vom 23.01.07 (36.06.01)	1 730 022.51	1 959 952.06	7 075 025.43
10 000 000.00	Förderprogramm Energie, KRB vom 27. November 2007 (33.07.03)	---	1 531 786.10	8 468 213.90
4 037 500.00	Projekt Naturgefahren, KRB vom 27. November 2007 (33.07.03)	---	— 288 201.80	4 325 701.80
Investitionsrechnung				
vgl. Zusammenstellung «abzuschreibendes Verwaltungsvermögen», Seite 313–316.				

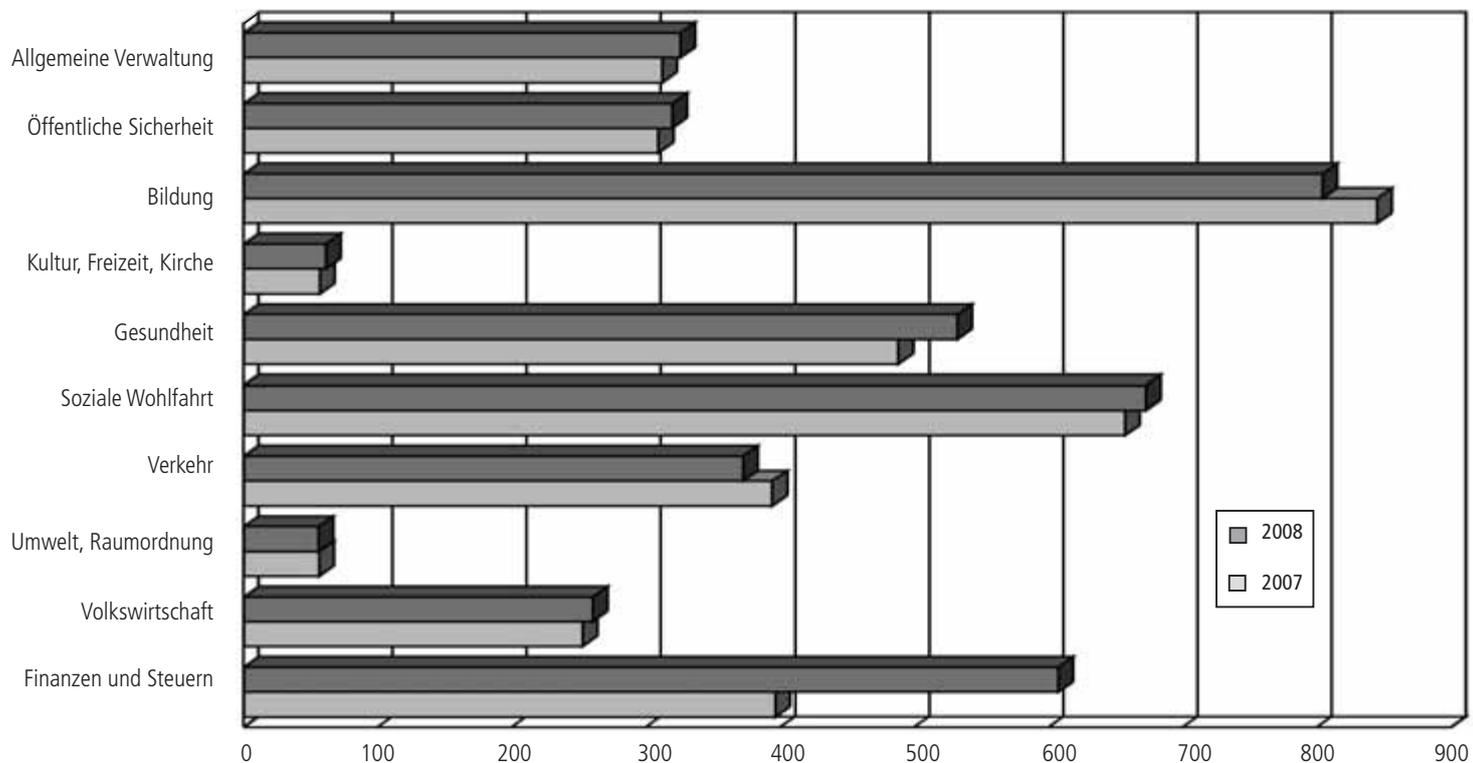
Funktionale Gliederung der laufenden Rechnung

Funktion	Rechnung 2006		Rechnung 2007		Rechnung 2008	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
Bruttoaufwand						
Allgemeine Verwaltung	302 382.4	8.3	311 964.1	8.3	325 414.4	8.1
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	286 682.3	7.9	299 119.1	7.9	310 237.2	7.7
– Landesverteidigung	10 163.9	0.3	10 026.7	0.3	9 026.6	0.2
Bildung	824 370.9	22.8	844 673.0	22.4	803 909.8	20.1
Kultur, Freizeit, Kirche	53 823.6	1.5	56 708.7	1.5	61 112.2	1.5
Gesundheit	462 169.6	12.8	487 875.1	13.0	531 860.6	13.3
Soziale Wohlfahrt	650 834.3	18.0	657 122.1	17.5	672 301.8	16.8
Verkehr						
– Strassen.	338 958.5	9.4	340 575.9	9.0	298 839.9	7.5
– Öffentlicher Verkehr	53 925.7	1.5	53 446.7	1.4	73 139.2	1.8
Umwelt, Raumordnung	54 814.4	1.5	56 443.6	1.5	55 607.8	1.4
Volkswirtschaft	238 667.1	6.6	252 651.7	6.7	259 946.1	6.5
Finanzen und Steuern	342 042.4	9.4	396 389.1	10.5	607 297.6	15.1
	3 618 835.2	100.0	3 766 995.6	100.0	4 008 693.3	100.0
Ertrag						
Allgemeine Verwaltung	185 860.4	4.9	183 245.3	4.7	193 525.5	4.5
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	160 047.5	4.2	169 643.0	4.3	175 138.1	4.1
– Landesverteidigung	6 598.0	0.2	6 220.3	0.2	5 942.6	0.1
Bildung	247 432.7	6.5	252 072.9	6.5	286 737.9	6.6
Kultur, Freizeit, Kirche	38 835.7	1.0	41 872.6	1.1	43 015.1	1.0
Gesundheit	120 659.2	3.2	123 905.8	3.2	138 441.9	3.2
Soziale Wohlfahrt	349 424.0	9.2	334 980.1	8.6	341 585.6	7.9
Verkehr						
– Strassen.	195 308.9	5.2	193 534.2	4.9	146 061.7	3.4
– Öffentlicher Verkehr	27 156.1	0.7	29 424.8	0.8	28 835.2	0.7
Umwelt, Raumordnung	28 806.8	0.8	28 888.6	0.7	23 247.3	0.5
Volkswirtschaft	221 439.4	5.9	232 691.8	6.0	241 052.7	5.6
Finanzen und Steuern	2 201 773.0	58.2	2 354 486.9	59.0	2 696 976.2	62.4
	3 783 341.7	100.0	3 950 966.4	100.0	4 320 559.9	100.0
Nettoaufwand						
Allgemeine Verwaltung	116 522.1	6.9	128 718.8	7.3	131 888.8	7.4
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	126 634.9	7.5	129 476.1	7.3	135 099.1	7.6
– Landesverteidigung	3 565.8	0.2	3 806.4	0.2	3 084.0	0.2
Bildung	576 938.2	34.0	592 600.1	33.4	517 171.9	29.1
Kultur, Freizeit, Kirche	14 987.9	0.9	14 836.1	0.8	18 097.1	1.0
Gesundheit	341 510.4	20.1	363 969.4	20.5	393 418.7	22.1
Soziale Wohlfahrt	301 410.3	17.8	322 142.0	18.2	330 716.2	18.6
Verkehr						
– Strassen.	143 649.5	8.5	147 041.6	8.3	152 778.2	8.6
– Öffentlicher Verkehr	26 769.7	1.6	24 021.8	1.4	44 304.0	2.5
Umwelt, Raumordnung	26 007.6	1.5	27 555.0	1.5	32 360.5	1.8
Volkswirtschaft	17 227.7	1.0	19 959.8	1.1	18 893.4	1.1
	1 695 224.1	100.0	1 774 127.1	100.0	1 777 811.9	100.0
Finanzen und Steuern	– 1 859 730.6		– 1 958 097.8		– 2 089 678.6	
Ertragsüberschuss laufende Rechnung	164 506.5		183 970.7		311 866.6	

Funktionale Gliederung der laufenden Rechnung

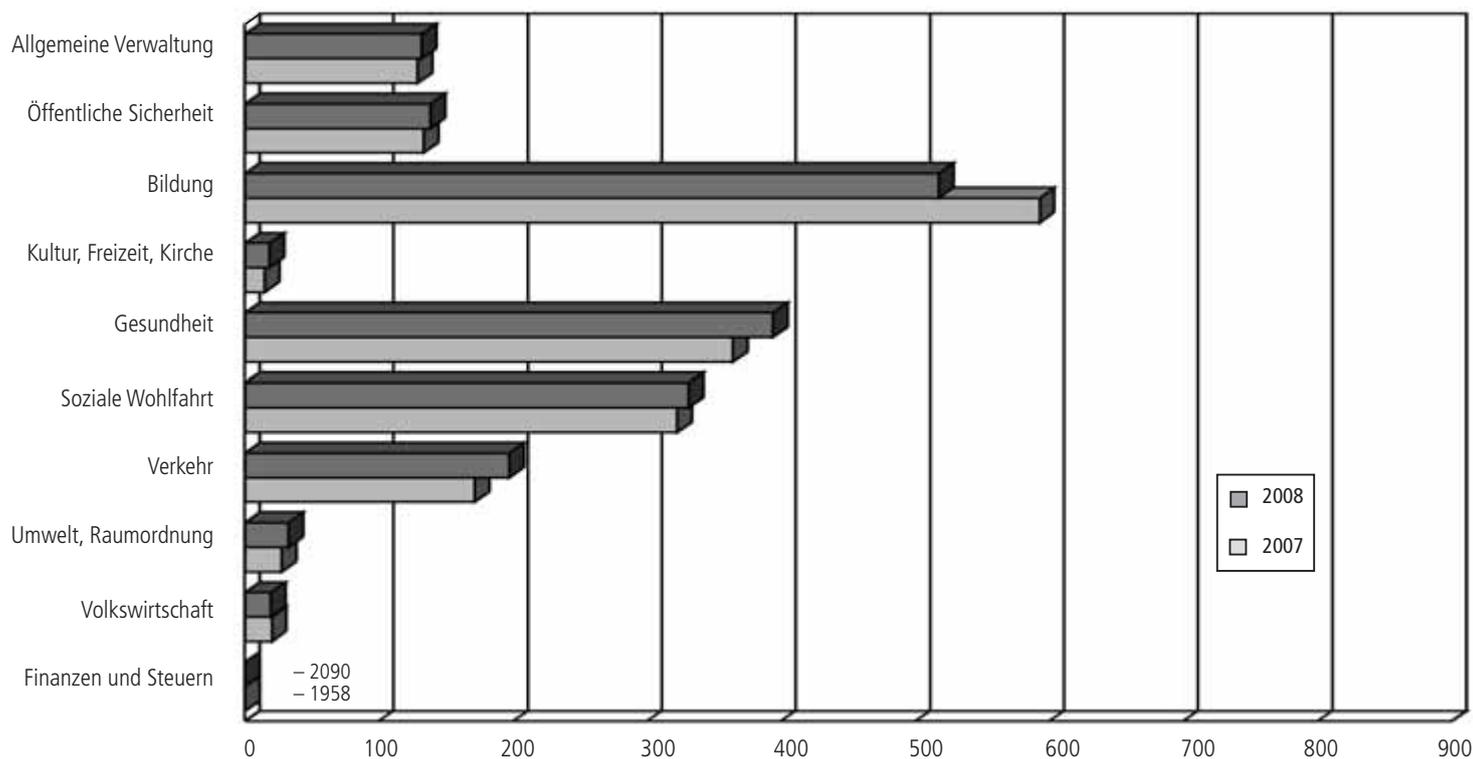
Bruttoaufwand nach Funktionen

(in Mio. Franken)



Nettoaufwand nach Funktionen

(in Mio. Franken)



Funktionale Gliederung der Investitionsrechnung

Funktion	Rechnung 2006		Rechnung 2007		Rechnung 2008	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
Bruttoaufwand						
Allgemeine Verwaltung	3 438.3	1.8	770.6	0.5	9 016.3	4.8
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	10 372.8	5.5	5 155.8	3.1	4 690.0	2.5
– Landesverteidigung	–	–	–	–	–	–
Bildung	18 518.9	9.9	30 902.2	18.7	40 574.4	21.6
Kultur, Freizeit, Kirche	6 000.0	3.2	3 562.0	2.1	8 196.6	4.3
Gesundheit	9 488.2	5.1	17 904.0	10.8	28 582.6	15.2
Soziale Wohlfahrt	– 4.1	– 0.0	–	–	–	–
Verkehr						
– Strassen.	97 597.1	52.1	88 045.3	53.3	74 964.3	39.8
– Öffentlicher Verkehr	4 843.0	2.6	11 179.1	6.8	6 025.0	3.2
Umwelt, Raumordnung	5 145.0	2.8	3 485.0	2.1	7 026.3	3.7
Volkswirtschaft	31 849.9	17.0	4 268.5	2.6	9 153.2	4.9
Finanzen und Steuern	–	–	–	–	–	–
	187 249.1	100.0	165 272.5	100.0	188 228.7	100.0
Ertrag						
Allgemeine Verwaltung	–	–	125.0	0.1	307.5	0.4
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	4 983.2	6.5	624.6	0.4	1 511.9	2.1
– Landesverteidigung	–	–	–	–	–	–
Bildung	2 646.3	3.5	16 754.9	10.3	10 246.3	13.9
Kultur, Freizeit, Kirche	1 200.0	1.6	300.0	0.2	–	–
Gesundheit	1 540.0	2.0	–	–	–	–
Soziale Wohlfahrt	–	–	–	–	–	–
Verkehr						
– Strassen.	63 845.1	83.6	58 225.8	36.0	55 901.1	75.8
– Öffentlicher Verkehr	200.0	0.3	100.0	0.1	100.0	0.1
Umwelt, Raumordnung	1 957.4	2.5	429.0	0.2	638.9	0.9
Volkswirtschaft	–	–	85 273.4	52.7	5 000.0	6.8
Finanzen und Steuern	–	–	–	–	–	–
	76 371.9	100.0	161 832.8	100.0	73 705.7	100.0
Nettoaufwand						
Allgemeine Verwaltung	3 438.3	3.1	645.6	18.8	8 708.8	7.6
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	5 389.7	4.9	4 531.2	131.7	3 178.2	2.8
– Landesverteidigung	–	–	–	–	–	–
Bildung	15 872.6	14.3	14 147.2	411.3	30 328.1	26.5
Kultur, Freizeit, Kirche	4 800.0	4.3	3 262.0	94.8	8 196.6	7.1
Gesundheit	7 948.2	7.2	17 904.0	520.5	28 582.6	25.0
Soziale Wohlfahrt	– 4.1	– 0.0	–	–	–	–
Verkehr						
– Strassen.	33 752.0	30.4	29 819.6	866.9	19 063.1	16.6
– Öffentlicher Verkehr	4 643.0	4.2	11 079.1	322.1	5 925.0	5.2
Umwelt, Raumordnung	3 187.6	2.9	3 056.0	88.9	6 387.4	5.6
Volkswirtschaft	31 849.9	28.7	– 81 004.9	–2 355.0	4 153.2	3.6
Finanzen und Steuern	–	–	–	–	–	–
	110 877.2	100.0	3 439.7	100.0	114 523.0	100.0

Effektive Ausgaben / Einnahmen

	Laufende Rechnung 1000 Fr.	Investitions- rechnung 1000 Fr.	Verwaltungs- rechnung 1000 Fr.
Effektive eigene Ausgaben	3 304 931.1	188 135.3	3 493 066.4
Personalaufwand	725 540.1	—	725 540.1
Konsum	473 018.2	—	473 018.2
Sachgüter (Investitionen)	—	155 475.2	155 475.2
Übertragungen an Dritte	487 557.6	8 580.1	496 137.7
Übertragungen an öffentliche Haushalte	1 618 815.2	13 245.0	1 632 060.3
Darlehen und Beteiligungen	—	10 835.0	10 835.0
Durchlaufende Beiträge	253 820.2	93.4	253 913.6
Buchmässige Posten	449 942.0	—	449 942.0
Abschreibung Verwaltungsvermögen	62 357.0	—	62 357.0
Fondierungen	45 375.9	—	45 375.9
Interne Verrechnungen	342 209.1	—	342 209.1
	4 008 693.3	188 228.7	4 196 922.0
Effektive eigene Einnahmen	3 668 830.0	73 612.3	3 742 442.3
Steuern	1 754 604.5	—	1 754 604.5
Regalien und Konzessionen	38 831.5	—	38 831.5
Vermögenserträge	288 173.3	—	288 173.3
Entgelte	342 992.4	—	342 992.4
Übertragungen	1 244 228.2	66 515.4	1 310 743.6
Abgang von Sachgütern	—	708.5	708.5
Rückzahlung Darlehen und Beteiligungen	—	6 388.5	6 388.5
Durchlaufende Beiträge	253 820.2	93.4	253 913.6
Buchmässige Posten	397 909.7	—	397 909.7
Defondierungen	55 700.6	—	55 700.6
Interne Verrechnungen	342 209.1	—	342 209.1
	4 320 559.9	73 705.7	4 394 265.7
Saldo zwischen effektive Ausgaben und effektive Einnahmen	363 898.9	- 114 523.0	249 375.9

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (volkswirtschaftliche Gliederung)

	Rechnung 2006 1000 Fr.	Rechnung 2007 1000 Fr.	Rechnung 2008 1000 Fr.
30 Personalaufwand	686 603.0	698 837.8	725 540.1
300 Behörden/Kommissionen/Richter	14 242.0	14 606.7	14 830.4
301 Verwaltungs-/Betriebspersonal	421 697.3	428 185.2	447 185.4
302 Lehrkräfte	159 043.0	162 044.3	164 870.3
303 Sozialversicherungsbeiträge	35 128.9	35 856.9	37 314.4
304 Personalversicherungsbeiträge	44 168.6	45 330.7	47 051.0
305 Unfall-/Krankenversicherungsbeiträge	1 264.8	1 286.1	1 405.3
306 Dienstkleider/Wohnungs-/Verpflegungszulagen	1 256.4	1 083.8	1 128.9
307 Rentenleistungen	2 425.5	2 447.7	2 548.1
309 Übriger Personalaufwand	7 376.7	7 996.4	9 206.4
31 Sachaufwand	381 699.2	407 672.4	428 486.7
310 Büro-/Schulmaterial/Drucksachen	33 400.8	33 048.6	33 806.5
311 Mobilien/Maschinen/Fahrzeuge	18 675.9	21 937.7	25 401.5
312 Wasser/Energie/Heizmaterial	9 478.5	8 974.9	10 325.8
313 Verbrauchsmaterialien	34 439.7	35 390.8	38 329.2
314 Dienstleistungen Dritter baulicher Unterhalt	52 448.9	58 988.3	57 463.6
315 Dienstleistungen Dritter übriger Unterhalt	16 903.8	17 536.9	18 182.0
316 Mieten/Pachten/Benützungskosten	22 864.7	24 260.1	25 838.4
317 Spesenentschädigungen	9 778.9	10 266.9	10 707.2
318 Dienstleistungen/Honorare	173 089.2	187 102.0	197 257.0
319 Übriger Sachaufwand	10 618.7	10 166.3	11 175.5
32 Passivzinsen	34 623.5	31 832.3	27 744.9
320 Laufende Verpflichtungen	4 994.9	3 908.4	6 523.8
322 Mittel-/langfristige Schulden	29 526.9	27 821.2	21 021.5
323 Sonderrechnungen	92.5	95.0	193.3
329 Übrige Passivzinsen	9.2	7.7	6.3
33 Abschreibungen	103 526.9	92 632.2	79 143.6
330 Abschreibung Finanzvermögen	20 954.1	19 085.0	16 786.6
331 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	82 572.7	73 547.3	62 357.0
34 Anteile, Beiträge ohne Zweckbindung	298 362.3	337 568.3	566 172.4
340 Einnahmenanteile	266 263.3	310 421.6	309 768.9
341 Beiträge Finanzausgleich	32 099.0	27 146.6	256 403.5
35 Entschädigungen an Gemeinwesen	42 802.9	43 761.8	54 302.2
350 an Bund	5 720.4	5 703.1	5 604.8
351 an Kantone	3 568.6	4 064.5	3 880.7
352 an Gemeinden	33 513.8	33 994.1	44 816.6
36 Eigene Beiträge	1 431 377.7	1 495 323.4	1 485 898.2
360 an Bund	156 066.0	155 100.1	33 821.2
361 an Kantone	126 616.3	140 513.5	166 708.8
362 an Gemeinden	245 218.0	252 761.7	94 319.7
363 an eigene Anstalten	548 220.5	583 127.4	630 374.7
364 an gemischtwirtschaftliche Unternehmen	53 979.8	51 837.0	73 116.2
365 an private Institutionen	142 632.1	143 346.8	315 986.5
366 an private Haushalte	157 278.8	167 122.8	169 220.6
367 an Ausland	1 366.2	1 514.1	2 350.5

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (volkswirtschaftliche Gliederung)

	Rechnung 2006 1000 Fr.	Rechnung 2007 1000 Fr.	Rechnung 2008 1000 Fr.
37 Durchlaufende Beiträge	271 880.7	276 057.1	253 820.2
371 an Kantone	31 473.8	30 335.7	39 572.6
372 an Gemeinden	45 164.6	43 938.6	19 260.2
375 an private Institutionen	6 723.7	7 311.5	6 584.6
376 an private Haushalte	188 518.5	194 471.3	188 402.9
38 Einlagen in Spezial-/Vorfinanzierungen	7 235.7	30 405.4	45 375.9
380 Spezial-/Vorfinanzierungen	452.1	452.8	435.4
381 Spezialfinanzierungen	4 024.1	11 123.8	40 208.6
382 Vorfinanzierungen	2 759.4	18 828.8	4 732.0
39 Interne Verrechnungen	360 723.4	352 904.9	342 209.1
390 Interne Verrechnungen	360 723.4	352 904.9	342 209.1
40 Steuern	1 760 558.5	1 822 811.5	1 754 604.5
400 Einkommens-/Vermögenssteuern	1 083 092.1	1 113 834.5	1 104 607.1
401 Ertrags-/Kapitalsteuern	429 684.3	441 871.1	394 462.0
403 Vermögensgewinnsteuern	89 267.2	99 105.0	93 289.9
405 Erbschafts-/Schenkungssteuern	32 658.7	39 177.6	29 902.5
406 Besitz-/Aufwandsteuern	125 856.2	128 823.4	132 342.9
41 Regalien und Konzessionen	36 555.6	39 011.5	38 831.5
411 Regalien	3 824.7	3 016.0	3 130.5
413 Patente	149.5	153.2	64.7
415 Konzessionen	9 692.9	10 150.8	10 578.9
417 Lotterie/Zahlenlotto/Sport-Toto	22 888.4	25 691.4	25 057.3
42 Vermögenserträge	189 927.9	214 576.3	288 173.3
420 Banken	259.8	369.7	1 927.6
421 Guthaben	24 619.1	40 658.5	45 282.1
422 Anlagen Finanzvermögen	7 835.5	6 835.0	10 030.2
424 Buchgewinne auf Anlagen Finanzvermögen	– 42 148.4	5 044.9	– 15 476.6
425 Darlehen Verwaltungsvermögen	450.7	484.2	500.0
426 Beteiligungen Verwaltungsvermögen	161 907.6	122 563.6	197 518.2
427 Liegenschaftserträge Verwaltungsvermögen	36 886.7	38 543.5	48 308.3
429 Übrige Vermögenserträge	116.9	76.9	83.6
43 Entgelte	321 265.1	333 917.3	342 992.4
431 Gebühren für Amtshandlungen	70 007.2	69 615.7	67 851.9
432 Spital-/Heimtaxen/Kostgelder	88 778.4	91 643.7	97 790.4
433 Schulgelder	25 772.5	23 774.3	23 486.5
434 Benützungsgebühren/Dienstleistungen	36 879.1	41 797.7	41 097.8
435 Verkäufe	31 482.4	32 940.1	33 310.0
436 Rückerstattungen	32 275.6	36 105.0	37 776.8
437 Bussen	18 362.0	19 951.1	22 379.5
438 Eigenleistungen Investitionen	9 519.8	9 847.2	9 051.8
439 Übrige Entgelte	8 188.2	8 242.6	10 247.7
44 Anteile, Beiträge ohne Zweckbindung	252 185.6	274 240.3	637 839.4
440 Anteile an Bundeseinnahmen	252 185.6	274 240.3	258 168.2
444 Anteile an Kantonsbeiträgen	–	–	379 671.2
45 Rückerstattungen von Gemeinwesen	104 121.3	98 432.6	168 640.6
450 Bund	56 799.3	49 025.2	71 002.5
451 Kantone	30 578.6	32 106.8	57 819.2
452 Gemeinden	16 743.4	17 300.6	39 818.9

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (volkswirtschaftliche Gliederung)

	Rechnung 2006 1000 Fr.	Rechnung 2007 1000 Fr.	Rechnung 2008 1000 Fr.
46 Beiträge für eigene Rechnung	432 428.0	435 490.4	437 748.2
460 Bundesbeiträge	245 475.6	259 154.7	311 403.6
461 Kantonsbeiträge	23 580.2	25 421.4	25 119.5
462 Gemeindebeiträge	161 768.2	148 484.5	97 911.8
463 Beiträge eigener Anstalten	228.7	468.7	176.1
469 Übrige Beiträge	1 375.3	1 961.2	3 137.3
47 Durchlaufende Beiträge	271 880.7	276 057.1	253 820.2
470 durchlaufende Bundesbeiträge	262 264.5	268 199.8	246 676.2
471 durchlaufende Kantonsbeiträge	3 882.0	2 912.4	2 552.0
472 durchlaufende Gemeindebeiträge	5 734.2	4 944.9	4 592.1
48 Entnahmen aus Spezial-/Vorfinanzierungen	53 695.7	103 524.6	55 700.6
480 Sondervermögen	506.5	506.9	753.4
481 Spezialfinanzierungen	2 512.6	2 193.4	3 274.5
482 Vorfinanzierungen	50 676.7	100 824.3	51 672.7
49 Interne Verrechnungen	360 723.4	352 904.9	342 209.1
490 Interne Verrechnungen	360 723.4	352 904.9	342 209.1
50 Sachgüter	130 322.8	137 307.5	155 475.2
501 Tiefbauten	91 787.8	84 091.2	72 280.0
503 Hochbauten	37 038.2	50 714.3	77 235.0
506 Mobilien/Maschinen/Fahrzeuge	1 496.8	2 502.0	5 960.2
52 Darlehen und Beteiligungen	35 129.0	6 090.1	10 835.0
523 an eigene Anstalten	1 540.0	--	--
524 an gemischtwirtschaftliche Unternehmen	31 849.9	4 268.5	9 153.2
526 an private Haushalte	1 739.1	1 821.6	1 681.8
56 Eigene Beiträge	18 982.3	21 269.4	21 825.2
560 an Bund	4 810.9	2 183.4	227.7
561 an Kantone	1 407.0	3 290.0	6 960.0
562 an Gemeinden	7 921.3	1 595.0	32.3
564 an gemischtwirtschaftliche Unternehmen	4 843.0	11 179.1	6 025.0
565 an private Institutionen	--	3 021.9	8 580.1
57 Durchlaufende Beiträge	2 815.1	605.4	93.4
571 an Kantone	747.6	470.4	59.4
572 an Gemeinden	2 067.5	135.1	34.0
60 Abgang Sachgüter	3 977.4	1 859.9	708.5
601 Tiefbauten	3 977.4	1 859.9	708.5
62 Rückzahlung von Darlehen/Beteiligungen	2 819.9	86 698.4	6 388.5
623 Eigene Anstalten	1 540.0	--	--
624 Gemischtwirtschaftliche Unternehmen	200.0	85 373.4	5 100.0
626 Private Haushalte	1 079.9	1 325.0	1 288.5
63 Rückerstattungen für Sachgüter	3 489.4	2 696.8	2 212.9
631 Tiefbauten	3 489.4	2 725.8	2 212.9
633 Hochbauten	--	-- 29.0	--

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (volkswirtschaftliche Gliederung)

	Rechnung 2006 1000 Fr.	Rechnung 2007 1000 Fr.	Rechnung 2008 1000 Fr.
66 Beiträge für eigene Rechnung	63 270.2	69 972.2	64 302.5
660 Bundesbeiträge	53 229.1	50 405.8	56 374.6
661 Kantonsbeiträge	50.0	—.—	—.—
662 Gemeindebeiträge	3 579.4	5 800.6	5 112.3
663 Beiträge eigener Anstalten	—.—	10.4	—.—
669 Übrige Beiträge	6 411.8	13 755.4	2 815.5
67 Durchlaufende Beiträge	2 815.1	605.4	93.4
670 durchlaufende Bundesbeiträge	2 815.1	605.4	93.4

Ergebnisse der laufenden Rechnung / Investitionsrechnung

Jahr	Laufende Rechnung			Investitionsrechnung			Finanzierung	
	Aufwand	Ertrag	Ertrags-/ Aufwand- Überschuss	Ausgaben	Einnahmen	Nettoinvestitionen	Abschreibungen	Finanzierungs- fehlbetrag / -überschuss
*								
1997	2 942 477 880.23	2 940 616 607.50	- 1 861 272.73	379 610 125.73	263 729 891.35	- 115 880 234.38	53 650 419.57	- 64 091 087.54
1998	3 020 754 127.82	3 059 945 271.38	39 191 143.56	433 367 022.81	287 774 210.75	- 145 592 812.06	71 481 021.25	- 34 920 647.25
1999	3 185 182 071.59	3 262 958 025.33	77 775 953.74	493 867 103.71	370 391 278.80	- 123 475 824.91	101 463 255.26	55 763 384.09
2000	3 262 183 589.43	3 356 631 042.81	94 447 453.38	647 814 528.59	849 058 247.25	201 243 718.66	88 711 587.45	384 402 759.49
2001	3 618 213 080.21	3 623 144 887.61	4 931 807.40	310 462 448.70	284 771 059.14	- 25 691 389.56	90 156 295.45	69 396 713.29
2002	3 671 135 604.22	3 554 328 270.69	- 116 807 333.53	311 107 742.97	180 646 964.25	- 130 460 778.72	100 469 017.89	- 146 799 094.36
2003	3 490 007 605.06	3 484 770 711.44	- 5 236 893.62	267 872 956.51	75 022 982.99	- 192 849 973.52	105 303 244.91	- 92 783 622.23
2004	3 466 333 594.18	3 524 625 421.42	58 291 827.24	243 080 134.56	112 984 957.95	- 130 095 176.61	101 550 299.06	29 746 949.69
2005	4 436 518 055.32	4 533 598 917.21	97 080 861.89	212 017 676.35	106 922 084.86	- 105 095 591.49	344 856 544.15	948 841 814.55 ¹
2006	3 618 835 199.44	3 783 341 739.35	164 506 539.91	187 249 126.17	76 371 940.62	- 110 877 185.55	82 572 742.91	136 202 097.27
2007	3 766 995 647.77	3 950 966 385.66	183 970 737.89 ²	165 272 492.82	161 832 782.67	- 3 439 710.15	73 547 258.80	254 078 286.54
2008	4 008 693 322.45	4 320 559 949.61	311 866 627.16	188 228 722.83	73 705 709.44	- 114 523 013.39	62 356 991.43	259 700 605.20

* Aufgrund der Umstellung auf das HRM sind keine Vergleichswerte vorhanden

¹⁾ inkl. Einlage in Eigenkapital über Fr. 612 000 000.–

²⁾ Entnahme von Fr. 51 954 241.– aus Rückstellungen Staatsgarantie St.Galler Kantonalbank gemäss Kantonsratsbeschluss

Entwicklung der Bilanzpositionen

Jahr	Aktiven				Passiven			
	Finanzvermögen	Verwaltungs- vermögen	Aktivierte GK-Abweichungen	Bilanzfehlbetrag	Fremdkapital	Passivierte GK-Abweichungen	Spezialfinanzierungen	Kapital
*								
1997	993 478 462.03	1 036 408 983.15	---	1 861 272.73	1 905 397 424.67	---	61 300 853.28	65 050 439.96
1998	1 158 978 489.30	1 110 520 773.96	---	---	2 104 097 441.63	---	63 521 510.84	101 880 310.79
1999	1 138 309 050.15	1 132 533 343.61	---	---	2 065 722 131.65	---	40 063 997.58	165 056 264.53
2000	1 397 987 006.37	803 690 060.63	810 869.00	---	1 959 330 453.59	11 420 968.65	36 120 772.72	195 615 741.04
2001	1 556 773 873.28	724 183 161.77	355 254.50	---	2 045 921 802.64	11 278 859.40	38 606 072.04	185 505 555.47
2002	1 401 896 917.86	754 174 922.60	2 203 734.15	116 807 333.53	2 042 237 828.08	6 300 836.30	41 038 688.29	185 505 555.47
2003	1 310 016 894.72	841 721 651.21	---	5 236 893.62	2 089 403 927.69	1 461 316.00	40 411 973.62	25 698 221.94
2004	1 123 044 147.29	870 266 528.76	---	---	1 871 101 934.34	2 666 930.80	40 788 655.35	78 753 155.56
2005	2 149 531 259.74	630 505 576.10	---	---	1 945 464 155.25	3 753 966.00	42 984 697.14	787 834 017.45
2006	2 167 831 051.51	658 810 018.74	---	---	1 825 835 528.62	3 968 751.30	44 496 232.97	952 340 557.36
2007	2 419 138 789.82	588 702 470.09	---	---	1 814 097 669.50	4 005 688.15	53 426 607.01	1 136 311 295.25 ²
2008	2 552 369 903.34	640 868 492.05	---	---	1 676 990 754.36	989 161.65	90 360 724.97	1 424 897 754.41

* Aufgrund der Umstellung auf das HRM sind keine Vergleichswerte vorhanden

²) Entnahme von Fr. 51 954 241.– aus Rückstellungen Staatsgarantie St.Galler Kantonalbank gemäss Kantonsratsbeschluss

Rechnung der Universität St.Gallen

	Rechnung 2007 Fr.	Voranschlag 2008 Fr.	Rechnung 2008 Fr.
Erfolgsrechnung			
Ertrag			
Lehre und Weiterbildung	7 569 316.83	7 635 400.00	8 503 115.74
Auftragsforschung, Dienstleistungen und Sponsoring	210 035.47	154 599.00	427 438.37
Rückerstattungen und Dienstleistungen der Administration	5 167 458.04	7 661 759.35	8 238 475.13
Beiträge von Dritten	6 215 788.64	2 297 121.00	1 946 089.98
Sonstiger Ertrag	1 711 924.72	1 423 650.82	1 759 653.83
Veränderung der Rückstellungen und Vorträge	– 397 129.80	1 917 000.00	639 628.00
Subtotal	20 477 393.90	21 089 530.17	21 514 401.05
Aufwandüberschuss (Konto 423100.363141)	75 613 777.11	80 292 200.00	80 292 200.00
Total Ertrag	96 091 171.01	101 381 730.17	101 806 601.05
Aufwand			
Gehälter Lehrkörper	39 945 055.88	40 700 517.00	39 564 214.03
Gehälter Verwaltung	17 894 264.10	18 944 225.00	18 608 224.68
Sozialversicherungen und übrige Personalkosten	8 035 753.00	8 904 210.30	8 612 404.06
Sachaufwand	23 570 250.09	26 493 379.87	27 344 083.08
Eigene Beiträge	6 639 774.98	6 332 998.00	7 505 831.75
Sonstiger Aufwand	6 072.96	6 400.00	171 843.45
Total Aufwand	96 091 171.01	101 381 730.17	101 806 601.05

Rechnung der Universität St.Gallen

	Bestand per 31. 12. 2007 Fr.	Bestand per 31. 12. 2008 Fr.
Aggregierte Bilanz (ohne Institute)		
Aktiven		
Flüssige Mittel	8 499 808.15	12 330 397.46
Guthaben	20 533 755.75	25 345 972.81
Anlagen	25 237 879.05	21 396 816.37
Transitorische Aktiven	420 342.15	1 457 666.15
Sachanlagen	85 914.00	93 750.00
Darlehen an Studierende	2 361 457.95	2 861 690.90
Total Aktiven	57 139 157.05	63 486 293.69
Passiven		
Laufende Verpflichtungen	11 566 090.16	19 320 690.33
Kurzfristige Schulden	4 944 368.83	5 128 302.33
Mittel- und langfristige Schulden	770 000.00	--.--
Rückstellungen	3 618 714.00	2 837 943.00
Transitorische Passiven	11 259 766.20	14 962 867.63
Kapital.	24 980 217.86	21 236 490.40
Total Passiven	57 139 157.05	63 486 293.69

Rechnung der Interstaatlichen Hochschule für Technik Buchs (NTB)

Konto	Rechnung 2007 Fr.	Voranschlag 2008 Fr.	Rechnung 2008 Fr.
Erfolgsrechnung			
Ertrag			
30 Schul-/Studiengelder	877 682.50	785 300.00	892 763.05
31 Übrige Kernleistungen	3 080 299.95	3 314 700.00	3 676 902.05
32 EU-Beiträge	---	---	23 469.50
33 Bundesbeiträge	5 805 772.85	5 073 260.00	5 252 407.25
Trägerkantone			
3493 Kanton St.Gallen.	7 829 103.95	8 299 600.00	7 989 830.74
3494 Kanton Graubünden	2 268 002.00	2 557 112.00	2 461 671.30
3498 Fürstentum Liechtenstein.	739 024.10	734 908.00	707 479.45
35 Nicht-Trägerkantone	1 253 019.95	1 191 300.00	1 207 140.05
37 Beiträge Privater, weitere Beiträge	261 144.00	390 000.00	495 688.55
38 Beiträge FHS / Finanzerträge	3 296 991.35	2 859 000.00	3 405 098.55
39 Nicht-liquidationswirksame Erlöse	150 000.00	800 000.00	120 000.00
71 Betriebliche Nebenerlöse.	118 231.00	62 500.00	794 254.15
Total Ertrag	25 679 271.65	26 067 680.00	27 026 704.64
Aufwand			
40 Betriebsmittel	2 396 640.05	1 830 000.00	3 744 591.70
41 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	507 359.50	596 000.00	575 831.53
42 Beträge an Schüler/Studierende	27 127.65	25 000.00	31 584.70
44 Dienstleistungen Dritter	254 296.55	525 000.00	679 187.55
48 Kosten aus interner Verrechnung	57 101.95	---	310 482.05
50 Besoldungen.	15 276 152.45	17 532 000.00	15 570 847.68
57 Sozialleistungen	2 258 607.30	1 995 000.00	2 434 104.10
58 Kostenminderungen	− 114 322.35	− 15 000.00	− 87 941.95
59 Übrige Personalkosten	524 071.40	402 500.00	562 492.65
60 Infrastrukturkosten	1 031 608.20	1 049 000.00	1 266 845.35
61 Unterhalt, Wartung, Reparaturen Betrieb.	260 722.95	275 000.00	264 817.50
62 Fahrzeug- und Transportkosten	139 997.60	28 000.00	37 516.75
63 Sachvers., Abgaben, Gebühren, Bewilligungen	210 022.05	208 500.00	196 872.94
64 Energie- und Entsorgungskosten	355 786.60	390 000.00	334 265.65
65 Verwaltungskosten	926 796.05	837 500.00	875 886.05
66 Übrige Betriebskosten	204 159.45	166 000.00	146 220.30
67 Finanzerfolg	---	---	5 090.20
69 Bildung von Rückstellungen/Rücklagen	370 000.00	---	---
72 Betriebliche Nebenkosten	161 650.70	181 500.00	890 309.90
Subtotal	24 847 778.10	26 026 000.00	27 839 004.65
Erfolg		41 680.00	
Technologietransfer	941 579.65		− 565 019.64
Weiterbildung	− 89 553.0		− 180 330.96
Dienstleistungen.	− 20 533.1		− 66 949.41
Total Aufwand	25 679 271.65	26 067 680.00	27 026 704.64

Rechnung der Interstaatlichen Hochschule für Technik Buchs (NTB)

Konto		Bestand per 31. 12. 2007 Fr.	Bestand per 31. 12. 2008 Fr.
Bilanz per 31. Dezember			
Aktiven			
100	Kasse	7 776.75	4 335.35
101	Post	62 882.20	1 231 671.05
102	Bank	9 592 417.20	8 693 086.19
110	Debitoren	2 328 453.75	2 238 683.16
120	Warenvorräte	47 940.90	53 964.10
128	Angefangene Projekte / DL.	300 624.90	354 273.10
151	Mobile Sachanlagen	2.00	2.00
160	Immobilien	1.00	1.00
	Total Aktiven	12 340 098.70	12 576 015.95
Passiven			
20	Kurzfristige Kreditoren aus Lieferungen + Leistungen	2 322 174.90	3 159 001.00
21	Andere kurzfristige Kreditoren	50 561.05	59 278.80
22	Andere Verbindlichkeiten	11 096.70	64 198.85
23	Transitorische Passiven	1 522 199.25	1 953 887.80
26	Rücklagen/Rückstellungen	3 065 339.15	2 945 339.15
280	Fonds VK-Bücher, WB, Cafeteria	259 419.50	13 140.53
281	Fonds Technologietransfer	4 634 078.20	3 948 531.31
2891	Verrechnungskonto Kanton St.Gallen	304 096.00	309 769.26
2892	Verrechnungskonto Kanton Graubünden	128 998.00	95 440.70
2893	Verrechnungskonto Fürstentum Liechtenstein	42 135.95	27 428.55
	Total Passiven	12 340 098.70	12 576 015.95

Rechnung der Hochschule für Technik Rapperswil (HSR)

Konto	Rechnung 2007 Fr.	Voranschlag 2008 Fr.	Rechnung 2008 Fr.	
Erfolgsrechnung				
Ertrag				
30	Betriebserlöse Kernleistungen	3 225 511.98	2 892 128.00	3 459 398.74
31	Betriebserlöse übrige Kernleistungen	9 632 000.77	7 951 000.00	11 192 457.12
32	EU-Beiträge	---	---	13 379.30
33	Bundesbeiträge	19 063 598.70	17 983 186.00	16 655 399.15
	Pauschalbeiträge Trägerkantone			
3400	Kanton Zürich (bis 30. September 2008)	8 932 003.35	6 623 475.00	6 401 245.00
3401	Kanton Schwyz	1 951 756.70	1 978 100.00	1 653 631.15
3402	Kanton Glarus	652 529.99	724 000.00	617 648.93
3403	Kanton St.Gallen.	4 908 583.38	4 858 800.00	4 822 211.10
	Infrastrukturbeiträge für Gebäude Trägerkantone			
3450	Kanton Zürich	1 341 120.00	947 595.00	947 595.00
3451	Kanton Schwyz	254 100.00	263 340.00	263 340.00
3452	Kanton Glarus	90 860.00	92 180.00	92 180.00
3453	Kanton St.Gallen.	613 920.00	681 020.00	681 020.00
3454	Kanton Zürich (bezahlt durch Kanton St.Gallen)	---	315 865.00	315 865.00
348	Weitere Beiträge	---	---	50 838.50
	Restkostenfinanzierung Trägerkantone			
3490	Kanton Zürich (bis 30. September 2008)	4 723 036.55	3 791 635.00	4 013 865.00
3491	Kanton Schwyz	635 443.25	846 820.00	1 171 288.85
3492	Kanton Glarus	272 590.26	264 840.00	371 191.07
3493	Kanton St.Gallen.	324 056.52	1 373 960.00	1 410 548.90
3494	Kanton Zürich (bezahlt durch Kanton St.Gallen)	---	930 545.00	930 545.00
35	Beiträge Nicht-Träger-Kantone	5 854 566.68	7 271 725.00	7 450 060.53
37	Beiträge Dritter, weitere Beiträge.	1 011 658.91	650 000.00	682 297.14
38	Ertrag aus interner Verrechnung	---	---	519 143.39
39	Auflösung von Rückstellungen	2 701 922.20	---	3 985 121.25
	Total Ertrag	66 189 259.24	60 440 214.00	67 700 270.12
Aufwand				
40	Betriebsmittel	6 518 247.02	4 206 710.00	4 581 848.34
41	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	218 522.73	769 700.00	291 246.12
42	Beiträge an Schüler/Studierende	124 055.35	119 300.00	134 020.91
44	Dienstleistungen Dritter	4 031 728.71	2 963 700.00	3 420 476.85
48	Aufwand aus interner Verrechnung	---	---	619 503.69
50	Gehälter	40 200 755.14	43 943 200.00	35 804 433.48
51	Honorare	108 020.18	656 500.00	596 790.71
57	Sozialleistungen	---	---	5 878 592.09
58	Kostenminderungen	- 292 358.05	- 13 400.00	- 275 792.05
59	Personalnebenkosten	1 377 306.73	1 483 800.00	1 926 831.05
60	Infrastrukturkosten	3 041 636.40	2 169 310.00	3 515 277.25
61	Unterhalt, Reparaturen, Wartung	800 509.40	839 230.00	1 170 411.96
62	Fahrzeug- und Transportkosten	56 356.28	96 900.00	80 179.25
63	Sachversicherungen, Abgaben, Gebühren	273 539.92	216 200.00	251 628.92
64	Energie- und Entsorgungskosten	402 231.40	443 000.00	494 354.85
65	Verwaltungskosten	1 610 013.62	1 723 200.00	2 134 412.35
66	Übrige Betriebskosten	811 194.74	838 600.00	630 534.83
67	Finanzerfolg	- 695 868.11	- 148 600.00	- 664 891.31
68	Abschreibungen	532 660.67	532 000.00	642 997.32
69	Rückstellungen	7 942 329.07	---	5 262 398.30
70	Erlöse aus Vermietungen	- 362 352.56	- 230 000.00	- 362 917.69
71	Betriebliche Nebenerlöse.	- 848 440.31	- 123 600.00	- 681 517.31
72	Betriebliche Nebenkosten	339 170.91	63 200.00	364 402.28
78	Ausserordentlicher Erfolg	---	---	- 96 497.09
	Total Aufwand	66 189 259.24	60 548 950.00	67 718 725.10
	Erfolg	---	- 108 736.00	1 981 545.02
	Total Aufwand	66 189 259.24	60 440 214.00	67 700 270.12

Rechnung der Hochschule für Technik Rapperswil (HSR)

Kont		Bestand per 31. 12. 2007 Fr.	Bestand per 31. 12. 2008 Fr.
Bilanz per 31. Dezember			
Aktiven			
100	Kasse	2 708.15	3 724.25
101	Post	89 740.28	140 760.69
102	Bank	6 256 025.87	34 410 199.95
105	Festgeld	27 000 000.00	194 025.00
106	Finanzanlagen	200.00	200.00
11	Forderungen	12 078 238.25	11 763 697.76
12	Vorräte	---	---
13	Transitorische Aktiven	647 870.06	610 104.70
16	Immobilien	1.00	1.00
	Total Aktiven	46 074 783.61	47 122 713.35
Passiven			
20	Kreditoren	6 555 576.14	4 759 659.80
21	Durchlaufkonti	234 376.55	66 401.30
22	Kurzfristige Verbindlichkeiten	122 812.86	329 985.94
23	Transitorische Passiven	10 945 181.41	12 356 937.08
25	Langfristige Verbindlichkeiten	521 758.67	440 715.07
26	Rückstellungen	6 306 254.07	4 085 000.00
27	Rücklagen	3 310 000.00	3 310 000.00
281	Investitionskapital	2 654 086.22	2 824 171.65
282	Risikokapital	9 703 251.62	10 046 270.39
283	Institutskapital gebunden	5 721 486.07	5 212 862.41
284	Institutskapital ungebunden	---	1 709 164.69
29	Verrechnungskonto Trägerkantone	---	1 981 545.02
	Total Passiven	46 074 783.61	47 122 713.35

Rechnung der FHS St.Gallen, Hochschule für Angewandte Wissenschaften

Konto	Rechnung 2007 Fr.	Voranschlag 2008 Fr.	Rechnung 2008 Fr.	
Erfolgsrechnung				
Ertrag				
300	Ertrag aus Lehre	7 307 134.17	7 710 100.00	7 612 209.07
310	Ertrag aus Dienstleistungen	9 803 967.67	9 918 841.36	9 155 760.12
320	EU-Beiträge	46 325.00	---	78 359.65
330	Bundesbeiträge	6 761 568.60	6 872 121.00	7 412 632.90
	Restkostenbeiträge Trägerkantone			
3403	Kanton St.Gallen.	9 391 252.92	12 014 302.73	12 748 794.44
3405	Kanton Thurgau	1 887 462.00	2 461 560.90	3 067 846.81
3406	Kanton Appenzell Innerrhoden	203 613.12	189 308.58	197 606.38
3407	Kanton Appenzell Ausserrhoden	798 793.16	813 832.81	682 724.45
	FHV-Beiträge Trägerkantone			
3423	Kanton St.Gallen.	8 170 264.88	8 128 025.92	7 393 537.14
3425	Kanton Thurgau	2 589 928.00	2 699 055.53	2 092 770.38
3426	Kanton Appenzell Innerrhoden	315 474.88	372 879.78	364 582.84
3427	Kanton Appenzell Ausserrhoden	973 550.84	1 008 673.76	1 139 777.54
	Übrige Beiträge Trägerkantone			
3473	Kanton St.Gallen.	---	562 671.35	562 671.36
3475	Kanton Thurgau	---	225 782.07	225 782.08
3476	Kanton Appenzell Innerrhoden	---	20 386.64	20 386.64
3477	Kanton Appenzell Ausserrhoden	---	61 159.93	61 159.94
3449	Infrastrukturbeiträge Trägerkantone	4 615 638.35	4 481 353.86	4 731 727.93
8134	Verrechnung Infrastrukturbeiträge Trägerkantone	- 4 615 638.35	- 4 481 353.92	- 4 731 727.93
350	Nicht Träger FHV.	2 503 485.53	2 469 830.00	2 110 771.79
370	Beiträge	336 190.45	145 715.05	216 385.25
371	Projektbeiträge/Anschübe FHS	969 480.00	---	893 966.00
381	Erträge aus FHO-Verrechnungen	---	---	5 446.00
700	Betriebliche Nebenerlöse.	309 228.78	134 500.00	195 296.81
831	Auflösung Rückstellungen	752 789.02	---	984 692.90
91	Auflösung von Rücklagen	65 918.86	700 000.00	140 635.90
	Total Ertrag	53 186 427.88	56 508 747.35	57 363 796.39
Aufwand				
490	Sachaufwand und DL-Kosten.	6 556 485.42	7 068 808.01	6 218 718.00
519	Gehälter	23 911 580.89	30 213 125.62	25 344 140.02
589	Sozialleistungen	3 377 005.80	4 175 216.98	3 295 550.66
590	Übriger Personalaufwand	1 068 644.61	1 230 478.16	619 554.78
599	Interne verrechnete Personalleistungen	5 120 085.29	4 117 559.33	5 214 036.11
600	Miet- und Raumaufwand.	4 868 087.70	4 889 835.10	5 149 744.83
610	Unterhalt und Reparaturen	181 851.92	97 000.00	35 063.60
620	Fahrzeugkosten	4 667.80	6 022.00	6 922.01
630	Sachversicherungen / Gebühren	59 396.55	31 100.00	80 839.47
640	Energie / Entsorgung.	3 359.85	11 000.00	1 218.40
650	Diverser Sachaufwand	1 455 695.21	1 562 471.11	1 276 076.71
657	Marketingaufwand	1 059 324.81	1 346 911.40	1 222 349.41
660	Übrige Betriebsaufwendungen	109 720.60	247 712.00	112 432.60
670	Finanzaufwand	12 193.25	61 534.00	17 493.21
671	Finanzertrag	- 159 393.59	---	- 388 153.43
720	Aufwand für Nebenleistungen	13 352.85	20 200.00	20 192.31
769	Diverses / interne Transfers	1 028 100.00	548 000.00	883 466.00
812	ausserord.Aufwand Vorjahre	---	870 000.00	520 176.00
832	Bildung von Rückstellungen	1 252 200.00	---	1 204 118.00
92	Bildung von Rücklagen	3 264 068.92	11 773.60	6 529 857.70
	Rundung.		0.04	
	Total Aufwand	53 186 427.88	56 508 747.35	57 363 796.39

Rechnung der FHS St.Gallen, Hochschule für Angewandte Wissenschaften

Konto	Bestand per 31. 12. 2007 Fr.	Bestand per 31. 12. 2008 Fr.
Bilanz per 31. Dezember		
Aktiven		
Kasse	8 972.07	12 959.23
Post	48 964.59	39 307.69
Bank.	14 359 954.17	19 244 030.41
Forderungen	7 810 313.32	5 820 887.06
Transitorische Aktiven	263 478.48	315 107.32
Anlagevermögen	2 666 666.70	2 000 000.05
Total Aktiven	25 158 349.33	27 432 291.76
Passiven		
Kreditoren / Delkreder	3 713 566.47	2 956 695.06
Kurzfristige Verbindlichkeiten	3 203.91	56 107.73
Transitorische Passiven	6 220 998.90	6 519 666.87
Andere Verbindlichkeiten	1 123 726.70	69 810.00
Rückstellungen	2 677 202.36	2 549 139.31
Verrechnungskonto Kanton St.Gallen	1 826 882.00	---
Verrechnungskonto Kanton Thurgau	464 410.00	---
Verrechnungskonto Kanton Appenzell Ausserrhoden	183 386.00	---
Verrechnungskonto Kanton Appenzell Innerrhoden	53 322.00	---
Rücklagen / Fonds	8 891 650.99	15 280 872.79
Total Passiven	25 158 349.33	27 432 291.76

Rechnung der Pädagogischen Hochschule des Kantons St.Gallen

Konto	Rechnung 01.09.–31.12.2007 Fr.	Voranschlag 2008 Fr.	Rechnung 2008 Fr.	
Erfolgsrechnung				
Ertrag				
4270	Miet- / Pachtzins	33 691.00	118 640.00	175 366.25
4330	Schulgelder	48 600.00	280 800.00	106 100.00
4331	Einschreibe- / Prüfungsgebühren	774 800.00	1 572 700.00	1 306 800.00
4340	Nutzungsentschädigung	19 322.50	32 000.00	48 270.00
4341	Erträge aus Arbeiten für Dritte	1 239 890.53	2 579 700.00	3 129 335.95
4342	Erträge aus Dienstleistungen-Betriebe	242 219.85	465 000.00	594 169.29
4353	Erlös Materialverkäufe	87 639.31	114 000.00	204 270.36
4360	Kostenrückerstattungen Dritte	110 573.50	104 000.00	162 689.58
4361	Besoldungsrückerstattungen	238 257.25	864 540.00	386 329.40
4399	Verschiedene Einnahmen	76 880.80	140 400.00	6 512.42
4510	Kostenrückerstattung Kantone	1 734 362.50	4 398 700.00	5 627 000.00
4521	Schulgelder von Gemeinden	104 843.35	290 000.00	307 162.80
4600	Laufende Beiträge	8 481 149.59	31 979 700.00	29 795 263.22
4880	Entnahme Rücklagen	--.--	40 458.00	--.--
	Total Ertrag	13 192 230.18	42 980 638.00	41 849 269.27
Aufwand				
3010	Besoldungen	8 508 327.25	26 258 721.00	25 338 100.32
3011	A.o. Leistungsprämien	23 200.00	48 000.00	110 000.00
3030	Arbeitgeberbeiträge	1 032 973.80	3 861 087.00	3 069 099.30
3090	Personalbeschaffungskosten	39 696.85	56 000.00	40 025.45
3091	Aus- / Weiterbildung Personal	103 642.25	391 218.00	390 246.67
3100	Bürokosten / Drucksachen	129 626.75	299 019.00	394 436.46
3102	Schulmaterialien / Lehrmittel	182 863.67	785 600.00	886 326.64
3110	Büromaschinen	51 354.05	471 364.00	475 033.60
3120	Informatik-Investitionskosten	290 567.90	1 262 000.00	843 933.43
3121	Informatik-Betriebskosten	338 718.75	908 694.00	1 128 730.65
3136	Wasser / Engergie / Heizung	118 258.00	488 000.00	611 139.15
3137	Lebensmittel	115 298.60	336 500.00	311 454.20
3152	Betrieblicher Unterhalt Hochbauten	118 639.85	426 800.00	493 468.35
3153	Betrieblicher Unterhalt Mobilien / Maschienen	31 714.50	101 600.00	126 963.31
3160	Miet- und Pachtzinse	95.00	--.--	203 312.45
3169	Anderer Benützungskosten	1 604 640.20	5 969 350.00	5 809 329.60
3171	Spesenentschädigungen	97 148.55	327 600.00	296 217.56
3172	Veranstaltungen	21 302.40	222 000.00	91 260.60
3180	Post- / Fernmelde- / Bankgebühren	32 125.30	68 900.00	52 853.14
3183	Abgaben / Versicherungen	53 111.85	188 300.00	150 092.95
3199	Anderer Sachaufwand	234 649.10	443 400.00	428 439.25
3800	Zuweisung Sonderrechnungen	7 429.70	--.--	16 518.92
3880	Zuweisung Rücklagen	56 845.86	66 485.00	582 287.27
	Total Aufwand	13 192 230.18	42 980 638.00	41 849 269.27

Rechnung der Pädagogischen Hochschule des Kantons St.Gallen

Konto		Bestand per 31.12.2007 Fr.	Bestand per 31.12.2008 Fr.
Bilanz per 31. Dezember			
Aktiven			
1000	Kasse	29 217.65	17 951.80
1001	Post	116 180.15	8 948.28
1010	Debitoren	980 698.20	807 311.30
1013	Kontokorrentguthaben	7 073 167.83	9 886 122.22
1018	Verbindungskonto alte/neue Rechnung	--,--	113 763.35
1025	Vorräte / Inventar	86 224.90	--,--
	Total Aktiven	8 285 488.73	10 834 096.95
Passiven			
2000	Kreditoren	1 494 318.31	2 144 783.88
2003	Kontokorrentschulden	64 297.90	425 106.00
2004	Abrechnungskonten	– 224 785.20	– 534 375.93
2008	Verbindungskonto alte/neue Rechnung	1 981 385.66	3 325 436.79
2069	Andere Sonderrechnungen	175 273.66	191 792.58
2070	Rückstellungen	3 938 854.84	3 842 922.80
2900	Rücklagen	856 143.56	1 438 430.83
	Total Passiven	8 285 488.73	10 834 096.95

Rechnung der Interstaatlichen Maturitätsschule für Erwachsene St.Gallen

Konto	Rechnung 2007 Fr.	Voranschlag 2008 Fr.	Rechnung 2008 Fr.
Erfolgsrechnung			
Ertrag			
250 Schulgelder	765 415.35	728 000.00	722 094.05
260 Trägerschaftsbeiträge	44 923.10	35 000.00	71 706.20
360 Verschiedene Einnahmen	13 372.65	4 000.00	18 055.40
440 Kanton Appenzell Ausserrhoden	287 544.25	297 700.00	275 321.20
440 Kanton Appenzell Innerrhoden	92 206.80	112 800.00	45 090.30
440 Kanton St.Gallen	2 743 931.75	2 914 400.00	2 679 258.35
440 Kanton Graubünden	417 021.55	382 300.00	395 480.80
440 Anteil Fürstentum Liechtenstein.	69 059.35	75 200.00	79 803.00
Total Ertrag.	4 433 474.80	4 549 400.00	4 286 809.30
Aufwand			
615 Taggelder Mitglieder AK und PE.	24 397.15	20 000.00	12 601.65
620 Besoldungen Lehrbetrieb	2 806 919.45	2 601 300.00	2 648 447.80
622 Besoldungen Verwaltungspersonal	205 351.20	214 000.00	214 057.65
660 Arbeitgeberbeiträge Sozialversicherung	442 904.90	459 100.00	458 418.45
770 Anschaffung/Unterhalt Mobilien	184.20	2 500.00	2 253.30
781 Lehrmittel	341 873.00	482 100.00	327 306.40
783 Bibliothek	196.90	1 000.00	--.--
787 Studienwochen/Sonderveranstaltungen	5 677.40	7 000.00	650.00
800 Bürokosten	23 626.90	34 000.00	19 829.10
804 Informatikkosten	45 476.70	55 500.00	49 020.20
805 Drucksachen und Formulare	5 058.90	10 000.00	1 483.35
810 Reiseentschädigungen	7 514.25	7 500.00	5 680.40
820 Mietzinse	45 283.90	52 000.00	45 906.25
830 Entschädigungen Mittelschulen.	413 823.80	523 400.00	436 381.15
871 Sachversicherung	423.15	500.00	814.55
880 Verschiedene Ausgaben.	64 763.00	79 500.00	63 959.05
Total Aufwand	4 433 474.80	4 549 400.00	4 286 809.30

Rechnung der Interstaatlichen Maturitätsschule für Erwachsene St.Gallen

Konto		Bestand per 31.12.2007 Fr.	Bestand per 31.12.2008 Fr.
Bilanz per 31. Dezember			
Aktiven			
10002	Post	95 872.72	123 499.75
10010	Verrechnungssteuer.	54.87	50.04
10011	Debitoren	626.20	– 639.00
10040	Transitorische Aktiven	11 181.40	–,–
	Total Aktiven	107 735.19	122 910.79
Passiven			
20050	Kreditoren	18 809.15	19 962.85
20051	Kanton Appenzell Ausserrhoden	8 598.50	22 477.30
20052	Kanton Appenzell Innerrhoden	24 969.25	67 878.95
20053	Kanton St.Gallen	488 287.64	235 229.29
20054	Kanton Graubünden	– 69 022.10	– 13 102.90
20055	Fürstentum Liechtenstein	17 919.50	– 4 483.50
20058	Verrechnungskonto Allgemein	– 863 056.00	– 697 119.20
20060	Transitorische Passiven	482 263.00	492 068.00
20113	Kontokorrent 13.ML	299.40	–,–
20119	Lohnvorauszahlungen	– 1 333.15	–,–
	Total Passiven	107 735.19	122 910.79

Rechnung der Kantonalen Arbeitslosenkasse St.Gallen

Konto	Rechnungsjahr 2007 Fr.	Rechnungsjahr 2008 Fr.
Erfolgsrechnung		
Total Aufwand	165 843 590.40	148 622 091.21
Total Ertrag	-166 730 574.10	-152 952 749.79
Ertragsüberschuss	- 886 983.70	- 4 330 658.58
600 Arbeitslosen-, Kurzarbeits-, Schlechtwetter-, Insolvenzentschädigung	126 901 613.80	117 016 197.65
610 Leistungen Präventivmassnahmen.	33 256 497.45	26 161 073.35
621 Vorschüsse Bilaterale VL	86 905.20	125 815.80
631.1 Personalkosten	4 436 524.65	4 113 259.95
631.2 Raumkosten	404 476.20	359 312.80
631.3 Kosten Mobiliar/Immobilien	53 874.70	39 198.05
631.4 Büromaterialkosten	82 603.85	63 436.50
631.5 Gebühren und Versicherungen	283 935.45	240 943.65
631.6 Reisekosten	20 651.30	22 294.15
631.7 EDV-Betriebskosten	101 089.30	253 265.87
631.8 Übrige Personalkosten	34 396.30	25 414.70
631.9 Sonstige Verwaltungskosten	35 727.95	25 822.15
632 Bonus Träger	26 517.00	68 099.00
640 Verwaltungskosten Fonds	117 163.60	101 849.70
661 Abschreibungen	1 612.50	6 107.59
680 Sonstiger Aufwand	1.15	0.30
701 Vorschüsse Ausgleichsfonds der ALV	- 155 500 000.00	- 143 500 000.00
706 Leistungsexport Bilaterale LE	- 202 337.60	- 77 790.55
721 Zinsertrag.	- 39 146.64	- 17 018.47
741 Ertrag aus Insolvenz	- 568 312.36	- 140 454.27
745 Ertrag aus Berufspraktika	- 406 289.25	- 205 384.25
751 Rückzahlung alter Leistungen	---	- 858.25
761 Ertrag aus Trägerhaftung	- 56 791.50	- 37 778.30
781 AHV-Beiträge	- 6 114 654.45	- 5 542 570.95
782 NBU-Beiträge	- 3 527 148.20	- 3 194 811.05
783 BVG-Beiträge	- 308 949.50	- 212 645.70
790 Sonstige Erträge	- 6 944.60	- 23 438.00
Bilanz per 31. Dezember	15 144 729.65	17 710 732.57
111 Kassa	---	---
112 Post	754 745.16	127 501.55
113 Bank	5 529 146.53	10 592 673.69
121 Amt für Finanzdienstleistungen	301 328.20	574 941.68
123 Verrechnungssteuer	12 634.91	---
124 Vorschüsse an Versicherte.	5 800.00	---
131 Rückforderungen	2 226 020.25	1 779 841.45
141 Haftung Träger	32 664.30	---
150 Forderungen	6 204 102.30	4 498 619.80
160 Mobiliar/Maschinen/EDV	78 288.00	133 435.00
181 Transitorische Aktiven	---	3 719.40
200 Nicht ausbezahlte Leistungen	- 12 993.55	- 7 235.85
211 Kreditoren ALE/PM	- 32 626.90	---
232 Übrige Kreditoren	- 16 438.75	- 16 873.55
270 Rückstellungen	- 6 251 722.35	- 4 502 075.70
281 Transitorische Passiven	---	- 22 940.79
291 Betriebskapital	- 8 830 948.10	- 13 161 606.68
Rechnung der Familienausgleichskasse für das Staatspersonal		
Erfolgsrechnung		
Ausbezahlte Kinderzulagen an das Staatspersonal	16 119 536.50	18 258 137.55
Beiträge des Staates	- 16 119 536.50	- 18 258 137.55

Kreditüberschreitungen der laufenden Rechnung 2008

In der folgenden Zusammenstellung werden die durch den Kantonsrat mit der Rechnung 2008 zu genehmigenden Kreditüberschreitungen (Mehraufwand) aufgeführt.

Bezüglich der aufgeführten Kreditüberschreitungen sind folgende Punkte zu beachten:

1. **Kreditüberschreitungen** werden aufgeführt, wenn der Mehraufwand mehr als **Fr. 50 000.–** oder mehr als 5% des Voranschlagskredites, mindestens aber **Fr. 5000.–** beträgt.
2. Falls Kreditüberschreitungen sich aus mehreren Unterkonten der internen Rechnung zusammensetzen, wird die **Zusammensetzung auf Stufe der 4-stelligen Kontengruppen** gezeigt. Kontengruppen mit Budgetabweichungen unter Fr. 1000.– werden nicht aufgeführt.
3. **Besoldungen:** Die Besoldungskredite im Voranschlag 2008 basierten auf den Besoldungsansätzen des Jahres 2007. Der Kantonsrat beschloss auf Antrag der Regierung (RRB 2007/834), die Besoldungsansätze per 2008 **um 1.6% zu erhöhen**. Die entsprechenden Zusatzkredite wurden zentral im Finanzdepartement in Konto 5600.308 berücksichtigt. Die in den einzelnen Personalaufwand-Konten effektiv zur Verfügung stehenden Besoldungskredite betragen somit **101.6% der aufgeführten Budgetbeträge**. Die im Umfang von 1.6% zusätzlich vorhandenen Besoldungskredite wurden bei der Ermittlung der Kreditabweichungen berücksichtigt; bei den Besoldungskontengruppen 301 und 303 weichen deshalb die Beträge der Kreditabweichungen von den Zahlen in der gedruckten Rechnung ab.
4. Bei Kreditüberschreitungen, denen im gleichen Rechnungsjahr **unmittelbar entsprechender Mehrertrag oder Minderaufwand** gegenübersteht, wird in den Begründungen auf die entsprechende Kontengruppe verwiesen.
5. 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.
6. Bei den durchlaufenden Beiträgen (Kontengruppen 370 und 470), den internen Verrechnungen (Kontengruppen 390 und 490) und den Zuweisungen oder Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (Kontengruppen 382 und 482) wird auf die Begründung der Kreditabweichungen verzichtet, da diese Abweichungen per Saldo keinen Einfluss auf das Rechnungsergebnis haben.
7. Die **Globalkreditinstitutionen** im Gesundheitsdepartement haben die Kreditabweichungen nur für den Globalkredit als Ganzes und nicht pro Kostenart zu begründen.

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
0 Räte		
0100 Kantonsrat		
301 Besoldungen Vermehrter Einsatz von Mitarbeitenden im Regieraum, Logen- und Botendienst.		+ 9 900
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 15 300
3188 Aufträge an Dritte Wahlbeschwerde gegen Kantonsrat und Barbara Keller-Inhelder (Rechtsvertretung).	+ 15 300	
0102 Regierung		
303 Arbeitgeberbeiträge Höhere Einkaufsbeiträge an die Ruhegehaltsordnung.		+ 30 400
319 Anderer Sachaufwand Verschiedene nicht planbare Anlässe und Aktivitäten führten zu Mehrkosten.		+ 29 700
1 Staatskanzlei		
1000 Stabsdienste		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 205 200
3100 Bürokosten und Drucksachen In der Abstimmungsbroschüre vom 1. Juni 2008 wurde bei einer Vorlage der Erlasstext vergessen. Es wurde ein Antrag auf Mehrausgaben für die Erstellung und Versand der Zusatz-Broschüre gestellt (RRB 2008/321).	+ 399 500	
3101 Druckkosten Minderaufwand für Gesetzessammlung, Amtsblatt und allgemeine Drucksachen.	- 194 300	
319 Anderer Sachaufwand Höhere Eigenmittel der Kantone für die Durchführung des Interreg IV-Programms ABH durch Beschlussfassung der ORK-Plenarkonferenz 2008.		+ 133 400
1050 Materialzentrale		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen Unerwarteter Anstieg der Nachfrage nach Büromaterial. Mehrertrag in der Kontengruppe 435. Minderaufwand Kopiergeräte infolge Ablösung durch MFG-Geräte, welche über die Informatikkosten abgerechnet werden.		+ 854 100
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge Ersatz von defekten Frankiermaschinen.		+ 6 600
2 Volkswirtschaftsdepartement		
2000 Generalsekretariat		
303 Arbeitgeberbeiträge Arbeitgeberbeitrag an die Versicherungskasse zu tief budgetiert; der Aufwand entspricht dem Stellenplan.		+ 24 900
2050 Amt für öffentlichen Verkehr		
303 Arbeitgeberbeiträge Arbeitgeberbeitrag an die Versicherungskasse zu tief budgetiert; der Aufwand entspricht dem Stellenplan.		+ 8 400
2100 Kantonsforstamt		
360 Staatsbeiträge		+ 1 327 900
3600 Laufende Beiträge	- 1 754 700	
3605 Investitionsbeiträge Mit dem NFA-bedingten Systemwechsel erfolgten Kontierungsänderungen (von Kontengruppe 370 nach Kontengruppe 360). Der hier ausgewiesene Mehraufwand wird kompensiert durch Mehrertrag in der Kontengruppe 460.	+ 3 082 600	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
2101 Staatswaldungen		
313 Verbrauchsmaterialien		+ 46 200
Für Bepflanzungsarbeiten an der A1 in St.Gallen Winkeln sowie für eigene Aufforstungen wurden Pflanzen eingekauft. Der Mehraufwand für die Bepflanzung wird kompensiert durch Mehrertrag in der Kontengruppe 434.		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 9 700
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	- 2 600	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	+ 12 300	
Mehraufwendungen infolge erhöhter Treibstoffpreise für Betriebsfahrzeuge und Arbeitsgeräte sowie eine unvorhergesehene, kostenintensive Reparatur am Räupler.		
317 Spesenentschädigungen		+ 17 200
Es wurde festgestellt, dass die Mitarbeitenden in den Vorjahren nicht alle Spesen abgerechnet haben. Ab 2008 wird auf eine periodengerechte Spesenabrechnung geachtet.		
2109 Walderhaltungsmassnahmen (SF)		
360 Staatsbeiträge		+ 21 900
Unterstützung des Aufforstungsprojektes Herrenholz, Kirchberg.		
2150 Landwirtschaftsamt		
301 Besoldungen		+ 59 500
Anstellung von qualifiziertem Aushilfspersonal als Entlastung des Leiters Abteilung Vollzug für die Dauer des Projektes Obstbau 2015 (RRB 2007/875).		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 19 000
Arbeitgeberbeitrag an die Versicherungskasse zu tief budgetiert; der Aufwand entspricht dem Stellenplan.		
312 Informatik		+ 11 500
3121 Informatik-Betriebskosten	+ 11 500	
Ein zusätzlicher Arbeitsplatz im Zusammenhang mit dem Projekt Obstbau 2015 (RRB 2007/875) sowie Betriebskosten der Anwendung AGRI-Portal.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 18 600
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+ 1 000	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+ 8 700	
Kosten aus Rechtsstreitigkeiten.		
3188 Aufträge an Dritte	+ 8 800	
Beizug von externen Fachexperten in der Projektgruppe Obstbau 2015 (RRB 2007/875).		
322 Zins auf mittel- und langfristigen Schulden		+ 148 200
Höhere Zinsen aus Darlehen des Bundes für Investitionskredite der Landwirtschaftlichen Kreditkasse (Mehreinnahmen in der Kontengruppe 438).		
340 Ertragsanteile des Bundes		+ 13 200
Mehr Subventionsrückzahlungen wegen Zweckentfremdungen von Grundstücken, die mit Meliorationsbeiträgen verbessert wurden.		
2156 Landwirtschaftliches Zentrum SG		
301 Besoldungen		+ 72 300
Grösserer Aufwand bei erteilten Unterrichtslektionen für das Berufs- und Weiterbildungszentrum bzb Buchs; vollumfänglich kompensiert durch Mehrertrag in der Kontengruppe 492.		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 19 100
3100 Bürokosten und Drucksachen	+ 7 400	
3102 Schulmaterialien und Lehrmittel	+ 11 700	
Der Mehraufwand für Werkmaterialien wird teilweise kompensiert durch Mehrertrag im Umfang von Fr. 9 700.– in der Kontengruppe 4353.		
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 10 700
3112 Arbeitsmaschinen und -geräte	+ 11 600	
Unvorhergesehene Ersatzanschaffung einer Scherenmulchmaschine in der Obstanlage Frümsern.		
3115 Raumausstattung	- 1 200	
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 24 300
Grössere Reparaturen bei den landwirtschaftlichen Maschinen und Fahrzeugen (Traktoren, Güllenfass, Mischmaschine).		
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+ 5 400
3160 Miet- und Pachtzinse	+ 1 100	
3169 Andere Benützungskosten	+ 4 300	
Büroentschädigungen der neu angestellten, nebenamtlichen Pflanzenschutzberater für die Feuerbrandbekämpfung (RRB 2008/771).		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 75 100
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Tarifsenkungen der Swisscom, die bei der Budgetierung noch nicht bekannt waren.	- 11 800	
3182 Medizinische Fremdleistungen	+ 1 100	
3183 Abgaben und Versicherungen	- 2 400	
3188 Aufträge an Dritte Mehrausgaben für Analysen von Honigproben nach Streptomycin-Einsatz (RRB 2008/771). Ausserdem Mehraufwand für Alpkäserkurse sowie höhere Kelterungskosten im Rebbau.	+ 88 200	
319 Anderer Sachaufwand		+ 17 200
Rechnungsabgrenzung im Zusammenhang mit dem Bundesbeitrag bei der landwirtschaftlichen Beratung, der für 2007 tiefer ausfiel.		
2300 Amt für Arbeit		
Die Aufwendungen und die entsprechenden Kostenrückerstattungen richten sich generell nach den Arbeitslosenzahlen und können sich anders entwickeln als bei der Budgetierung angenommen. Da die Kosten durch den Bund refinanziert werden, wird verzichtet, diese Begründung für jede Kontengruppe aufzuführen.		
312 Informatik		+ 228 200
3120 Informatik-Investitionskosten Für die geplante Einführung des neuen AVAM (Informationssystem für die Arbeitsvermittlung und Arbeitsmarktstatistik) mit einem Dokumentenmanagementsystem wurde auf Weisung des Seco ein Scan-Center eingerichtet.	+ 31 000	
3121 Informatik-Betriebskosten Informatik-Betriebskosten zu tief budgetiert; der Aufwand entspricht den effektiven Kosten.	+ 197 200	
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+ 5 900
317 Spesenentschädigungen		+ 27 900
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 72 700
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 10 400
Eine Lohnrückforderung konnte auch mit rechtlichen Mitteln nicht mehr eingetrieben werden.		
350 Entschädigungen an Bund		+ 151 300
Der Bund beteiligt die Kantone an den Kosten für die Durchführung der öffentlichen Arbeitsvermittlung und an den arbeitsmarktlichen Massnahmen. Der Beitrag berechnet sich zur Hauptsache aufgrund der beitragspflichtigen Lohnsumme. Die Entschädigung an den Bund fällt im Vergleich zum Voranschlag 2008 höher aus, weil die Lohnsumme gestiegen ist.		
2301 Arbeitslosenkasse		
Die Aufwendungen und die entsprechenden Kostenrückerstattungen richten sich generell nach den Arbeitslosenzahlen und können sich anders entwickeln als bei der Budgetierung angenommen. Da die Kosten durch den Bund refinanziert werden, wird verzichtet, diese Begründung für jede Kontengruppe aufzuführen.		
312 Informatik		+ 222 800
3121 Informatik-Betriebskosten Die Arbeitslosenkasse wurde im Jahr 2008 auf SBI2001 migriert. Die Migration war ursprünglich auf einen späteren Zeitpunkt vorgesehen, aufgrund verschiedener Umstände aber vorgezogen und daher nicht budgetiert. Der Systembetrieb wird nun nicht mehr durch das Seco, sondern durch Abraxas durchgeführt.	+ 222 800	
2303 Einsatzprogramme/Bildung und Coaching		
Die Aufwendungen und die entsprechenden Kostenrückerstattungen richten sich generell nach den Arbeitslosenzahlen und können sich anders entwickeln, als bei der Budgetierung angenommen. Da die Kosten durch den Bund refinanziert werden, wird verzichtet, diese Begründung für jede Kontengruppe aufzuführen.		
301 Besoldungen		+ 23 400
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 8 500
312 Informatik		+ 6 500
Mehrauslagen infolge eines Geräteersatzes und wegen diverser Supportfälle.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 104 200
Die Stellensuchenden werden aufgrund einer neuen Praxis schneller als früher in Einsatzprogramme eingeteilt. Darum bleiben die Teilnehmertage tendenziell hoch; die Folge sind höhere Einsatzprogrammkosten. Damit wird aber eine kürzere Verweildauer in der Arbeitslosigkeit erreicht. Diese Kosten werden durch den Bund refinanziert.		
319 Anderer Sachaufwand		+ 6 600

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
2350 Amt für Wirtschaft		
312 Informatik		+ 10 100
Einmalige Mehrkosten als Folge der Miete eines Multifunktionsdruckers und der Mietrückgabe (Auslösekosten) von Einzelplatzdruckern. Zudem ein Informatikarbeitsplatz mehr als budgetiert.		
360 Staatsbeiträge		+ 697 300
Zum Zeitpunkt der Budgetierung war noch nicht bekannt, dass die Bundesmittel an Projekte der Neuen Regionalpolitik NRP nicht mehr direkt, sondern über den Kanton ausbezahlt werden. Der Mehraufwand (Fr. 1 804 000.–) wird vollumfänglich kompensiert durch Mehrertrag in der Kontengruppe 460, in der die Bundesmittel eingehen.		
Weil mehrere Regionalplanungsgruppen durch Organisationsentwicklungen stark absorbiert waren und deshalb Entwicklungsprojekte zurückstellten, waren hierfür weniger Beiträge auszurichten (Fr. 647 400.–).		
Es konnten Minderaufwendungen verzeichnet werden bei den Zinskostenbeiträgen (Fr. 418 300.–) infolge tieferer Zinssätze und bei weiteren Tatbeständen, die unter dem Voranschlag abgerechnet werden konnten (Fr. 41 000.–).		
2400 Amt für Natur, Jagd und Fischerei		
319 Anderer Sachaufwand		+ 24 300
3190 Ersatzleistungen	– 5 700	
3199 Anderer Sachaufwand	+ 30 000	
Die Mehrausgaben für die Erstellung des neuen Lehrmittels für die Jägerschaft werden kompensiert durch Mehrverkäufe der Lehrmittel in der Kontengruppe 4399.		
381 Zuweisung an Rückstellungen		+ 160 300
Mehreinnahmen beim Lehrmittelverkauf sowie bei den Nutzungsentschädigungen (Kontengruppen 439 und 492) führen zu höheren Rückstellungen.		
3 Departement des Innern		
3050 Sozialwerke des Bundes		
360 Staatsbeiträge		+ 1 434 200
Sondereffekt aus der NFA und Abgrenzung der Beitragszahlungen der AHV aus dem Jahr 2007.		
3051 Sozialwerke des Kantons		
360 Staatsbeiträge		+11 033 500
Die Berechnungen für den Voranschlag 2008 basierten auf den Vorgaben des BSV im Zusammenhang mit dem neuen Finanzausgleich. Die Mehrkosten sind auf den Wegfall der Höchstgrenze für EL-Bezüge, die Erhöhung der Heimgewerbesteuerbegrenzung (RRB 2007/826) sowie die teuerungsbedingte Erhöhung der Mietzinsen und Heimgewerbesteuer zurückzuführen. Die Mehraufwendungen liegen aufgrund der stärkeren Zunahme der Anzahl EL-Bezüger und höherer EL-Kosten über dem von der Regierung bewilligten Antrag auf Mehrausgaben (RRB 2008/632).		
3100 Amt für Bürgerrecht und Zivilstand		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 12 500
Erhöhte AG-Beiträge VKStP infolge Wechsel von Risiko- zur Rentenversicherung.		
3200 Amt für Soziales		
360 Staatsbeiträge		+ 5 461 600
3600 Laufende Beiträge	+ 5 351 600	
Betriebsbeiträge an Behinderteneinrichtungen (NFA): Mehraufwand für ausserkantonale Nutzerinnen und Nutzer von St. Galler Einrichtungen (+ Fr. 4 696 500.–). Die Rückerstattungen der Kantone sind in der Kontengruppe 451 verbucht.		
Minderaufwand bei den Beiträgen nach der Interkantonalen Vereinbarung für soziale Einrichtungen IVSE, Bereich Behinderte, und für die Unterbringung von Schwerstbehinderten in nicht IVSE anerkannten Einrichtungen (– Fr. 349 600.–).		
Interkantonale Vereinbarung für soziale Einrichtungen IVSE, Bereich Jugend: Zunahme der Aufenthaltstage von fremdplatzierten Kindern und Jugendlichen (+ Fr. 1 300 000.–; RRB 2008/868).		
Tiefere Beiträge als budgetiert vor allem an die beiden Bereiche Schlupfhuus und Beratungsstelle In Via des Kinderschutzzentrums.		
3605 Investitionsbeiträge	+ 110 000	
Nachtragssubvention an eine Behinderteneinrichtung für Mehrkosten aufgrund der Bauabrechnung (RRB 2008/892).		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
3201 Flüchtlingsbetreuung		
319 Anderer Sachaufwand		+ 311 000
Rückerstattung an das Bundesamt für Migration BFM von Beiträgen für die Unterstützung von Flüchtlingen. Die Beiträge wurden von den Leistungsempfängern zurückerstattet. Der Mehraufwand wird durch die Beitragsrückzahlungen in der Kontengruppe 4365 kompensiert.		
360 Staatsbeiträge		+ 328 700
Zunahme der Anzahl Flüchtlinge und vorläufig aufgenommene Flüchtlinge; demzufolge Mehrkosten für die Unterbringung und Betreuung. Der Mehraufwand ist durch höhere Bundesbeiträge in der Kontengruppe 4600 gedeckt.		
3250 Amt für Kultur		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen		+ 9 000
Die Entschädigung des Kulturrates für die 2. Jurierung im Rahmen der Werkbeträge 2007 erfolgte erst im Rechnungsjahr 2008; erhöhte Kommissionstätigkeit in der Kantonsbibliothek für die Bereiche digitale Bibliothek und Regional- und Gemeindebibliothekenkonzept.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 82 700
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 3 400	
3185 Kurs- und Projektkosten	- 18 200	
Weniger Projektaufträge vergeben als budgetiert.		
3188 Aufträge an Dritte	+103 700	
Den Aufwendungen für den Betrieb des Provisoriums der Lokremise stehen Mehreinnahmen in der Kontengruppe 436 gegenüber (RRB 2008/703). Den Mehraufwendungen bei den Autorenlesungen stehen Mehreinnahmen in der Kontengruppe 434 gegenüber.		
3400 Konkursamt		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 28 700
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 21 800	
Die Rechnungen der Staatskanzlei für die postalischen Dienstleistungen im Jahr 2008 wurden irrtümlich zu spät zur Verbuchung eingereicht und mussten somit transitorisch ins Jahr 2009 gebucht werden.		
3188 Aufträge an Dritte	+ 50 400	
Einstellung eines Co-Leiters für Personalfragen.		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 36 100
3300 Abschreibung von Forderungen	+ 36 100	
Zunahme der «mangels Aktiven» eingestellten Konkursfälle, welche zu Lasten des Kantons berechnet werden müssen. Ebenfalls zurückzuführen auf die neue Praxis des Handelsregisteramtes (OR 731b).		
3450 Handelsregisteramt		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 6 800
Bedingt durch den erhöhten Geschäftsgang wurden mehr Kopien erstellt und mehr Büromaterial verbraucht.		
340 Ertragsanteile des Bundes		+ 64 500
Da mehr Gebühreneinnahmen (siehe Kontengruppe 431) erzielt wurden, stieg auch der Anteil des Bundes.		
3500 Amtsnotariate		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 5 300
Erhöhter Bedarf an Fotokopien wegen vieler Geschäfte und Anschaffung neuer Literatur.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 270 400
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 12 600	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+ 283 300	
In einem Erbschafts-Ausschlagungsgeschäft resultierte nach der konkursamtlichen Liquidation ein Aktivüberschuss. Entsprechender Mehrertrag in der Kontengruppe 4362.		
319 Anderer Sachaufwand		+ 7 600
Imagestudie über die Amtsnotariate.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
	Fr.	
4 Bildungsdepartement		
4001 Leistungen an Schulgemeinden		
360 Staatsbeiträge		+ 15 700
Nachzahlung an eine Versuchsgemeinde für die Führung von zwei zusätzlichen Klassen für das Projekt Basisstufe (RRB 2008/758).		
4003 Ausbildungsbeihilfen		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 6 700
Abschreibung von Forderungen.		
360 Staatsbeiträge		+ 1 453 500
Mehr Stipendiengesuche. Die Revision der Stipendienverordnung per 1. August 2007 hat sich erstmals ganzjährig ausgewirkt.		
4050 Amt für Volksschule		
301 Besoldungen		+ 167 500
Strukturreform: Verschiebung von 2.3 Stellen vom Rechnungsabschnitt 4000.		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 55 000
Publikationen infolge der Umsetzung des 10. Nachtrags des Volksschulgesetzes sowie der neuen Lektionentafel in der Primarstufe mit Englisch.		
312 Informatik		+ 16 600
Strukturreform: Verschiebung von 3 Arbeitsplätzen vom Rechnungsabschnitt 4000.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 478 700
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+ 3 300	
3182 Medizinische Fremdleistungen	+ 390 900	
Strukturreform: Umlagerung vom Rechnungsabschnitt 4000. Weniger Schutzimpfungen. Minderertrag in der Kontengruppe 436.		
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	- 4 000	
3188 Aufträge an Dritte	+ 88 400	
Höherer Beitrag für das Projekt Basisstufe der EDK-Ost. Zusätzlicher Aufwand für die Kantonale PISA-Erhebung. Umsetzung des 10. Nachtrags des Volksschulgesetzes.		
352 Entschädigungen an Gemeinden		+ 51 300
Entschädigungen für die Mitarbeit in Projekten erfolgten über die Gemeinden statt an die einzelnen Projektmitglieder. Minderaufwand in der Kontengruppe 300.		
360 Staatsbeiträge		+ 1 954 900
Beitrag an die Katholische Kantonssekundarschule KKSS (RRB 2008/656). Bis zum Vollzug der Strukturreform und der NFA war der Staatsbeitrag Teil des indirekten Finanzausgleichs. Neuregelung des Beitrags im Volksschulgesetz.		
4051 Lehrmittelverlag		
301 Besoldungen		+ 52 900
Überbrückung eines Mutterschaftsurlaubes und eines Ausfalls infolge Krankheit. Autorenhonorare für neue Lehrmittel. Mehrertrag in der Kontengruppe 435.		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 8 200
Höhere Beiträge an die Versicherungskasse.		
319 Anderer Sachaufwand		+ 7 900
Höherer Werbeaufwand. Mehrertrag in der Kontengruppe 435.		
4052 Lehrerweiterbildung		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen		+ 12 200
Mehr Sitzungen infolge der Integration der Fachstelle Elternbildung.		
301 Besoldungen		+ 80 800
Mehr Kurse: Aufwand für die Leitungshonorare.		
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 6 100
Die Anschaffung der Faltmaschine wurde in der Kontengruppe 315 budgetiert.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 79 200
3185 Kurs- und Projektkosten	+ 213 700	
Ausbildung der Lehrkräfte für den Englischunterricht in der Primarschule: Diverse Kurse haben sich vom Jahr 2007 auf das Jahr 2008 verschoben. Es wurden mehr individuelle Kurse besucht: Kostenumlagerung von der Kontengruppe 3188. Mehr ausserkantonale Kursbesucherinnen und Kursbesucher: Mehrertrag in der Kontengruppe 439.		
3188 Aufträge an Dritte	- 134 600	
Ausbildung der Lehrkräfte für den Englischunterricht in der Primarschule: Umlagerung in die Kontengruppe 3185.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
4053 Sonderschulen		
Strukturreform: Die «Sonderschulen» wurden für das Jahr 2008 im Rechnungsabschnitt 4002 budgetiert. Nach Abzug der im Rechnungsabschnitt 4002 budgetierten Werte beträgt der Mehraufwand knapp Fr. 21.6 Mio.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 44 400
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Besondere Unterrichts- und Betreuungsstätte (BUB): Tiefere Schülerzahlen als erwartet.	+ 44 400	
360 Staatsbeiträge		+ 128 561 000
3600 Laufende Beiträge NFA: Für den Voranschlag 2008 dienten als Grundlagen die von der IV deklarierten Leistungen im Rechnungsjahr 2004. Die Veränderungen im Sonderschulangebot, die Teuerung, die gesetzlichen Lohnanpassungen, der Ausbau in der Ausbildung des Fachpersonals und der Betreuung behinderter Kinder waren noch nicht bekannt. Das Internatsangebot für schwerstkörperlich behinderte und für geistig behinderte Kinder musste wegen der steigenden Anzahl ausgebaut werden. Auch der Aufwand für Kinder, die eine ausserkantonale Sonderschule besuchen müssen, ist erheblich gestiegen. Im Bereich der Frühförderung hat die Zahl der Kinder im letzten Jahr massiv zugenommen.	+ 126 602 500	
3605 Investitionsbeiträge Die Projekte der Heilpädagogischen Schule Flawil, der Sprachheilschule St.Gallen, der CP-Schule St.Gallen und des Schulheims Hochsteig Wattwil können erst im Jahr 2009 ausgeführt werden.	+ 1 958 500	
4150 Amt für Berufsbildung, Amtsleitung		
319 Anderer Sachaufwand		+ 41 000
Anteil des Kantons St.Gallen für Leistungen, die das Schweizerische Dienstleistungszentrum für Berufsbildung und Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung SDBB übernommen hat. Minderaufwand im Konto 4151.312.		
4151 Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung		
309 Anderer Personalaufwand		+ 25 300
3090 Personalbeschaffungskosten Stellenmutationen in St.Gallen, Sargans, See-Gaster und Wattwil.	+ 21 200	
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals	- 4 900	
3099 Anderer Personalaufwand	+ 9 000	
317 Spesenentschädigungen		+ 10 400
Höhere Spesen für Veranstaltungen.		
4156 Berufsfachschulen		
301 Besoldungen		+ 3 965 100
Zunahme der Lehrverhältnisse und zusätzliche Teilnehmende in den Brückenangeboten (RRB 2008/843).		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 816 300
Begründung wie für Kontengruppe 301.		
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+ 78 700
Der Personenlift des Berufs- und Weiterbildungszentrums Uzwil musste aus sicherheitstechnischen Gründen ersetzt werden.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 103 900
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Tiefere Post- und Fernmeldegebühren. Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Verbuchung der Informatik-Kommunikationskosten in der Kontengruppe 312.	- 131 200	
3182 Medizinische Fremdleistungen	- 2 000	
3183 Abgaben und Versicherungen Perimeteranteil Berufs- und Weiterbildungszentrum Toggenburg: Für die Aussensportanlage Rietstein wurde erst eine Teilrechnung gestellt.	- 23 400	
3185 Kurs- und Projektkosten Höhere Prüfungskosten in der Erwachsenenbildung des Berufs- und Weiterbildungszentrums Buchs. Mehr Schülerinnen und Schüler.	+ 26 100	
3188 Aufträge an Dritte Mehr Selbständigerwerbende, die Lehraufträge im Weiterbildungsbereich übernehmen. Mehrertrag in der Kontengruppe 451.	+ 234 600	
319 Anderer Sachaufwand		+ 133 000
Berufs- und Weiterbildungszentrum Toggenburg: Kosten für das Lernfestival 2008. Teilnahme an der OBA und höhere Werbekosten im Bereich der Weiterbildung. Mehrertrag in der Kontengruppe 439.		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 17 600
Abschreibung von Forderungen in den Weiterbildungsbereichen des Berufs- und Weiterbildungszentrums Rorschach-Rheintal und des Berufs- und Weiterbildungszentrums für Gesundheitsberufe St.Gallen.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
381 Zuweisung an Rückstellungen Bildung zweckgebundener Rückstellungen im Weiterbildungsbereich nach Art. 13 EG-BB.		+ 2 464 600
389 Bevorschussungen		+ 112 000
3891 Zuweisung an Betriebsreserven Kaufmännisches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Bildung zweckgebundener Rückstellungen der Mensa als Betriebsreserven.	+ 112 000	
4200 Amt für Mittelschulen, Amtsleitung		
301 Besoldungen Aushilfe für die Projekte Naturwissenschaften und Schülerausweissystem.		+ 46 100
303 Arbeitgeberbeiträge Höhere Beiträge für die Versicherungskasse.		+ 8 100
4230 Amt für Hochschulen, Amtsleitung		
303 Arbeitgeberbeiträge Höhere Beiträge für die Versicherungskasse.		+ 11 300
4300 Amt für Sport		
317 Spesenentschädigungen Mehr Spesen für Veranstaltungen.		+ 5 000
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 33 400
3185 Kurs- und Projektkosten Mehr Jugend+Sport-Kurse und mehr Kursbesucherinnen und -besucher. Mehreinnahmen in der Kontengruppe 436.	+ 33 300	
4309 Sport-Toto-Fonds (SF)		
318 Dienstleistungen an Dritte		+ 10 000
3188 Aufträge an Dritte Höherer Aufwand durch die Integration des Projektes «Sport-verein-t».	+ 10 000	
360 Staatsbeiträge		+ 1 017 100
3600 Laufende Beiträge Weniger Sponsoring-Ausgaben und geringere Förderbeiträge für die Aktivitäten der Verbände als erwartet.	- 131 100	
3605 Investitionsbeiträge Beitrag an den Bau des Regionalen Leistungszentrums Ostschweiz in Wil (RRB 2008/496).	+ 1 148 300	
5 Finanzdepartement		
5050 Personalamt		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen Sitzungsgelder für die beiden externen Mitglieder der Projektgruppe «Revision Versicherungskassen».		+ 5 200
303 Arbeitgeberbeiträge Höhere Beiträge für Versicherungskasse.		+ 24 500
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 72 200
3100 Bürokosten und Drucksachen Neues Archivsystem Personalamt/Versicherungskassen.	+ 67 700	
3101 Druckkosten	+ 4 600	
317 Spesenentschädigungen		+ 65 700
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	+ 1 700	
3172 Veranstaltungsspesen Mehraufwand für dienststelleninterne Fortbildungen POE.	+ 64 000	
5051 Amt für Finanzdienstleistungen		
301 Besoldungen Beförderung, Überzeitausgleich, notwendige Aushilfe aufgrund einer längeren krankheitsbedingten Absenz sowie Mutterschaftsurlaub.		+ 43 200
303 Arbeitgeberbeiträge Vgl. Begründung Kontengruppe 301.		+ 7 200
312 Informatik		+ 60 500
3120 Informatik-Investitionskosten Mehraufwand für die SAP-Archivierung auf der zentralen ECM-Plattform (RRB 2008/56).	+ 99 900	
3121 Informatik-Betriebskosten Minderaufwand durch die verzögerte Inbetriebnahme der SAP-Archivierung sowie im SAP-Betrieb.	- 39 400	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
5052 Risk Management		
381 Zuweisung an Rückstellungen Höhere Einlage in die Rückstellung wegen geringerer Schadenbelastung (vgl. auch Kontengruppe 3191) und dank Mehrerträgen (vgl. Kontengruppen 4342 und 436).		+ 917 300
5056 Amt für Vermögensverwaltung		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen Intensivere Sitzungstätigkeit des Anlageausschusses.		+ 5 500
301 Besoldungen Beförderungen sowie Mehraufwand aufgrund des erfolgsabhängigen Besoldungselementes.		+ 107 300
312 Informatik Mehrkosten für die externe Unterstützung sowie den RZ-Leistungen der Fachapplikation «rem». Lizenzkosten für die Liegenschaftsbewertungsapplikation «WUPNET».		+ 54 000
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 93 400
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+ 1 400	
3188 Aufträge an Dritte Gründungskosten für die GALLUS-Anlagefonds sowie externe Beratungskosten im Vermögensverwaltungsumfeld.	+ 92 000	
5100 Kantonales Steueramt		
309 Anderer Personalaufwand		+ 10 200
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals Mehraufwand durch Kurs «Schwierige Gespräche» für die Frontmitarbeitenden.	+ 15 300	
3099 Anderer Personalaufwand	- 5 100	
317 Spesenentschädigungen Teil des Mehraufwandes kompensiert durch Spesenrückvergütung von Fr. 7500.– in der Kontengruppe 495.		+ 39 600
352 Entschädigungen an Gemeinden Mehraufwand durch zusätzliche Steuerpflichtige sowie durch vermehrte Mitarbeit der Gemeindesteuerämter.		+ 260 100
5105 Kantonale Steuern Die Kreditabweichungen bei den kantonalen Steuern stehen in engem Zusammenhang mit den Steuererträgen. Weitere Erläuterungen dazu finden sich im Bericht der Regierung zur Rechnung 2008.		
318 Dienstleistungen und Honorare Höhere Bezugsprovision aufgrund des höheren Quellensteuerertrages.		+ 1 092 900
320 Zins auf laufenden Verpflichtungen Höhere Ausgleichszinsen bei den juristischen Personen.		+ 848 700
340 Ertragsanteile des Bundes Höhere Bundesanteile an Quellensteuern (+ Fr. 4.1 Mio.) und an Nachsteuern und Steuerstrafen (+ Fr. 0.7 Mio.) als Folge der höheren Erträge.		+ 4 829 300
341 Ertragsanteile der Kantone Höhere interkantonale Anteile an der Quellensteuer.		+ 225 100
342 Ertragsanteile der Gemeinden Höhere Gemeindeanteile infolge höherer Steuererträge bei den jur. Personen (+ Fr. 16.3 Mio.), den Quellensteuern (+ Fr. 10.3 Mio.), den Grundstückgewinnsteuern (+ Fr. 3.2 Mio.) und den Nachsteuern (+ Fr. 0.4 Mio.).		+ 30 116 400
344 Ertragsanteile Dritter Höhere Ertragsanteile von Kirchgemeinden an den Steuern juristischer Personen (+ Fr. 3.3 Mio.) und höherer Fiskalausgleich an Österreich für Quellensteuern österreichischer Grenzgänger (Fr. 0.7 Mio.).		+ 3 988 500
360 Staatsbeiträge Der Aufwand für die Pauschale Steueranrechnung (anteilige Rückerstattung ausländ. Quellensteuern aufgrund von Doppelbesteuerungsabkommen) wurde in den Vorjahren direkt der Kontengruppe 401 «Gewinn- und Kapitalsteuern» belastet. Aufgrund des Wechsels der Informatikapplikation wird dieser Aufwand neu separat ausgewiesen.		+ 1 454 600
5106 Bundessteuern		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen Das Delkredere wurde erhöht, da sich die Steuerausstände um Fr. 0.7 Mio. auf Fr. 6.1 Mio. erhöhten.		+ 80 000
5501 Passivzinsen		
320 Zins auf laufenden Verpflichtungen Mehraufwand aufgrund von gestiegenen Kontokorrentverpflichtungen.		+ 15 400

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
	Fr.	Fr.
5506 Rückstellungen Globalkreditsystem		
In diesem Rechnungsabschnitt werden zentral die (nicht budgetierbaren) Globalkreditabweichungen der Spitalregionen sowie Kliniken mit Globalkrediten verbucht. Weitere Details zu den folgenden Abweichungen finden sich im GD unter den Rechnungsabschnitten 8215, 8220 sowie 8230 bis 8233.		
383 Aufwandposition Globalkreditsystem		+ 44 500
3830 Passivierung Globalkreditabweichungen	+ 44 500	
Einlage von 50% der Globalkreditunterschreitung der St.Gallischen Psychiatrischen Dienste, Sektor Nord. Vgl. dazu die Ausführungen des GD zum Rechnungsabschnitt 8220.		
5509 Verschiedene Aufwendungen und Erträge		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 949 100
3300 Abschreibungen von Forderungen	+ 949 100	
Mit dem RRB 2008/713 hat die Regierung über die strategische Ausrichtung des Steinbruchs Starkenbach entschieden. Gleichzeitig wurde der vorsorgliche Landerwerb im Umfeld des Steinbruchs aus dem Jahre 1997 zum Preis von Fr. 0.– vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen übertragen, was gleichzeitig diese Abschreibung ausgelöst hat.		
6 Baudepartement		
6000 Generalsekretariat		
312 Informatik		+ 32 200
Beschaffung spezieller Hardware für GIS- und CAD-Arbeitsplätze im Rahmen der SBI-Umstellung (RRB 2008/616), andererseits geringere Betriebskosten.		
317 Spesenentschädigungen		+ 5 300
Neue Mitarbeiter sowie Mehrauslagen für projektbezogenen Spesen.		
6001 Wohnbauförderung		
301 Besoldungen		+ 19 300
Abgangsentschädigung Massnahmenplan.		
340 Ertragsanteile des Bundes		+ 173 400
Mehraufwand im Zusammenhang mit dem Mehrertrag in Kontengruppe 4365.		
342 Ertragsanteile der Gemeinden		+ 81 100
Vgl. Kontengruppen 340 und 4365.		
6050 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 105 400
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	- 3 000	
3188 Aufträge an Dritte	+ 107 600	
Zusätzliche Ausgaben einerseits für die Verbesserung der Genehmigungsgrundlagen bei Ortsplanungserlassen und andererseits für die Weiterführung der Agglomerationsprogramme (RRB 2008/152).		
352 Entschädigungen an Gemeinden		+ 32 600
Der vermehrte Bezug von Daten der Amtlichen Vermessung (Reproduktionsbewilligungen) hat zu höheren Gebühreneinnahmen geführt, an denen die Gemeinden partizipieren.		
6105 Verwaltung der Staatsliegenschaften		
309 Anderer Personalaufwand		+ 9 300
Erhöhung der Betriebsführungsbeiträge Cafeterias aufgrund ungenügender Ertragslage (RRB 2008/334).		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 203 600
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+ 4 100	
Natel Hausdienst.		
3183 Abgaben und Versicherungen	-12 600	
Minderaufwand für Grundsteuer, Perimeter und Sachversicherungen.		
3188 Aufträge an Dritte	+ 212 100	
Mehraufwand für Reinigung durch Dritte, weil der Reinigungsvertrag nicht wie vorgesehen im Jahr 2007 ausgeschrieben wurde (RRB 2008/333).		
319 Anderer Sachaufwand		+ 14 200
Unterstützungsbeiträge für Fahrende. Rückerstattungen an die Gemeinden Uznach und Wil.		
6150 Tiefbauamt, Amtsleitung		
317 Spesenentschädigungen		+ 21 100
Änderung der Spesenverbuchung mit entsprechendem Minderaufwand im Rechnungsabschnitt 6153.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
6152 Gemeindestrassen		
360 Staatsbeiträge		+ 407 700
3600 Laufende Beiträge	+ 235 900	
Höhere Beiträge an die Gemeinden aufgrund der höheren Zuweisung aus dem Strassenfonds.		
3605 Investitionsbeiträge	+ 171 900	
Mehraufwand für werkgebundene Beiträge an die Gemeinden mit entsprechenden Mehreinnahmen in der Kontengruppe 439.		
6153 Kantonsstrassen		
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+ 1 537 900
3140 Baulicher Unterhalt von Strassen	+ 1 382 000	
Mehraufwand für Elementarschäden sowie für die Steinschlagschutzverbauung Sitenwald, Amden von Fr. 800 000.– (RRB 2008/454). Zusätzliche Sanierungen von Lichtsignalanlagen mit entsprechenden Mehreinnahmen in der Kontengruppe 452. Weitere Kompensationsanteile durch Mehreinnahmen in den Kontengruppen 439 und 451.		
3142 Baulicher Unterhalt von Hochbauten	+ 156 000	
Mehraufwand von Fr. 120 000.– für die Behebung von Sicherheitsmängeln an Salzsiloanlagen (RRB 2008/120).		
6154 Nationalstrassen		
309 Anderer Personalaufwand		+ 748 900
3090 Personalbeschaffungskosten	+ 24 200	
Die Gebietseinheit VI bezahlt die Kosten für die Personalrekrutierung direkt.		
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals	+ 5 400	
3099 Anderer Personalaufwand	+ 719 300	
Mehraufwand aus Lohnzahlungen durch die Kantone Glarus und Thurgau bis zur Übernahme des Personals durch die Gebietseinheit VI (entsprechender Minderaufwand in der Kontengruppe 301, Besoldungen).		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 14 100
Mehraufwand für Drucksachen (Tagesrapportierung) und Büromaterial aufgrund der Neuorganisation der Gebietseinheit VI.		
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 73 000
3112 Arbeitsmaschinen und -geräte	+ 84 600	
Mehraufwand für die Beschaffung von Fahrzeugen und Geräten.		
3115 Raumausstattung	- 11 600	
Minderaufwand für Mobiliar.		
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+ 702 100
3140 Baulicher Unterhalt von Strassen	+ 702 100	
Mehraufwand für Einzelmassnahmen im Auftrag des Bundesamtes für Strassen mit entsprechendem Mehrertrag bei den Rückerstattungen des Bundes.		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 21 600
Mehraufwand für Debitorenverluste aus umstrittenen Schadenforderungen.	+ 21 600	
6156 Gewässer		
360 Staatsbeiträge		+ 876 200
3600 Laufende Beiträge	- 85 000	
Minderaufwand für Staatsbeiträge an die Internationale Rheinregulierung IRR.		
3605 Investitionsbeiträge	+ 961 200	
Mehraufwand für Zusicherungen an Wasserbauprojekte der Gemeinden, demgegenüber Mehrertrag in der Kontengruppe 460.		
6159 Steinbruch Starkenbach		
319 Anderer Sachaufwand		+ 5 600
Mehraufwand infolge Garantieleistung aus Produktheftung.		
381 Zuweisung an Rückstellungen		+ 74 400
Ausgleich des Ergebnisses gemäss RRB 2005/254.		
6200 Amt für Umwelt und Energie		
319 Anderer Sachaufwand		+ 6 800
3192 Rückerstattungen	+ 20 800	
Höhere Rückerstattungskosten für Untersuchungsaufwendungen bei nicht gerechtfertigten Einträgen im Kataster der belasteten Standorte.		
3199 Anderer Sachaufwand	- 14 000	
344 Ertragsanteile Dritter		+ 43 600
Höherer Anteil der VKoG-Gebühren des Amtes für Feuerschutz aufgrund des Anstiegs der Baugesuche sowie deren Komplexität.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
	Fr.	
7 Sicherheits- und Justizdepartement		
7000 Generalsekretariat		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 241 400
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Es wurden einige grössere Straffälle abgeschlossen mit Entschädigungen für die amtliche Verteidigung, welche die üblichen Honorarpauschalen für Verfahren vor den Kreisgerichten teilweise erheblich überstiegen.	+ 258 500	
3188 Aufträge an Dritte Die externe Beratung für die Beantwortung des Postulats «Einheitspolizei im Kanton St.Gallen wurde nicht beansprucht.	-16 800	
7150 Ausländeramt		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 50 800
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+ 2 500	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Zunahme bei den Kosten aus Rechtsstreitigkeiten aus Rekursen in fremdenpolizeilichen Verfahren.	+ 50 800	
3188 Aufträge an Dritte	- 2 700	
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 5 500
3300 Abschreibung von Forderungen Verschlechterte Zahlungsmoral.	+ 5 500	
7151 Asyl- und Flüchtlingsbetreuung		
Die steigende Zahl von Asylsuchenden führt allgemein zu Mehraufwendungen. Das Abgeltungssystem zwischen Bund und Kanton wurde per 1. Januar 2008 grundlegend umgestellt. Höhere Asylzahlen bedeuten nicht automatisch volle Kompensation der höheren Aufwendungen. Die genaue Höhe bestimmt sich erst im Nachhinein aufgrund der effektiven Fallzahlen und unter Berücksichtigung des dannzumal geltenden Gemeindeanteils (aktuell 60%) und liegt im 2008 leicht unter den budgetierten Erträgen. Nachdem die bestehende Betreuungskapazität mit 250 Betten erschöpft war, wurden im November in der Jugendherberge Busskirch in Rapperswil-Jona zusätzliche 58 Plätze gemietet (RRB 2008/781; Fr. 184 200.-). Es wird darauf verzichtet, diese Begründungen bei jedem Konto aufzuführen.		
301 Besoldungen		+ 151 300
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 5 800
313 Verbrauchsmaterialien		+ 59 900
3131 Baustoffe und Material für Unterhalt von Sachgütern	+ 6 700	
3133 Produktionsstoffe Es sind weniger Kosten für Produktionsstoffe in den Beschäftigungsprojekten angefallen.	- 11 600	
3134 Haushaltmaterialien	+ 7 000	
3136 Wasser, Energie und Heizung	+ 12 100	
3137 Lebensmittel	+ 37 800	
3139 Andere Verbrauchsmaterialien	+ 7 900	
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+ 53 700
3160 Miet- und Pachtzinse	+ 2 400	
3169 Andere Benützungskosten	+ 51 300	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 90 800
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 2 600	
3182 Medizinische Fremdleistungen Mehraufwand für Ausschaffungshäftlinge.	+ 20 400	
3183 Abgaben und Versicherungen	+ 195 100	
3184 Arbeitsentgelte	- 25 200	
3185 Kurs- und Projektkosten	- 5 000	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+ 16 100	
3188 Aufträge an Dritte Minderaufwand für Rechtsbeistände unbegleiteter minderjähriger Asylsuchender und Wegfall der Honorare für beratende Zahnärzte.	- 74 700	
3189 Andere Fremdleistungen Weniger Spezialunterbringungen von Asylsuchenden.	- 33 400	
319 Anderer Sachaufwand		+ 20 200
3192 Rückerstattungen Rückzahlungen an Gemeinden aufgrund der Nachtragsverarbeitung von Quartalsabrechnungen durch den Bund nach dem alten Pauschalensystem aus dem Jahr 2007. Mehreinnahmen in gleicher Höhe in Kontengruppe 452 «Rückerstattungen der Gemeinden».	+ 22 200	
3199 Anderer Sachaufwand	- 2 000	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
7152 Passbüro		
312 Informatik		+ 96 100
3120 Informatik-Investitionskosten Mehraufwand für externe Projektleitung für die Einführung des biometrischen Reisepasses (RRB 2008/60; Fr. 145 300.–).	+ 145 200	
3121 Informatik-Betriebskosten Der zweite Antragsscanner für Identitätskarten wurde nicht angeschafft sowie Minderaufwand bei den Bundesapplikationen.	– 49 100	
7200 Amt für Justizvollzug, Amtsleitung		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 14 400
Mehraufwand für Nachzahlungen in die Versicherungskasse.		
7205 Strafanstalt Saxerriet		
301 Besoldungen		+ 127 600
Längere unfall- und krankheitsbedingte Absenzen wurden mittels befristeten Aushilfen sowie Überzeiten von Festangestellten kompensiert.		
7206 Massnahmenzentrum Bitzi		
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+ 5 100
3149 Anderer baulicher Unterhalt Mehraufwand für den Grundstücktausch «Bitzidamm».	+ 4 800	
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 22 100
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Mehraufwand für Wartungsverträge infolge ablaufender Garantiefrieten.	+ 23 800	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	– 1 700	
7207 Jugendheim Platanenhof		
301 Besoldungen		+ 87 400
Infolge längerer Mutterschaftsurlaube, Unfall- und Krankheitsabsenzen wurden zusätzliche Aushilfen beschäftigt.		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 8 300
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Ersatz der Kühlanlage in der Hauptküche infolge Totalausfalls.	+ 7 700	
7250 Kantonspolizei		
301 Besoldungen		+ 1 581 100
Weniger Pensionierungen als geplant. Mehraufwand für die Fussballeuropameisterschaft (EURO2008) und für Dolmetscherhonorare.		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 405 200
Begründung wie für Kontengruppe 301.		
309 Anderer Personalaufwand		+ 78 000
3090 Personalbeschaffungskosten Mehraufwand für Assessments aufgrund der hohen Bewerberzahl von Polizeiaspiranten sowie für die Neubesetzung von Kaderstellen.	+ 22 300	
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals Mehraufwand für die EURO2008 bei der Sicherheitspolizei sowie infolge der Umsetzung des neuen Ausbildungskonzepts bei der Kriminalpolizei.	+ 51 200	
3092 Ausbildung Polizeiaspiranten Höhere Prüfungsgebühren für Berufsprüfungen sowie aufgrund der gestiegenen Anzahl von Auszubildenden.	+ 12 200	
3099 Anderer Personalaufwand	– 7 600	
317 Spesenentschädigungen		+ 366 200
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal Minderaufwand bei den ordentlichen Spesen für die EURO2008.	– 115 900	
3179 Andere Spesenentschädigungen Mehraufwand gemäss Begründung in der Kontengruppe 306 sowie für die EURO2008.	+ 482 000	
319 Anderer Sachaufwand		+ 29 800
Mehrausgaben für die EURO2008 für Umbauarbeiten in der Zivilschutzanlage Riethüsli, St.Gallen und für Warnungen vor Taschendiebstahl (RRB 2008/361; Fr. 23 000.–).		
342 Ertragsanteile der Gemeinden		+ 511 700
Höhere Gemeindeanteile an den Ordnungsbussen. Mehreinnahmen in der Kontengruppe 437.		
351 Entschädigungen an Kantone		+ 456 300
Mehraufwand für die Polizeischule Ostschweiz in Amriswil.		
352 Entschädigungen an Gemeinden		+ 126 700
Mehraufwand für die Entschädigung an die Stadt St.Gallen für vermehrte Schwerverkehrskontrollen. Mehreinnahmen in der Kontengruppe 450.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
	Fr.	
7300 Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt		
312 Informatik		+ 401 600
3120 Informatik-Investitionskosten Mehraufwand infolge ungenügender Performance und schlechter Erreichbarkeit über VoIP (Internet- telefonie).	+ 52 300	
3121 Informatik-Betriebskosten Mehraufwand für den Betrieb der Fachapplikation ELSA aufgrund der Verzögerung bei der Ablösung.	+ 349 300	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 252 200
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Fernmeldegebühren werden mit Einführung von VoIP neu unter der Kontengruppe 390 verbucht.	- 27 700	
3183 Abgaben und Versicherungen Rückgang der Anzahl eingelöster Mofas.	- 40 800	
3185 Kurs- und Projektkosten Teile der Kursaufwendungen aus dem Jahr 2008 werden erst im Februar 2009 in Rechnung gestellt.	- 21 400	
3186 Entschädigungen Minderaufwand bei den Betreibungsgebühren.	- 14 400	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Mehraufwand für Untersuchungskosten. Entsprechende Mehreinnahmen in der Kontengruppe 4362.	+ 411 900	
3188 Aufträge an Dritte Minderaufwand bei den Dienstleistungen der Post sowie bei der Ausbildung von verkehrsmedizinischen Vertrauensärzten.	- 55 600	
340 Ertragsanteile des Bundes		+ 254 900
Weiterleitung der Bundesanteile an der pauschalen Schwerverkehrsabgabe (PSVA). Mehreinnahmen in der Kontengruppe 406.		
7301 Schifffahrt		
317 Spesenentschädigungen		+ 8 400
Zunahme bei der Anzahl Schiffsabnahmen sowie Mehraufwand aufgrund der Verzögerung bei der Ablösung der Fachapplikation ELSA.		
7352 Staatsanwaltschaft		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 553 400
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Fernmeldegebühren werden mit Einführung von VoIP neu unter der Kontengruppe 390 verbucht.	- 32 100	
3186 Entschädigungen Mehraufwand für Betreibungsgebühren infolge deutlicher Zunahme der laufenden Betreibungs- verfahren.	+ 116 700	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Mehraufwand für Untersuchungskosten infolge weiterer Zunahme von komplexen und aufwändigen Strafverfahren sowie Mehrkosten für externe Aufträge (Telefonüberwachungen, Gutachten, DNA- Auswertungen usw.); kostenintensivere Vollzüge bei stationären Massnahmen Jugendlicher infolge wiederum vermehrt anspruchsvoller Platzierungen; demgegenüber Mehrertrag in der Kontengruppe 4362.	+ 446 000	
3188 Aufträge an Dritte Mehrkosten für die Leistung von Rechtshilfen.	+ 22 900	
7400 Amt für Militär und Zivilschutz		
301 Besoldungen		+ 65 100
Mehrausgaben für einen Handwerker für einen zusätzlichen Auftrag des Bundesamtes für Bevölke- rungsschutz (RRB 2008/61; Fr. 86 300.-). Mehreinnahmen in der Kontengruppe 434.		
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 10 800
3111 Fahrzeuge	- 2 200	
3112 Arbeitsmaschinen und -geräte	+ 1 700	
3114 Techn. Instrumente und Geräte	+ 2 600	
3119 Andere Mobilien Anschaffung eines Ausweiskartendruckers und Laminators für die Herstellung von amtlichen Sicht- ausweisen für Mitarbeitende der kantonalen Verwaltung (RRB 2008/384; Fr. 10 000.-).	+ 8 200	
319 Anderer Sachaufwand		+ 112 400
3192 Rückerstattungen Mehr Rückzahlungen von Wehrpflichtersatzabgaben und Zunahme der Rückerstattungen (von Amtes wegen) an Pflichtige, die infolge Absolvierung verschobener Instruktionsdienste einen Rückerstat- tungsanspruch auf in früheren Jahren bezahlte Abgaben haben. Entsprechende Mehreinnahmen in gleicher Höhe in der Kontengruppe 440.	+ 136 000	
3199 Anderer Sachaufwand Es erfolgten keine Aufgebote für Katastrophen- und Nothilfe sowie Minderaufwand für den Army Liq Shop.	- 23 600	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		
3300 Abschreibung von Forderungen Mehraufwand für uneinbringliche Bussen für Dienstversäumnisse und Disziplinarstrafen.	Fr. + 8 500	+ 8 500
340 Ertragsanteile des Bundes		
Kosten für Militärgerichtsverfahren. Entsprechende Mehreinnahmen in gleicher Höhe in der Kontengruppe 436.		+ 30 400
8 Gesundheitsdepartement		
8000 Generalsekretariat		
309 Anderer Personalaufwand		
Die Zahl der über den kantonalen Rahmenmassnahmenplan zu betreuenden ehemaligen Mitarbeitenden aus den im Zuge des Wechsels in der Bildungssystematik schrittweise geschlossenen Schulen des Gesundheitswesens fiel höher aus als im Budget vorgesehen.		+ 25 900
8050 Amt für Gesundheitsvorsorge		
Auf den 1. Januar 2008 wurde im Kanton St.Gallen im Rahmen des Projekts KOLERMO die Kosten- und Leistungsrechnung in Kraft gesetzt. Während für sämtliche Rechnungsabschnitte zumindest ein Minimal-Modell gilt, haben einige Pilot-Dienststellen auf diesen Zeitpunkt hin ein weiterentwickeltes, differenziertes Midi-Modell eingeführt. Zu diesen Pilot-Dienststellen gehört auch das ZEPRA, welches Teil des Rechnungsabschnitts 8050 Gesundheitsvorsorge bildet. Mit der Einführung des Midi-Modells wurden auch die bisher im ZEPRA für die Finanzflüsse in Projektarbeiten üblichen Durchlaufkonti weitestgehend aufgelöst: Dies führt dazu, dass Projektkosten und -erträge neu im Sinne des Bruttoprinzips transparent in der Kantonsrechnung erscheinen. Zum Zeitpunkt der Erstellung des Voranschlags 2008 waren die Grundzüge der Umsetzung von KOLERMO und insbesondere die damit zusammenhängende Auflösung der Durchlaufkonti im ZEPRA noch nicht bekannt, weshalb dazumal noch auf konventionelle Weise budgetiert wurde. Mit der auf den 1. Januar 2008 vollzogenen Umstellung wird dadurch ein Vergleich der Rechnung 2008 mit dem Voranschlag 2008 auf Ebene der Kostenartengruppen erschwert: Sowohl die Kreditüberschreitungen in den Aufwandkonten als auch die Mehreinnahmen in den Ertragskonten des Rechnungsabschnitts 8050 sind vollumfänglich auf die KOLERMO-bedingte Umstellung zurückzuführen, weshalb diese Begründung für sämtliche Abweichungen in den nachfolgenden Kontengruppen gilt und deshalb dort – mit Ausnahme bei anders gelagerten Abweichungsgründen – keine weiteren Ausführungen gemacht werden. Wichtig ist in diesem Zusammenhang der Hinweis, dass der für das Ergebnis der Rechnung 2008 relevante Aufwandüberschuss sowohl in Bezug auf den Bereich ZEPRA als auch betreffend den gesamten Rechnungsabschnitt 8050 Gesundheitsvorsorge in etwa dem budgetierten Wert gemäss Voranschlag 2008 entspricht.		
301 Besoldungen		+ 373 900
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 42 500
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 166 000
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 32 800
3115 Raumausstattung	- 2 400	
3119 Andere Mobilien	+ 35 400	
313 Verbrauchsmaterialien		+ 27 300
3135 Medizinische Bedürfnisse	+ 4 500	
3139 Andere Verbrauchsmaterialien	+ 22 700	
317 Spesenentschädigungen		+ 32 200
3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen	- 2 700	
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	+ 35 000	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 784 900
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+ 3 000	
3182 Medizinische Fremdleistungen Mehraufwand für Planungs- und Vorbereitungsmaßnahmen in Zusammenhang mit der Präpandemie-Impfung gemäss Beschluss der Regierung vom 1. Juli 2008 (RRB 2008/572).	+ 20 000	
3185 Kurs- und Projektkosten	- 175 200	
3188 Aufträge an Dritte Mehraufwand von Fr. 50 000.– für Planungs- und Vorbereitungsmaßnahmen in Zusammenhang mit der Präpandemie-Impfung gemäss Beschluss der Regierung vom 1. Juli 2008 (RRB 2008/572).	+ 937 000	
319 Anderer Sachaufwand		+ 78 000
8105 Staatliche Schulen der Gesundheitspflege		
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		
Mehraufwand bei den Mietkosten in Zusammenhang mit dem Umzug der Hebammenschule an den neuen Standort Rorschacherstrasse 139.		+ 127 200

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
8120 Lebensmittelkontrolle		
309 Anderer Personalaufwand		+ 21 400
3090 Personalbeschaffungskosten Mehraufwand für Stelleninserate infolge verschiedener Stellenwechsel.	+ 13 300	
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals	+ 5 300	
3099 Anderer Personalaufwand	+ 2 800	
313 Verbrauchsmaterialien		+ 22 700
3134 Haushaltmaterialien	+ 4 600	
3136 Wasser, Energie, Heizung	- 22 500	
3139 Andere Verbrauchsmaterialien Mehraufwand für Labormaterialien und Chemikalien infolge Zunahme der Untersuchungszahl, dem ein Mehrertrag im Konto 8120.4323 gegenübersteht.	+ 40 600	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 30 300
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 2 600	
3183 Abgaben und Versicherungen	- 3 800	
3186 Entschädigungen	- 2 500	
3188 Aufträge an Dritte Mehraufwand durch die notwendige Kontrolle des Bereichs Primärproduktion/Verkauf ab Hof durch den Kontrolldienst für tierfreundliche und umweltschonende Qualitätsproduktion (KUT).	+ 39 300	
8121 Tiergesundheit		+ 1 649 800
301 Besoldungen		+ 66 300
Mehraufwand in Zusammenhang mit der nicht vorhersehbaren, da kurzfristig notwendig geworden und deshalb im Voranschlag 2008 nicht budgetierten Impfung gegen die Blauzungenkrankeheit (Inkraftsetzung eines Obligatoriums für Impfungen gegen die Blauzungenkrankeheit durch das BVET per 1. Juni 2008).		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 6 300
Siehe Begründung zu Kontengruppe 301.		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 16 800
Siehe Begründung zu Kontengruppe 301.	+ 9 800	
317 Spesenentschädigungen		+ 583 700
Mehraufwand in Zusammenhang mit der Beschaffung von Proben betreffend der Bekämpfung der Bovinen Virusdiarrhoe (BVD) und der Ausbildung von amtlichen Tierärzten.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 220 800
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 4 000	
3182 Medizinische Fremdleistungen Mehraufwand infolge zusätzlicher Laborkosten für die Untersuchung der BVD-Proben.	+ 352 100	
3183 Abgaben und Versicherungen	+ 1 800	
3185 Kurs- und Projektkosten	+ 3 100	
3186 Entschädigungen Höhere Kosten für Tierentschädigungen in Zusammenhang mit der Ausrottung von BVD-Virussträgern und dem Ausbruch der enzootischen Pneumonie bei Schweinen.	+ 263 600	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	- 2 000	
3188 Aufträge an Dritte Im Tierschutzbereich mussten weniger Tiere als vorgesehen fremdplatziert werden. Bei der Tiergesundheit mussten für die Seuchenbekämpfung weniger Aufträge an ausserkantonale Stellen erteilt werden.	- 30 800	
360 Staatsbeiträge		+ 220 800
Höherer Aufwand durch vermehrte Entsorgung von tierischen Nebenprodukten und Tierkörper in der TMF Bazenheid AG.		
8152 Institut für Klinische Chemie und Hämatologie IKCH		+ 1 051 600
313 Verbrauchsmaterialien		+ 102 700
3134 Haushaltmaterialien	- 1 500	
3136 Wasser, Energie und Heizung	+ 4 400	
3139 Andere Verbrauchsmaterialien Mehrverbrauch Reagenzien u.a. durch vermehrte Eigenproduktion statt Fremdvergabe, dem ein Minderaufwand in den Konten 8152.3180 und 8152.3182 sowie Mehreinnahmen im Konto 8152.4323 gegenübersteht.	+ 1 048 700	
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 102 700
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	- 1 800	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Mehrverbrauch für Serviceverträge, Unterhalt und Kalibrierung der Apparate und Geräte.	+ 104 500	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
319 Anderer Sachaufwand		+ 94 000
3193 Kostenanteile	- 10 900	
3199 Anderer Sachaufwand	+ 104 900	
Mehraufwand in Zusammenhang mit Rückvergütung aus Poolkonti, dem entsprechende Mehreinnahmen im Konto 8152.4399 gegenüberstehen.		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 14 100
3300 Abschreibung von Forderungen	+ 14 100	
Mehraufwand infolge vermehrter Zahlungsunfähigkeit von Kunden.		
8154 Institut für Klinische Mikrobiologie und Immunologie IKMI		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 22 200
Mehrausgaben in Zusammenhang mit der BVD-Diagnostik gemäss Beschluss der Regierung vom 26. Februar 2008 (RRB 2008/128), denen Mehreinnahmen in der Kontengruppe 4323 gegenüberstehen.		
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 316 600
3113 Medizinische Apparate und Geräte	+ 316 300	
Siehe Begründung in der Kontengruppe 310.		
312 Informatik		+ 45 400
Mehrausgaben in Zusammenhang mit INTELIS- Projekten, denen Mehreinnahmen in der Kontengruppe 436 gegenüberstehen.		
313 Verbrauchsmaterialien		+ 1 163 300
3134 Haushaltmaterialien	- 6 100	
3136 Wasser, Energie und Heizung	+ 34 600	
Mehrverbrauch an elektrischer Energie insbesondere für Klimaanlage.		
3139 Andere Verbrauchsmaterialien	+ 1 134 800	
Siehe Begründung in der Kontengruppe 310.		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 125 900
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	+ 25 600	
Mehraufwand in Zusammenhang mit dem Unterhalt am Personenlift gemäss Beschluss der Regierung vom 7. Oktober 2008 (RRB 2008/736).		
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	+ 100 300	
Mehraufwand für Kalibrierungen und Serviceverträge sowie Wartung der Laborapparate.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 119 100
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+ 21 000	
Siehe Begründung in der Kontengruppe 310.		
3182 Medizinische Fremdleistungen	+ 94 000	
Mehraufwand durch Vergabe von Aufträgen an Drittlabors, denen Mehreinnahmen in der Kontengruppe 4323 gegenüberstehen.		
3183 Abgaben und Versicherungen	- 1 000	
3188 Aufträge an Dritte	+ 5 100	
Mehrkosten für Akkreditierung und Zertifizierung		
319 Anderer Sachaufwand		+ 51 100
3193 Kostenanteile	- 9 900	
3199 Anderer Sachaufwand	+ 60 900	
Mehraufwand in Zusammenhang mit Rückvergütungen aus Poolkonti, dem entsprechende Mehreinnahmen im Konto 8154.4399 gegenüberstehen.		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 5 200
Mehraufwand für Abschreibungen von Forderungen infolge vermehrter Zahlungsunfähigkeit von Kunden.		
8210 Zentrale Kosten Spitäler und Kliniken		
319 Anderer Sachaufwand		+ 10 700
Mehraufwand bei verschiedenen Ausgaben der Geschäftsstelle der Spitalverbunde, welche durch diese vollumfänglich zurückerstattet werden.		

820 Spitäler und Kliniken

8215 / 8220 Kreditabweichungen der beiden Psychiatrischen Dienste (Globalkreditinstitutionen)

Generelle Bemerkungen

In Anlehnung an den KRB über die Verlängerung des KRB über das Globalkreditsystem im Spitalbereich vom 26. November 2002 (sGS 320.102) werden die Kreditabweichungen der Globalkreditinstitutionen folgendermassen dargestellt: Der erste Teil zeigt jeweils die Herkunft der Mehr-/Minderbelastung der einzelnen Globalkreditinstitution (GKI) in der Rechnung des Kantons. Der zweite Teil zeigt das Ergebnis der Nachkalkulation der einzelnen GKI. Die Bildung und Auflösung von Globalkreditrückstellungen der einzelnen GKI werden zentral im Rechnungsabschnitt 5506 «Rückstellungen» im Finanzdepartement ausgewiesen. Um eine Übersicht pro Globalkreditinstitution zu erhalten, werden die Kreditabweichungen des Rechnungsabschnittes 5506 nachfolgend ebenfalls bei jeder Klinik aufgeführt.

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

Nachkalkulation der Globalkredite der Psychiatrischen Dienste

Mit der Erteilung eines Globalkredites wurde gleichzeitig eine Leistungsvereinbarung zwischen dem Gesundheitsdepartement und den beiden Kliniken abgeschlossen. In den Leistungsvereinbarungen wird festgehalten, dass die exakte Mittelzuteilung erst Ende des Rechnungsjahres aufgrund der effektiv erbrachten Leistungen erfolgt. Der definitive Globalkredit ist damit von den Leistungen abhängig und wird über eine Nachkalkulation ermittelt. Bestandteil dieser Nachkalkulation bilden auch exogene Faktoren. Bei den Fallkosten erfolgt keine Nachkalkulation. Die Nachkalkulation wurde von der Regierung am 24. Februar 2009 (RRB 2009/135) genehmigt.

Grundsätzlich wird im stationären Bereich das Mengengerüst gemäss Voranschlag 2008 durch das effektive Mengengerüst des Jahres 2008 ersetzt. Nicht nachkalkuliert wird die Abgeltung für Hochbauten. Bei den internen Verrechnungen werden die effektiven Werte des Jahres 2008 übernommen.

Die St.Gallischen Psychiatrie – Dienste Region Süd (KPDS) verzeichnen im stationären Bereich über alle Garanten eine Abnahme der Pfl egetage gegenüber dem Voranschlag um 238 von 50 354 auf 50 116 Pfl egetagen (minus 0.5%). Bei den krankenversicherten Patientinnen und Patienten im Kanton St.Gallen (dem mengenmässig grössten Garanten) resultiert hingegen eine Zunahme um 455 Pfl egetage von 45 627 auf 46 082 Pfl egetage (plus 1.0%). Dies führt zu einer Erhöhung des Globalkredits in der stationären Versorgung um rund Fr. 0.2 Mio. Im teilstationären Bereich reduziert sich der Globalkredit gegenüber dem Voranschlag um 1219 Pfl egetage von 6439 auf 5220 Pfl egetage (minus 19%) bzw. um rund Fr. 0.2 Mio. Der Grund für diese Abweichung liegt hauptsächlich darin, dass im Budget mit einer früheren Eröffnung der Tagesklinik in Trübbach gerechnet wurde. Die effektive Betriebszeit betrug lediglich sechs statt neun Monate.

In den St.Gallischen Kantonalen Psychiatrischen Diensten – Sektor Nord (KPDSN) führt eine Abnahme um 3150 Pfl egetage im stationären Bereich von 78 440 gemäss Budget auf 75 290 Pfl egetage (minus 4.0%) zu einer Globalkreditreduktion von rund Fr. 0.5 Mio. Im teilstationären Bereich reduziert sich der Globalkredit gegenüber dem Voranschlag um 623 Pfl egetage von 15 043 auf 14 420 Pfl egetage (minus 4.1%) um rund Fr. 0.2 Mio. Bei den regionenspezifischen Anpassungen hat die Leistungsverrechnung mit den Heimstätten Wil (minus Fr. 0.1 Mio.) zu einer Anpassung des Globalkredites geführt.

Dem Sektor Nord wurde mit dem Standortwechsel und der Erweiterung des Psychiatrischen Zentrums St.Gallen gemäss Beschluss der Regierung vom 22. Mai 2007 (RRB 2007/375) zugesichert, dass die zusätzlich anfallenden Mietkosten während der Umbauphase bei der Nachkalkulation geltend gemacht werden können. Fr. 0.2 Mio. wurden bereits in der Nachkalkulation 2007 angerechnet. In der Nachkalkulation 2008 werden weitere Kosten von Fr. 0.3 Mio. angerechnet. Die für die Jahre 2007 und 2008 zusätzlich anfallenden Mietkosten von rund Fr. 0.5 Mio. übersteigen den im RRB 2007/375 vorgesehenen Betrag von Fr. 0.45 Mio. Dies ist auf eine etwas längere Bauzeit und auf unvorhergesehene Mietnebenkosten zurückzuführen.

Die Regierung hat am 27. Juni 2006 (RRB 2006/431) entschieden, die Wäscherei der KPDSN aufzugeben und diese Dienstleistung öffentlich auszuschreiben. Die Firma Bernet AG, St.Gallen, welche den Zuschlag erhielt, wurde verpflichtet, sämtliche Mitarbeitenden der Wäscherei der KPDSN zu übernehmen und während fünf Jahren den bisherigen Lohn zu garantieren. Da der Wechsel von der Versicherungskasse für das Staatspersonal zur Pensionskasse der Bernet AG (Swisslife) mit schlechteren Altersleistungen verbunden ist, wurde mit einer von der KPDSN finanzierten Einmaleinlage (Fr. 0.2 Mio.) in die neue Pensionskasse sichergestellt, dass für die Mitarbeitenden keine Schlechterstellung resultiert. Diese Kosten wurden in der Nachkalkulation berücksichtigt.

Im Zusammenhang mit den Veränderungen in der Bildungssystematik der Pflegeberufe beschäftigten die KPDS und die KPDSN bei den bisherigen wie bei den neuen Ausbildungen mehr Auszubildende als budgetiert. Insgesamt resultiert daraus ein Mehraufwand von rund Fr. 0.3 Mio.

	Globalkredit	Rechnung 2008	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
8215 St.Gallische Psychiatrie-Dienste Region Süd (KPDS) – (Globalkredit)			
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2008	(1) 22 647 400		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation	- 104 025		- 104 025
Nachkalkulierter Globalkredit 2008	(2) 22 543 375		
Aufwandüberschuss in der Rechnung	(3)	23 465 349	+ 921 974
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditunterschreitung der Psychiatrie-Dienste Region Süd	(1,3) 22 647 400	23 465 349	+ 817 949
Kreditüberschreitung im Finanzdepartement:			
Nachkalkulierter Globalkredit	(2) 22 543 375		
Anrechenbares Rechnungsergebnis	(3) 23 465 349		
Überschreitung des nachkalkulierten Globalkredites	921 974		
50%-Kantonsanteil an der GK-Überschreitung	460 987		
5506 Rückstellungen (Globalkreditinstitutionen)			
483 Ausgleichsposten Globalkreditsystem			- 460 987
Entnahme aus Rückstellung für GK-Abweichungen			
Total Mehrbelastung der Rechnung des Kantons durch die KPDS (GD u. FD)			+ 356 962

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Voranschlag 2008	Nachkalkulation 2008
Nachkalkulation Globalkredit 2008 der KPDS			
1.	Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)	931 093	864 870
2.	Stationäre Versorgung:		
2.1	Garant: Krankenkasse – Kanton St.Gallen	12 573 592	12 748 770
2.2	Garant: UV/IV/MV – ganze Schweiz	3 431	23 810
2.3	Garant: Krankenkasse übrige Schweiz	- 115 777	- 117 015
2.4	Garant: Übrige Regionen	-	-
2.	Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung	12 461 246	12 655 564
3.	Teilstationäre Versorgung	1 332 705	1 114 240
4.	Ambulante Versorgung	2 318 536	2 368 484
5.	Infrastruktur/Nebenbetriebe	-	-
6.	Baulicher und betrieblicher Unterhalt Hochbauten	720 000	720 000
7.	Sonderkredite	220 000	200 000
8.	Interne Verrechnungen (Total)	4 141 000	4 182 356
9.	Pauschale Besoldungskorrektur	522 830	522 830
		-	- 84 969
Exogene Faktoren			
Globalkredit (inkl. interne Verrechnungen)		22 647 400	22 543 375
Reduktion Globalkredit durch Nachkalkulation			- 104 025
8220 St.Gallische Kantonale Psychiatrische Dienste – Sektor Nord (KPDSN)			
(Globalkredit)			
	Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2008	(1) 29 903 400	
	Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation	+ 337 994	+ 337 994
	Nachkalkulierter Globalkredit 2008	(2) 30 241 394	
	Aufwandüberschuss in der Rechnung	(3)	30 152 473 - 88 921
	Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditüberschreitung der Psychiatrischen Dienste – Sektor Nord	(1,3) 29 903 400	30 152 473 + 249 073
Kreditüberschreitung im Finanzdepartement:			
	Nachkalkulierter Globalkredit	(2) 30 241 394	
	Anrechenbares Rechnungsergebnis	(3) 30 152 473	
	Unterschreitung des effektiven Globalkredites	88 921	
	50%-Kantonsanteil an der GK-Unterschreitung	44 461	
5506 Rückstellungen (Globalkreditinstitutionen)			
383 Aufwandsposten Globalkreditsystem			+ 44 461
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichungen.			
Total Mehrbelastung der Rechnung des Kantons durch die KPDSN (GD u. FD)			+ 293 534
Nachkalkulation Globalkredit 2008 der KPDSN			
1.	Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)	1 349 712	1 349 712
2.	Stationäre Versorgung:		
2.1	Garant: Krankenkasse – Kanton St.Gallen	21 356 312	20 858 515
2.2	Garant: UV/IV/MV – ganze Schweiz	10 986	24 335
2.3	Garant: Krankenkasse übrige Schweiz	- 26 215	- 14 038
2.4	Garant: Übrige Regionen	- 713	- 153
2.5	Mietkosten stationär St.Gallen	112 200	113 993
2.	Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung	21 452 569	20 982 652
3.	Teilstationäre Versorgung	2 926 615	2 762 502
4.	Ambulante Versorgung	1 638 978	1 646 309
5.	Infrastruktur/Nebenbetriebe	440 000	376 671
6.	Baulicher und betrieblicher Unterhalt Hochbauten	1 000 000	1 000 000
7.	Sonderkredite	200 000	200 000
8.	Interne Verrechnungen (Total)	25 700	165 015
9.	Pauschale Besoldungskorrektur	869 810	869 810
		-	888 723
Exogene Faktoren			
Globalkredit (inkl. interne Verrechnungen)		29 903 400	30 241 394
Erhöhung Globalkredit durch Nachkalkulation			+ 337 994

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
8221 Heimstätten Wil		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 69 200
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Mehraufwand infolge dringlicher, unvorhergesehener Sanierungen (Renovation Tierstall Nordlicht aufgrund eines Pilzbefalls und Ersatz Telefonanlage in der Verkaufsstelle).	+ 51 900	
3153 Unterhalt von Mobilien und Maschinen Siehe Begründung zu Kontengruppe 8221.3119.	+ 17 300	
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+ 25 900
Mehraufwand infolge notwendiger Zumietung in der Verkaufsstelle.		
8225 Nichtstaatliche Einrichtungen		
360 Staatsbeiträge		
Das Konto Staatsbeiträge an nichtstaatliche Einrichtungen des Gesundheitswesens weist insgesamt eine Kreditunterschreitung von Fr. 651 000.– auf. Darin enthalten ist auch der Staatsbeitrag an die geriatrische Klinik des Bürgerspitals St.Gallen. Die Kreditabweichung der geriatrischen Klinik wird neu analog dem Schema der andern Globalkreditinstitutionen nachfolgend dargestellt.		

Mit der Aufhebung des Gesetzes über die Staatsbeiträge an die Gemeindespitäler und der damit verbundenen Erhöhung des Kantonsbeitrags an die **Geriatrische Klinik des Bürgerspitals St.Gallen** von 90% auf 100% erfolgte gleichzeitig auch ein Wechsel von der bisherigen nachschüssigen zur Gegenwartsfinanzierung. Im Übergangsjahr 2008 sind dadurch sowohl der Kantonsbeitrag an die Betriebsrechnung 2007 (noch zu 90%) wie auch derjenige an die Betriebsrechnung 2008 (zu 100%) enthalten.

Die Nachkalkulation und Abrechnung des Globalkredits 2007 der Geriatrischen Klinik hatte einen Mehraufwand von Fr. 204 100.– zur Folge, der in einer Zunahme an Pflgetagen in der allgemeinen Abteilung (VA 2007: 21675 Pflgetage; RE 2007: 23 387 Pflgetage) begründet ist. Aufgrund der Gegenüberstellung des nachkalkulierten Globalkredits mit dem effektiven Ausgabenüberschuss (Fr. 9 172 168.–) und des daraus resultierenden 50%-Gewinnanteils des Spitals ergibt sich ein von den Trägern zu leistender Anteil von Fr. 9 403 384.–, wovon aufgrund des zum damaligen Zeitpunkt noch geltenden Gesetzes über die Staatsbeiträge an die Gemeindespitäler (sGS 323.11) 90% bzw. Fr. 8 463 062.– auf den Kanton entfallen.

In Anlehnung an den Kantonsratsbeschluss über die Finanzierung der Geriatrischen Klinik des Bürgerspitals St.Gallen (sGS 323.962) werden die Kreditabweichungen ab dem Globalkredit 2008 analog dem Schema bei den Psychiatrie-Regionen und den Spitalverbunden dargestellt: Der erste Teil zeigt jeweils die Herkunft der Mehr-/Minderbelastung in der Rechnung des Kantons, der zweite Teil das Ergebnis der Nachkalkulation.

Die Erteilung des Globalkredits ist in einer Grundvereinbarung zwischen dem Gesundheitsdepartement und der Geriatrischen Klinik geregelt. Darin ist festgehalten, dass der definitive Globalkredit erst Ende des Rechnungsjahres über eine Nachkalkulation aufgrund der effektiv erbrachten Leistungen und unter Berücksichtigung allfälliger exogener Faktoren ermittelt wird. Bei den Kosten erfolgt keine Nachkalkulation. Die Nachkalkulation wurde von der Regierung am 24. Februar 2009 (RRB Nr. 135/2009) genehmigt.

Grundsätzlich wird im stationären Bereich das Mengengerüst gemäss Voranschlag 2008 durch das effektive Mengengerüst des Jahres 2008 ersetzt. Nicht nachkalkuliert wird die Abgeltung für Hochbauten. Die Geriatrische Klinik verzeichnet im stationären Bereich eine Zunahme der Pflgetage gegenüber dem Voranschlag um 901 von 29 672 auf 30 573 Pflgetage (plus 3.0%). Dies führt zu einer Erhöhung des Globalkredits in der stationären Versorgung um rund Fr. 0.2 Mio. Höhere Zusatzerträge in der Halbprivat-/Privatabteilung sowie höhere Erträge für Arzthonorare bei Halbprivat-/Privatpatienten reduzieren den Globalkredit um rund Fr. 0.2 Mio. Im teilstationären Bereich erhöht sich der Globalkredit gegenüber dem Voranschlag um 313 Pflgetage von 1654 auf 1967 Pflgetage (plus 18.9%) bzw. um rund Fr. 0.1 Mio. In Zusammenhang mit den Veränderungen in der Bildungssystematik der Pflegeberufe beschäftigte die Geriatrische Klinik bei den bisherigen wie bei den neuen Ausbildungen weniger Auszubildende als budgetiert. Insgesamt resultiert daraus ein Minderaufwand von rund Fr. 0.03 Mio.

	Globalkredit 2008	Rechnung 2008	Kredit- abweichung
Geriatrische Klinik St.Gallen (Globalkredit)			
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2008	(1) 9 747 200	9 747 200	
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation	+ 74 817		
Nachkalkulierter Globalkredit 2008	(2) 9 822 017		
Anrechenbares Rechnungsergebnis 2008	(3) 9 511 623		
Unterschreitung des nachkalkulierten Globalkredits	(2,3) 310 394		
50%-Kantonsanteil an der GK-Unterschreitung	155 197	– 155 197	
Total Aufwand in Rechnung des GD	9 747 200	9 592 003	– 155 197
Total Minderbelastung der Rechnung des Kantons durch Geriatrische Klinik			– 155 197

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Voranschlag 2008	Nachkalkulation 2008
Nachkalkulation Globalkredit 2008 der Geriatrischen Klinik		
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)	1 014 484	1 014 484
2. Stationäre Versorgung:		
2.1 Garant: Krankenkasse – Kanton St.Gallen	7 496 192	7 740 368
<i>davon Subventionierung Halbprivat-/Privatabteilung</i>	<i>1 306 620</i>	<i>1 802 430</i>
2.2 Garant: Krankenkasse übrige Schweiz	– 7 013	– 6 637
2.3 Garant: Übrige Garanten	4 977	9 656
2.4 Mehrkosten Halbprivat-/Privatabteilung	284 320	284 320
2.5 Zusatzerträge Halbprivat-/Privatabteilung	– 492 108	– 654 217
2.6 Aufwand für Arzthonorare Halbprivat-/Privatabteilung	366 014	383 205
2.7 Ertrag für Arzthonorare Halbprivat-/Privatabteilung	– 782 025	– 874 295
2.8 Sozialversicherungsbeiträge 6%	21 961	22 992
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung	6 892 318	6 905 392
3. Teilstationäre Versorgung	416 960	495 865
4. Ambulante Versorgung	15 004	24 858
5. Hochbauten	505 129	505 129
6. Sonderkredite	605 900	605 900
Pauschale Besoldungskorrektur	297 436	297 436
	–	– 27 047
Exogene Faktoren		
Globalkredit	9 747 200	9 822 017
Erhöhung Globalkredit durch Nachkalkulation		+ 74 817
823 Spitalverbunde (Globalkredite)		Kredit- abweichung Kantonsrat Fr.
Kreditabweichungen bei den vier selbständigen Spitalverbunden (Überblick)		
8230 Spitalverbund 1 «Kantonsspital St.Gallen»		
360 Staatsbeiträge		– 9 267 013
Minderaufwand durch Nachkalkulation Globalkredit.		
8231 Spitalverbund 2 «Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland»		
360 Staatsbeiträge		+ 593 722
Mehraufwand durch Nachkalkulation Globalkredit.		
8232 Spitalverbund 3 «Spital Linth»		
360 Staatsbeiträge		+ 841 409
Mehraufwand durch Nachkalkulation Globalkredit.		
8233 Spitalverbund 4 «Spitalregion Fürstenland Toggenburg»		
360 Staatsbeiträge		+ 912 640
Mehraufwand durch Nachkalkulation Globalkredit.		
Total der Spitalverbunde 1 bis 4		
360 Staatsbeiträge		– 6 919 242
Total Minderaufwand durch die Nachkalkulation der vier Globalkredite. Die Kreditabweichungen der vier Spitalregionen werden nachfolgend näher erläutert.		
Generelle Bemerkungen		
Gemäss dem Gesetz über die Spitalregionen (sGS 320.2) wurden die Spitäler per 1. Januar 2003 in vier Spitalregionen in der Form von selbständigen öffentlich-rechtlichen Anstalten mit Globalkrediten überführt. Die Kreditabweichungen der vier Spitalregionen werden folgendermassen dargestellt: Der erste Teil zeigt jeweils die Herkunft der Mehr-/Minderbelastung der einzelnen Spitalregionen in der Rechnung des Kantons. Der zweite Teil zeigt das Ergebnis der Nachkalkulation der einzelnen Spitalregionen. Die Bildung und Auflösung von Globalkreditrückstellungen der einzelnen GKI werden zentral im Rechnungsabschnitt 5506 «Rückstellungen» im Finanzdepartement ausgewiesen. Um eine Übersicht pro Globalkreditinstitution zu erhalten, werden die Kreditabweichungen des Rechnungsabschnittes 5506 nachfolgend ebenfalls bei jeder Spitalregion aufgeführt.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

Nachkalkulation der Globalkredite der Spitalverbunde

Mit der Erteilung eines Globalkredites wurde gleichzeitig eine Grundvereinbarung zwischen dem Gesundheitsdepartement und den Spitalregionen abgeschlossen. In den Grundvereinbarungen wird festgehalten, dass die exakte Mittelzuteilung erst Ende des Rechnungsjahres aufgrund der effektiv erbrachten Leistungen erfolgt. Der definitive Globalkredit ist damit von den Leistungen abhängig und wird über eine Nachkalkulation ermittelt. Bestandteil dieser Nachkalkulation bilden auch exogene Faktoren. Die Preise (bestehend aus der Abgeltung je Fall, Pfl egetag und Implantat) werden nicht nachkalkuliert. Die Nachkalkulation wurde von der Regierung am 24. Februar 2009 (RRB 2009/134) genehmigt.

Grundsätzlich wird im stationären Bereich das Mengengerüst gemäss Voranschlag 2008 durch das effektive Mengengerüst des Jahres 2008 ersetzt. Nicht nachkalkuliert werden die Abgeltung für den baulichen und betrieblichen Unterhalt der Hochbauten sowie die Nutzungsentschädigung. Die Entwicklung des Mengengerüsts im Rechnungsjahr 2008 ergibt folgendes Bild:

	Austritte		Pflegetage		Implantate	
	RE 08	VA 08	RE 08	VA 08	RE 08	VA 08
Spitalverbund 1	33 219	32 832	275 151	276 054	3 815	3 132
Spitalverbund 2	13 712	13 592	95 113	94 080	767	494
Spitalverbund 3	5 309	4 976	33 924	36 748	129	128
Spitalverbund 4	7 135	7 184	57 639	53 714	347	374
Total	59 375	58 584	461 827	460 596	5 058	4 128

Aufgrund der Nachkalkulation können die Globalkredite der vier Spitalverbunde insgesamt um rund Fr. 7.0 Mio. (– 2.5%) reduziert werden. Fr. 12.8 Mio. konnten durch Tarifierpassungen eingespart werden. Rund Fr. 2.0 Mio. entfallen auf Veränderungen im Mengengerüst und rund Fr. 3.9 Mio. auf exogene Faktoren. Regionenspezifische Anpassungen reduzieren die Globalkredite um Fr. 0.1 Mio.

<i>(Werte auf 0.1 Mio. Fr. gerundet)</i>	SV 1	SV 2	SV 3	SV 4	Total
Veränderungen im Mengengerüst	+ 1.4	– 0.2	– 0.1	+ 0.9	+ 2.0
– Austritte/Pflegetage/Implantate	+ 1.8	+ 0.9	– 0.2	+ 0.9	+ 3.4
– Arzthonorare	– 1.3	0.0	– 0.1	+ 0.1	– 1.3
– Beiträge Fürstentum Liechtenstein	– 0.9	– 0.7	0.0	0.0	– 1.6
– Ambulante Leistungen	+ 1.8	– 0.4	+ 0.2	– 0.1	+ 1.5
Tarifierpassungen (Allgemein/HP/P)	– 12.6	– 0.1	0.0	– 0.1	– 12.8
Weitere exogene Faktoren	+ 1.9	+ 0.9	+ 1.0	+ 0.1	+ 3.9
Regionenspezifische Anpassungen (v.a Anpassung Sonderkredite)	–.–	–.–	– 0.1	–.–	– 0.1
Total	– 9.3	+ 0.6	+ 0.8	+ 0.9	– 7.0

Die regionenspezifischen Anpassungen im SV 1 resultieren aus der Erhöhung des Sonderkredites für die Einführung des Patientenmanagementsystems PMS (rund Fr. 0.1 Mio.) sowie der Aufhebung des Sonderkredites für das Projekt ENP (rund Fr. 0.1 Mio.). Im SV 3 wurde der Sonderkredit über Fr. 0.1 Mio. für interkantonale Kooperationsprojekte nicht beansprucht.

Gemäss Gesetz über die Spitalverbunde vom 22. September 2002 (sGS 320.2) sind exogene Faktoren bei der Nachkalkulation zu berücksichtigen, wenn diese bei gemeinwirtschaftlichen Leistungen oder bei der Abgeltung von Spitalleistungen zu Abweichungen von den veranschlagten Kosten oder Erträgen führen. In Art. 23 der Grundvereinbarung werden als exogene Faktoren die Anpassung bestehender oder die Einführung neuer Tarife sowie die Umsetzung neuer gesetzlicher oder behördlicher Vorgaben erwähnt.

Exogene Faktoren Spitalverbund 1

- Der Tarifvertrag für krankenversicherte Patientinnen und Patienten der allgemeinen Abteilung am Kantonsspital St.Gallen wurde erst im Juli 2008 unterzeichnet. Mit santésuisse konnten im Rahmen der Tarifverhandlungen für das Jahr 2008 höhere Tarife (als budgetiert) vereinbart werden. Als Folge dieser Tarifierpassung erhöhten sich auch die Tarife für ausserkantonale Patientinnen und Patienten. Mit den übrigen Sozialversicherern (Unfall-, Militär- und Invalidenversicherung) konnten ebenfalls höhere Tarife vereinbart werden. Diese Tarifierhöhungen führen zu einer Reduktion des Kantonsbeitrages um rund Fr. 9.1 Mio.

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

Für stationäre Behandlungen auf der Halbprivat- oder Privatabteilung konnten ebenfalls höhere Tarife verrechnet werden. Die daraus resultierenden Mehrerträge von rund Fr. 3.5 Mio. führen zu einer entsprechenden Kürzung des Globalkredites. Insgesamt reduziert sich der Globalkredit aufgrund von Tarifierpassungen um rund Fr. 12.6 Mio.

- Im Zusammenhang mit den Veränderungen in der Bildungssystematik der Pflegeberufe beschäftigte das Kantonsspital St.Gallen bei den bisherigen Ausbildungen mehr Auszubildende als budgetiert (Mehrkosten von rund Fr. 0.1 Mio.), während bei den neuen Ausbildungen die Zahl der Auszubildenden hinter den Erwartungen zurückblieb (Minderaufwand von rund Fr. 0.4 Mio.). Insgesamt resultiert ein Minderaufwand von rund Fr. 0.3 Mio.
- Gemäss Schweizerischem Dialyse-Vertrag werden Hämodialyseleistungen für stationäre Patientinnen und Patienten vom Schweizerischen Verband für Gemeinschaftsaufgaben der Krankenversicherer (SVK) – in Anlehnung an die Finanzierung von stationären Leistungen gemäss Art. 49.1 KVG – nur zu 50% übernommen. Die andere Hälfte (rund Fr. 1.2 Mio.) geht zu Lasten des Kantons.
- Die durchschnittliche Aufenthaltsdauer konnte im Hinblick auf die Einführung von SwissDRG im Jahr 2012 weiter gesenkt werden. Im Globalkredit 2008 wurde eine Aufenthaltsdauer von 8.36 Tagen budgetiert. Ende 2008 wies das Kantonsspital St.Gallen eine effektive Aufenthaltsdauer von 8.26 Tage aus. Die Reduktion der Aufenthaltsdauer beträgt somit 0.10 Tage. Bei einer Reduktion der Aufenthaltsdauer um 0.1 Tag, erleidet das Kantonsspital St.Gallen einen Einnahmefall von rund Fr. 1.5 Mio. Um mit Blick auf die Einführung von SwissDRG eine kontinuierliche Verkürzung der Aufenthaltsdauer zu unterstützen, wurden 80% des Einnahmefalls (80% von 1.5 Mio. Fr. d.h. rund Fr. 1.2 Mio.) in der Nachkalkulation berücksichtigt.

Exogene Faktoren Spitalverbunde 2 bis 4

- Der Tarifvertrag für krankenversicherte Patientinnen und Patienten auf der allgemeinen Abteilung der Spitalverbunde 2-4 wurde erst im März 2008 unterzeichnet. Mit santésuisse konnten im Rahmen der Tarifverhandlungen für das Jahr 2008 höhere Tarife (als budgetiert) vereinbart werden. Als Folge dieser Tarifierpassung erhöhten sich auch die Tarife für ausserkantonale Patientinnen und Patienten. Mit den übrigen Sozialversicherern (Unfall-, Militär- und Invalidenversicherung) konnten ebenfalls höhere Tarife vereinbart werden. Diese Tarifierhöhungen führen zu einer Reduktion des Kantonsbeitrages um rund Fr. 0.4 Mio.

Für stationäre Behandlungen auf der Halbprivat- oder Privatabteilung konnten die budgetierten Werte nicht erreicht werden, was zu einer Erhöhung des Globalkredites um rund Fr. 0.2 Mio. führt.

Insgesamt reduziert sich der Globalkredit aufgrund von Tarifierpassungen um rund Fr. 0.2 Mio.

- Im Zusammenhang mit den Veränderungen in der Bildungssystematik der Pflegeberufe beschäftigten die Spitalverbunde 2-4 bei den bisherigen wie bei den neuen Ausbildungen mehr Auszubildende als budgetiert. Insgesamt resultiert ein Mehraufwand von rund Fr. 0.3 Mio.
- Die durchschnittliche Aufenthaltsdauer konnte im Hinblick auf die Einführung von SwissDRG im Jahr 2012 weiter gesenkt werden. Im Globalkredit 2008 wurde eine Aufenthaltsdauer für die Spitalverbunde 2-4 von 7.11 Tagen budgetiert. Ende 2008 wiesen die Spitalverbunde 2-4 eine effektive Aufenthaltsdauer von 6.90 Tage aus. Die Reduktion der Aufenthaltsdauer beträgt somit 0.21 Tage. Bei einer Reduktion der Aufenthaltsdauer um einen Tag, erleiden die Spitalverbunde 2-4 einen Einnahmefall von rund Fr. 8.8 Mio., bei einer Reduktion um 0.21 Tage dementsprechend Fr. 1.8 Mio. Um mit Blick auf die Einführung von SwissDRG eine kontinuierliche Verkürzung der Aufenthaltsdauer zu unterstützen, wurden 80% des Einnahmefalls (80% von Fr. 1.8 Mio. d.h. rund Fr. 1.4 Mio.) in der Nachkalkulation berücksichtigt.

Zusätzliche exogene Faktoren im Spitalverbund 3

- Durch die stockwerkweise Sanierung des Spitals, die Asbestsanierung sowie die Erneuerung der Liftanlagen – bei gleichzeitiger Aufrechterhaltung des Betriebs – fallen am Spital Linth erhebliche Zusatzkosten für die Reinigung an. Die betroffenen Räumlichkeiten müssen bis viermal täglich gereinigt werden. Die gewählte Vorgehensweise – stockwerkweise Sanierung bei laufendem Betrieb und der Verzicht auf Bauprovisorien – trägt zwar zu einer Minimierung der Investitionskosten bei, führt im Betrieb jedoch zu entsprechenden Mehrkosten von rund Fr. 0.1 Mio.
- Gemäss Konzept «Stationäre geriatrische Versorgung» vom 12. April 2005 soll auch im Spital Linth eine Geriatrische Abteilung betrieben werden. Das Konzept sieht einen einmaligen Investitionskostenbeitrag von Fr. 0.25 Mio. vor.

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Globalkredit	Rechnung 2008	Kreditunter- schreitungen Kantonsrat Fr.
8230 Globalkredit Spitalverbund 1				
Kantonsspital St.Gallen KSSG				
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2008	(1)	186 330 400		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation (s.u.)		- 9 267 013		
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	177 063 387		
Rechnungsergebnis vor Staatsbeitrag	(3)	-174 360 702		
360 Staatsbeiträge				
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditüberschreitung des Kantonsspitals	(1,2)	186 330 400	177 063 387	- 9 267 013
Kreditabweichung im Finanzdepartement:				
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	177 063 387		
Rechnungsergebnis Kantonsspital vor Staatsbeitrag	(3)	-174 360 702		
Jahresgewinn Kantonsspital		+ 2 702 685		
Abtragung Verlustvortrag		- 745 473		
Gewinn nach Verlustverrechnung		+ 1 957 212		
Zuweisung an Pflichtreserve des KSSG (20%)		391 442		
Zuweisung an freie Reserven des KSSG (50% vom Rest)		782 885		
Zuweisung an den Kanton (50% vom Rest)		782 885		
5500 Vermögenserträge				
426 Vermögenserträge aus Beteiligungen des VV				- 782 885
Mehrertrag durch Gewinnanteil des Kantons am Kantonsspital				
Total Minderbelastung der Kantonsrechnung durch Kantonsspital (GD u. FD)				- 10 049 898
			Voranschlag 2008	Nachkalkulation 2008
Nachkalkulation Globalkredit 2008 Kantonsspital				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)			20 035 827	20 035 827
2. Stationäre Versorgung:				
2.1 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / Kanton St.Gallen)			148 997 469	148 846 969
<i>davon Subventionierung Halbprivat-/Privatabteilung</i>			22 788 436	24 597 285
2.2 Allgemeine Abteilung (UV/IV/MV/SUVA / ganze Schweiz)			4 893 471	7 414 936
2.3 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / übrige Schweiz)			- 1 562 991	- 1 380 149
2.4 Allgemeine Abteilung (übrige Garanten)			- 125 236	- 109 791
2.5 Mehrkosten Halbprivat-/Privatabteilung			5 969 911	5 969 911
2.6 Zusatzerträge Halbprivat-/Privatabteilung			-16 923 558	- 17 669 781
2.7 Arzthonorare (netto)			- 23 515 279	- 25 034 253
2.8 Sozialversicherungsbeiträge 6%			979 011	1 200 214
2.9 Beiträge Fürstentum Liechtenstein			- 2 204 528	- 3 114 196
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung			116 508 269	116 123 861
3. Ambulante Versorgung			15 038 752	16 813 411
4. Hochbauten (Total)			25 521 780	25 521 780
5. Sonderkredite (Total)			3 145 300	3 132 000
6. Pauschale Besoldungskorrektur			6 080 473	6 080 473
Exogene Faktoren			-	- 10 643 965
Globalkredit			186 330 400	177 063 387
Reduktion Globalkredit durch Nachkalkulation				- 9 267 013

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Globalkredit	Rechnung 2008	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
8231 Globalkredit Spitalverbund 2				
Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland				
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2008	(1)	45 969 300		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation (s.u.)		+ 593 722		
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	46 563 022		
Rechnungsergebnis vor Staatsbeitrag	(3)	- 46 504 056		
360 Staatsbeiträge				
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditüberschreitung Spitalverbund 2	(1,2)	45 969 300	46 563 022	+ 593 722
Kreditabweichung im Finanzdepartement:				
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	46 563 022		
Rechnungsergebnis Spitalverbund 2 vor Staatsbeitrag	(3)	- 46 504 056		
Jahresgewinn Spitalverbund 2	(2,3)	+ 58 966		
Keine Zuweisung an Pflichtreserve, da bisheriger Bestand bereits 20% des Dotationskapitals erreicht hat		-		
Zuweisung an die freie Reserven Spitalverbund 2 (50% vom Jahresgewinn)		29 483		
Ablieferung an den Kanton (50% vom Jahresgewinn)		29 483		
5500 Vermögenserträge				
426 Vermögenserträge aus Beteiligungen des VV				
Mehrertrag durch Gewinnanteil des Kantons am Spitalverbund 2				- 29 483
Total Mehrbelastung der Kantonsrechnung durch Spitalverbund 2 (GD u. FD)				+ 564 239
			Voranschlag 2008	Nachkalkulation 2008
Nachkalkulation Globalkredit 2008 Spitalverbund 2				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)			6 079 742	6 079 742
2. Stationäre Versorgung:				
2.1 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / Kanton St.Gallen)			39 340 536	40 241 874
<i>davon Subventionierung Halbprivat-/Privatabteilung</i>			7 133 816	7 435 591
2.2 Allgemeine Abteilung (UV/IV/MV/SUVA / ganze Schweiz)			991 663	1 164 322
2.3 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / übrige Schweiz)			- 563 164	- 486 774
2.4 Allgemeine Abteilung (übrige Garanten)			- 24 384	- 28 322
2.5 Mehrkosten Halbprivat-/Privatabteilung			1 160 964	1 160 964
2.6 Zusatzerträge Halbprivat-/Privatabteilung			- 5 019 332	- 5 200 946
2.7 Arzthonorare (netto)			- 4 572 995	- 4 618 931
2.8 Sozialversicherungsbeiträge 6%			290 662	307 259
2.9 Beiträge Fürstentum Liechtenstein			- 4 029 590	- 4 765 679
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung			27 574 359	27 773 766
3. Ambulante Versorgung			2 268 232	1 834 150
4. Hochbauten (Total)			8 204 960	8 204 960
5. Sonderkredite (Total)			160 100	140 100
6. Pauschale Besoldungskorrektur			1 681 919	1 681 919
Exogene Faktoren			-	848 403
Globalkredit			45 969 300	46 563 022
Erhöhung Globalkredit durch Nachkalkulation				+ 593 722

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Globalkredit	Rechnung 2008	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
8232 Globalkredit Spitalverbund 3				
Spital Linth				
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2008	(1)	18 891 500		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation		+ 841 409		
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	19 732 909		
Rechnungsergebnis vor Staatsbeitrag	(3)	- 19 461 430		
360 Staatsbeiträge				
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditüberschreitung Spitalverbund 3	(1,2)	18 891 500	19 732 909	+ 841 409
Kreditabweichung im Finanzdepartement:				
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	19 732 909		
Rechnungsergebnis Spitalverbund 3 vor Staatsbeitrag	(3)	- 19 461 430		
Jahresgewinn Spitalverbund 3		271 479		
Abtragung Verlustvortrag aus Vorjahr		- 393 701		
Verlustvortrag auf neue Rechnung 2009 Spitalverbund 3	(2,3)	- 122 222		
5500 Vermögenserträge				
426 Vermögenserträge aus Beteiligungen des VV				-
Kein Ertrag.				
Total Mehrbelastung der Kantonsrechnung durch Spitalverbund 3 (GD und FD)				+ 841 409
			Voranschlag 2008	Nachkalkulation 2008
Nachkalkulation Globalkredit 2008 Spitalverbund 3				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)			1 703 424	1 703 424
2. Stationäre Versorgung:				
2.1 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / Kanton St.Gallen)			15 173 990	15 014 734
<i>davon Subventionierung Halbprivat-/Privatabteilung</i>			1 925 098	1 911 437
2.2 Allgemeine Abteilung (UV/IV/MV/SUVA / ganze Schweiz)			265 709	316 060
2.3 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / übrige Schweiz)			- 161 554	- 209 741
2.4 Allgemeine Abteilung (übrige Garanten)			- 11 010	- 698
2.5 Mehrkosten Halbprivat-/Privatabteilung			271 072	271 072
2.6 Zusatzerträge Halbprivat-/Privatabteilung			- 1 346 800	- 1 381 499
2.7 Arzthonorare (netto)			- 1 124 014	- 1 189 794
2.8 Sozialversicherungsbeiträge 6%			77 668	88 550
2.9 Beiträge Fürstentum Liechtenstein			-	-
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung			13 145 061	12 908 684
3. Ambulante Versorgung			422 554	609 944
4. Hochbauten (Total)			2 573 070	2 573 070
5. Sonderkredite (Total)			459 700	359 700
6. Pauschale Besoldungskorrektur			587 683	587 683
Exogene Faktoren				
Globalkredit			18 891 500	19 732 909
Erhöhung Globalkredit durch Nachkalkulation				+ 841 409

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Globalkredit	Rechnung 2008	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
8233 Globalkredit Spitalverbund 4				
Spitalregion Fürstenland Toggenburg				
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2008	(1)	29 599 100		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation		+ 912 640		
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	30 511 740		
Rechnungsergebnis vor Staatsbeitrag	(3)	- 30 161 366		
360 Staatsbeiträge				
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditüberschreitung Spitalverbund 4	(1,2)	29 599 100	30 511 740	+ 912 640
Kreditabweichung im Finanzdepartement:				
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	30 511 740		
Rechnungsergebnis Spitalverbund 4 vor Staatsbeitrag	(3)	- 30 161 366		
Jahresgewinn Spitalverbund 4		+ 350 374		
Zuweisung an Pflichtreserve Spitalverbund 4 (20%)		70 075		
Zuweisung an die freien Reserven Spitalverbund 4 (50% vom Rest)		140 149		
Zuweisung an den Kanton (50% vom Rest)		140 149		
5500 Vermögenserträge				
426 Vermögenserträge aus Beteiligungen des VV				- 140 149
Mehrertrag durch Gewinnanteil des Kantons am Spitalverbund 4				
Total Mehrbelastung der Kantonsrechnung durch Spitalverbund 4 (GD und FD)				+ 772 491
			Voranschlag 2008	Nachkalkulation 2008
Nachkalkulation Globalkredit 2008 Spitalverbund 4				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)			3 725 491	3 725 491
2. Stationäre Versorgung:				
2.1 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / Kanton St.Gallen)			21 541 272	22 316 004
davon <i>Subventionierung Halbprivat-/Privatabteilung</i>			2 305 490	2 285 360
2.2 Allgemeine Abteilung (UV/IV/MV/SUVA / ganze Schweiz)			439 685	501 905
2.3 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / übrige Schweiz)			- 457 855	- 459 644
2.4 Allgemeine Abteilung (übrige Garanten)			- 6 889	- 4 025
2.5 Mehrkosten Halbprivat-/Privatabteilung			468 002	468 002
2.6 Zusatzerträge Halbprivat-/Privatabteilung			- 1 695 222	- 1 665 937
2.7 Arzthonorare (netto)			- 1 613 845	- 1 511 630
2.8 Sozialversicherungsbeiträge 6%			105 828	92 560
2.9 Beiträge Fürstentum Liechtenstein			-	-
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung			18 780 976	19 737 235
3. Ambulante Versorgung			974 134	886 013
4. Hochbauten (Total)			4 287 640	4 287 640
5. Sonderkredite (Total)			864 600	864 600
6. Pauschale Besoldungskorrektur			966 251	966 251
Exogene Faktoren			-	44 489
Globalkredit			29 599 100	30 511 740
Erhöhung Globalkredit durch Nachkalkulation				+ 912 640

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
9 Gerichte		
9000 Kreisgerichte		
320 Zins auf laufende Verpflichtungen		+ 308 400
Einmalige Verzinsung Kapital Erbschaftsstreit.		
9002 Kantonsgericht		
312 Informatik		+ 19 100
3120 Informatik-Investitionskosten	+ 18 700	
Anpassung der Fachapplikation JURIS an den IV. Nachtrag zum Gerichtsgesetz (RRB 2008/648; Fr. 30 000.–).		
320 Zins auf laufende Verpflichtungen		+ 20 100
Verzinsung der Kautions eines Gerichtsverfahrens.		
9003 Kassationsgericht		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen		+ 25 100
Höhere Anzahl Fälle.		
9005 Schlichtungsstellen		
352 Entschädigungen an Gemeinden		+ 22 300
Höhere Anzahl Fälle.		
9006 Rechtsaufsicht		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen		+ 14 100
Anwaltsprüfungen; Mehr Kandidaten. Entsprechende Mehreinnahmen in der Kontengruppe 431.		
9052 Verwaltungsgericht		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 8 000
Mehraufwand für Nachzahlungen in die Versicherungskasse.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 17 000
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+ 16 800	
Nicht vorhersehbare Ergänzung der Expertise im Zusammenhang mit den Lohnklagen im Gesundheitsbereich.		