



Rechnung 2024 Teil 1

Botschaft der Regierung
Jahresrechnung

Inhaltsverzeichnis

Rechnung 2024 Teil 1

(vorliegend)

Botschaft und Entwurf	3
Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung	79
Begründungen der Kreditüberschreitungen	139
Investitionsrechnung Objektgliederung	177
Jahresrechnung 2024	193
Erfolgsrechnung Artengliederung	195
Investitionsrechnung Artengliederung	198
Bilanz	199
Geldflussrechnung	201
Anhang zur Jahresrechnung	202
Sonderrechnungen	229

Rechnung 2024 Teil 2

Erfolgsrechnungen gemäss HRM2-Kontenrahmen	239
Mehrstufige Erfolgsrechnung	241
Erfolgsrechnung Artengliederung	242
Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung	245
Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung	251
Investitionsrechnungen gemäss HRM2-Kontenrahmen	311
Investitionsrechnung Artengliederung	313
Investitionsrechnung Funktionale Gliederung	317
Investitionsrechnung Objektgliederung	322
Statistiken	337
Langzeitentwicklung der Bilanz, Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung	338

Botschaft und Entwurf

Rechnung 2024

Botschaft und Entwurf der Regierung vom 18. März 2025

Inhaltsverzeichnis

1	Überblick	7
1.1	Ergebnis	7
1.2	Werthaltigkeitsbeurteilungen und Ausweis wesentlicher Bilanzrisiken	10
1.2.1	Beteiligungen und Darlehen Spitalverbunde	10
1.2.2	Werthaltigkeitsbeurteilung übrige Aktiven	10
1.2.3	Ausweis wesentlicher Bilanzrisiken im Bereich Beteiligungen/Darlehen	11
1.3	Finanzielle Auswirkungen der Corona-Pandemie in der Rechnung	12
1.4	Entwicklung von Aufwand und Ertrag	12
1.5	Entwicklung der Reserven	14
1.6	Zusammenfassung und Ausblick	15
2	Erfolgsrechnung	17
2.1	Übersicht	17
2.2	Abweichungen zum Budget	18
2.3	Abweichungen zur Vorjahresrechnung	22
2.3.1	Personalaufwand	23
2.3.2	Sachaufwand	26
2.3.3	Informatikaufwand	27
2.3.4	Staatsbeiträge	29
2.3.5	Übriger Aufwand	30
2.3.6	Steuerertrag	31
2.3.7	Vermögenserträge	34
2.3.8	Übrige Erträge	36
2.4	Institutionen mit nachkalkuliertem Staatsbeitrag oder Globalkredit	38
3	Investitionsrechnung	41
3.1	Übersicht	41
3.2	Abweichungen zum Budget	42
3.3	Finanzierung	43
3.3.1	Finanzierungsausweis	43
3.3.2	Selbstfinanzierungsgrad	44
4	Geldflussrechnung	45
4.1	Einleitung	45
4.2	Analyse	45

5	Bilanz	46
5.1	Übersicht	46
5.2	Finanzvermögen	46
5.3	Verwaltungsvermögen	46
5.4	Fremdkapital	47
5.5	Nettoschuld	47
6	Sonderrechnungen	48
7	Finanzkennzahlen	49
7.1	Einleitung	49
7.2	Finanzkennzahlen nach HRM2	49
7.3	Weitere Finanzkennzahlen	51
8	Public Corporate Governance: Berichterstattung zu den Vergütungen an die Mitglieder der obersten Leitungsorgane der selbständigen öffentlich-rechtlichen Anstalten	53
9	Controlling Finanzleitbild 2021–2030	55
9.1	Ziele der Aufgabenerfüllung	55
9.2	Ziele der Ausgabenpolitik	56
9.3	Ziele der Einnahmenpolitik	57
9.4	Ziele der Erhaltung der finanziellen Handlungsfähigkeit	58
9.5	Ziele der Investitionspolitik	59
9.6	Bilanzziele	60
9.7	Ziele des Finanzmanagements	61
10	V. Nachtrag zum Gesetz über die Spitalverbunde (22.23.04): Berichterstattung über die Zusammenarbeit mit dem Fürstentum Liechtenstein in der Spitalplanung	62
11	Sonderkredit Weiterentwicklung Rechnungswesen und Finanzmanagement (WeReFi)	63
12	Deckung des Rechnungsergebnisses	75
13	Antrag	76
	Kantonsratsbeschluss über die Rechnung 2024 des Kantons St.Gallen	77

Frau Präsidentin
Sehr geehrte Damen und Herren

Wir unterbreiten Ihnen mit dieser Vorlage Botschaft und Entwurf des Kantonsratsbeschlusses über die Rechnung 2024 des Kantons St.Gallen.

1 Überblick

1.1 Ergebnis

Im Vergleich mit der Vorjahresrechnung und mit dem Budget (ohne Nachtragskredite) zeigt die Erfolgsrechnung 2024 folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abweichung zum Budget
Erfolgsrechnung				
Aufwand	5'639,9	5'883,4	5'782,4	+101,0
Ertrag	5'552,6	5'838,6	5'664,9	-173,7
Rechnungsergebnis	-87,3	-44,8	-117,6	-72,7
Bezug freies Eigenkapital	-80,0	-94,0	-94,0	-
Rechnungsergebnis vor Bezug freies Eigenkapital	-167,3	-138,8	-211,6	-72,7
Bezug besonderes Eigenkapital	-34,8 ¹	-30,6	-31,6 ²	-1,0
Rechnungsergebnis vor Bezug besonderes und freies Eigenkapital	-202,1	-169,4	-243,1	-73,7
A. o. Aufwände	2,2 ³	-	-	-
A. o. Erträge	-	-	-	-
Operatives Rechnungsergebnis	-199,9	-169,4	-243,1	-73,7

¹ Der Bezug aus dem besonderen Eigenkapital setzt sich zusammen aus der gemäss Budget 2023 vorgesehenen jährlichen Tranche von 30,6 Mio. Franken sowie der Entnahme von 4,2 Mio. Franken zur Finanzierung von Coronamassnahmen (sGS 831.51).

² Der Bezug aus dem besonderen Eigenkapital setzt sich zusammen aus der gemäss Budget 2024 vorgesehenen jährlichen Tranche von 30,6 Mio. Franken sowie der Entnahme von 1,0 Mio. Franken zur Finanzierung von Coronamassnahmen (sGS 831.51; vgl. dazu Kapitel 1.3).

³ Einlage ins besondere Eigenkapital: Auflösungen von Rückstellungen oder Minderaufwendungen aus Corona-Massnahmen, die ursprünglich aus dem besonderen Eigenkapital finanziert wurden (1,9 Mio. Franken; vgl. dazu Kapitel 1.3) sowie Schlussabrechnungen der Gemeindevereinigung Nesslau-Krummenau/Stein und der Einheitsgemeinde Kirchberg (total 0,3 Mio. Franken).

in Mio. Fr.

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abweichung zum Budget
--	------------------	----------------	------------------	--------------------------

Investitionsrechnung

Ausgaben	287,0	247,5	192,3	-55,2
Einnahmen	-55,8	-53,5	-56,8	-3,3
Nettoinvestition	231,2	194,0	135,5	-58,5

Eigenkapital (Stand Ende Jahr)

Freies Eigenkapital ⁴	1'224,7	1'060,3	1'013,2	-47,1
Besonderes Eigenkapital	91,7	61,5	60,2	-1,3
Verwendbares Eigenkapital	1'316,4	1'121,8	1'073,4	-48,4
Weiteres Eigenkapital ⁵	272,2	244,4	309,5	+65,1
Gesamtes Eigenkapital	1'588,7	1'366,2	1'382,9	+16,7

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

Das ausgewiesene Ergebnis 2024 der Erfolgsrechnung fällt um 72,7 Mio. Franken schlechter aus als budgetiert. Statt eines Aufwandüberschusses von 44,8 Mio. Franken resultiert in der Rechnung ein Defizit von 117,6 Mio. Franken. Dieses Ergebnis enthält einen budgetierten Bezug aus dem freien Eigenkapital von 94 Mio. Franken sowie einen Bezug aus dem besonderen Eigenkapital in der Höhe von 31,6 Mio. Franken. Dieser Bezug setzt sich zusammen aus der budgetierten ordentlichen Tranche von 30,6 Mio. Franken sowie der Entnahme von knapp 1,0 Mio. Franken für die Finanzierung von Corona-Massnahmen. Werden vom Ergebnis die Eigenkapitalbezüge ausgeklammert, resultiert ein operativer Aufwandüberschuss von 243,1 Mio. Franken, was gegenüber dem Budget einer Verschlechterung von 73,7 Mio. Franken entspricht. In der Vorjahresrechnung 2023 resultierte ein operativer Aufwandüberschuss von 199,9 Mio. Franken. Das Rechnungsjahr 2024 schliesst damit mit einem rund 43 Mio. Franken höheren operativen Defizit ab als im Vorjahr.

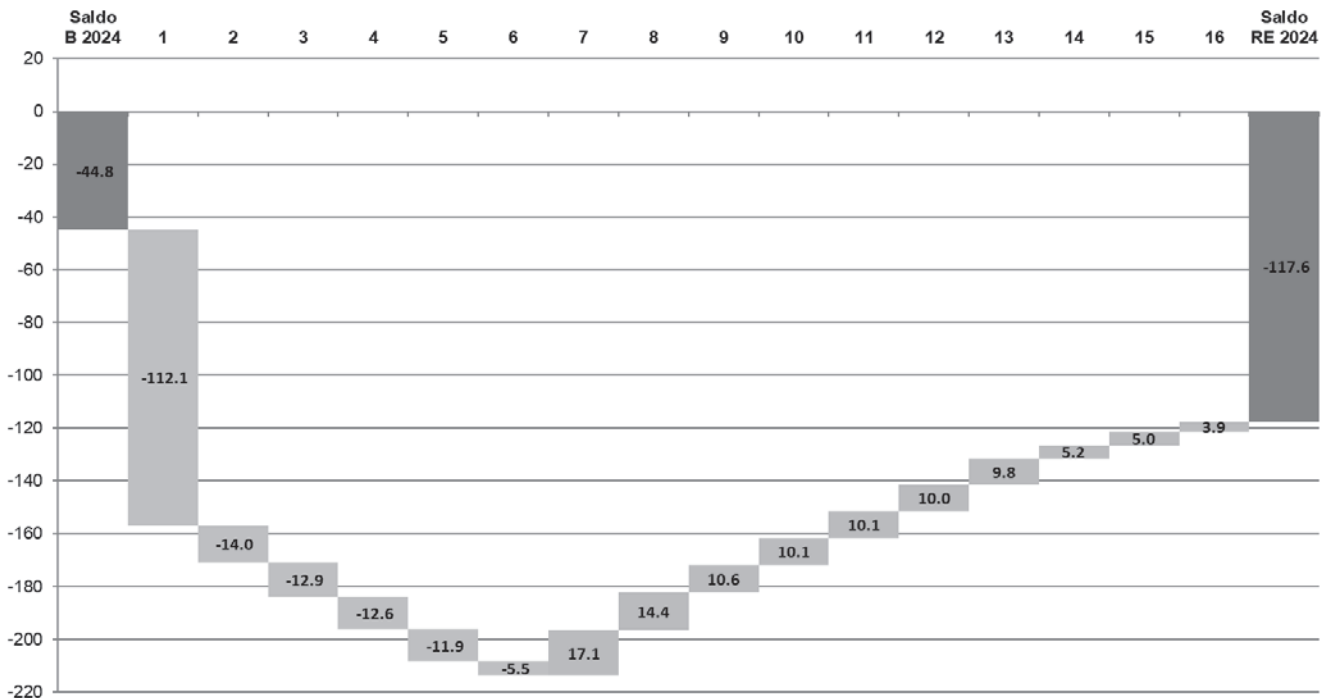
Das freie Eigenkapital nimmt gegenüber dem Vorjahr in der Höhe des negativen Rechnungsergebnisses und des budgetierten Bezugs aus dem freien Eigenkapital um insgesamt 211,5 Mio. Franken ab und beträgt per Ende 2023 neu 1'013,2 Mio. Franken. Das besondere Eigenkapital sinkt gegenüber dem Vorjahr netto um 31,5 Mio. Franken auf 60,2 Mio. Franken. Das weitere Eigenkapital nimmt im Rechnungsjahr 2024 um 37,3 Mio. Franken zu. Bei letzterem handelt es sich u.a. um Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen sowie gegenüber Globalkreditinstitutionen mit entsprechender Zweckbindung.

Nachfolgende Abbildung zeigt die wichtigsten Einflussfaktoren, die gegenüber Budget zum schlechteren Rechnungsergebnis 2024 geführt haben (ohne Berücksichtigung interner Verrechnungen). Für eine umfassendere Übersicht zu den Differenzen zwischen Budget und Rechnung 2024 wird auf Abschnitt 2.2 verwiesen.

⁴ Der Wert für das Budget 2024 basiert auf dem Budgetwert vor Abschluss der Rechnung 2023.

⁵ Weiteres Eigenkapital vgl. dazu Abschnitt 1.5.

Abbildung 1: Grösste Saldoverschlechterungen und -verbesserungen 2024 (gegenüber Budget)



- 1 Minderertrag Gewinnausschüttung SNB
- 2 Minderertrag Kantonale Steuern
- 3 Mehraufwand innerkantonale Hospitalisationen
- 4 Minderertrag Anteil Bundessteuern
- 5 Mehraufwand ausserkantonale Hospitalisationen
- 6 Mehraufwand individuelle Prämienverbilligung
- 7 Minderaufwand Amt für Wasser und Energie (netto)
- 8 Mehrertrag Kantonsanteil Verrechnungssteuer
- 9 Minderaufwand öffentlicher Verkehr (netto)
- 10 Minderaufwand Amt für Soziales
- 11 Mehrertrag aus Vermögenserträgen
- 12 Minderaufwand Personalaufwand (Kanton insgesamt)
- 13 Minderaufwand Informatikaufwand (Kanton insgesamt)
- 14 Minderaufwand Amt für Natur, Jagd und Fischerei
- 15 Minderaufwand/Mehrertrag Asylwesen (netto)
- 16 Saldo übrige Veränderungen (netto)

Die grösste Budgetabweichung ist auf das Ausbleiben der Gewinnausschüttung der Schweizerischen Nationalbank aufgrund des Verlustes 2023 sowie des Verlustvortrages aus dem Jahr 2022 zurückzuführen. Gegenüber dem gemäss Schattenrechnung budgetierten Ertrag resultiert damit in der Rechnung 2024 eine Mindereinnahme von 112,1 Mio. Franken.

Weiter negativ beeinflusst wurde das Rechnungsergebnis unter anderem durch Mindererträge bei den Kantonalen Steuern und den Bundessteuern, Mehraufwendungen bei den innerkantonalen und ausserkantonalen Hospitalisationen sowie höheren Aufwendungen für individuelle Prämienverbilligungen.

Demgegenüber stehen insbesondere tiefere Nettoaufwendungen im Amt für Wasser und Energie, im Bereich öffentlicher Verkehr, im Amt für Soziales, im Amt für Natur, Jagd und Fischerei sowie im Asylbereich. Auch der Personalaufwand und der Informatikaufwand fallen in der Rechnung 2024 insgesamt tiefer aus als budgetiert. Mehrerträge sind insbesondere beim Kantonsanteil an der Verrechnungssteuer und bei den Vermögenserträgen zu verzeichnen.

1.2 Werthaltigkeitsbeurteilungen und Ausweis wesentlicher Bilanzrisiken

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

1.2.1 Beteiligungen und Darlehen Spitalverbunde

Im Zuge der Werthaltigkeitsprüfungen wurden in den Rechnungsabschlüssen 2017 bis 2022 bei den Beteiligungen und Darlehen der Spitalverbunde verschiedene Wertberichtigungen nötig. Mit dem Rechnungsabschluss 2023 wurden die per Ende 2022 auf den Darlehen und Kontokorrenten bestehenden Wertberichtigungen von 162,9 Mio. Franken infolge der Erhöhung der Dotationskapitalien bzw. der Umwandlung von Darlehen und Kontokorrenten (Kapitalisierungsvorlage «Erhöhung des Eigenkapitals der Spitalverbunde und Darlehensgewährung an die Spitalregion Werdenberg Sarganserland» [33.22.09A–G]) auf die erhöhten Beteiligungen übertragen.

Zur Beurteilung der Werthaltigkeit der aktivierten Beteiligungen an den Spitalverbunden per Ende 2024 wird analog den Vorjahren auf die sogenannte «modifizierte Praktikermethode» abgestützt. Dabei werden sowohl der Ertrags- als auch der Substanzwert der beurteilten Beteiligungen angemessen berücksichtigt. Die Bewertungsmethode wurde insofern modifiziert, dass nicht nur vergangenheits-, sondern insbesondere auch zukunftsbezogene Ergebnisse berücksichtigt werden. Bestehen zudem Anzeichen für Wertverminderungen (z. B. Verluste aus Planrechnungen, andere Anzeichen) sind diese ebenfalls in die Beurteilung der Werthaltigkeit miteinzubeziehen. Seit 1. Januar 2025 werden die vier St.Galler Spitalverbunde neu unter dem gemeinsamen Unternehmen «HOCH Health Ostschweiz» (HOCH) geführt. Sowohl die Budgetzahlen als auch die Mittelfristzahlen werden damit nur noch auf Stufe HOCH ermittelt. Das konsolidierte Dotationskapital der HOCH (Summe der Dotationskapitalien der Spitalverbunde 1 bis 4) beläuft sich per Ende 2024 auf 617,7 Mio. Franken, wovon 562,5 Mio. Franken in den vergangenen Rechnungsabschlüssen wertberichtigt wurden. Der noch aktivierte Beteiligungswert von 55,2 Mio. Franken (beim Spitalverbund 1) kann auch nach dem Zusammenschluss zu HOCH als werthaltig eingestuft werden, da dieser durch den ermittelten Unternehmenswert per Ende 2024 weiterhin bestätigt wird.

Die beanspruchten Baudarlehen, die Betriebsdarlehen und die offenen Kontokorrente der Spitalverbunde 1 bis 4 belaufen sich per Ende 2024 auf gesamthaft 377,6 Mio. Franken. Mit dem Rechnungsabschluss 2023 wurden die bestehenden Wertberichtigungen infolge der Erhöhung der Dotationskapitalien bzw. der Umwandlung von Darlehen und Kontokorrenten (Kapitalisierungsvorlage) auf die erhöhten Beteiligungen übertragen. Per Ende 2023 bestanden somit keine Wertberichtigungen mehr auf den Darlehen und Kontokorrenten. Angesichts der erfolgten Kapitalisierungen, der durch die Spitalverbunde bzw. HOCH beschlossenen Massnahmen für Ergebnisverbesserungen (teilweise bereits umgesetzt bzw. noch umzusetzen) sowie des über den gesamten Planungszeitraum der Mittelfristplanung positiven Eigenkapitalbestandes der HOCH sind per Ende 2024 keine Wertberichtigungen auf den Darlehen/Kontokorrenten notwendig. Die Werthaltigkeit der durch den Kanton gewährten Darlehen und der Kontokorrente per 31. Dezember 2024 kann aus diesen Gründen als gegeben beurteilt werden.

Im Rechnungsjahr 2024 erfolgt somit im Umfeld der Spitalverbunde bzw. HOCH keine Nettoveränderung von Wertberichtigungen. Nach erfolgter Werthaltigkeitsprüfung per Ende 2024 beträgt das aktuelle Bilanzrisiko des Kantons St.Gallen aus Beteiligungen und Darlehen/Kontokorrenten der Spitalverbunde bzw. HOCH somit rund 432,8 Mio. Franken. Davon entfallen 55,2 Mio. Franken auf die Beteiligungen und 377,6 Mio. Franken auf Darlehen und Kontokorrente.

1.2.2 Werthaltigkeitsbeurteilung übrige Aktiven

Für den per 1. Oktober 2024 aus der Staatsrechnung ausgegliederten Steinbruch Starkenbach mussten in den Vorjahren aktivierte Projektierungskosten in der Höhe von 1,4 Mio. Franken abgeschrieben werden, was zu einer Belastung der Staatsrechnung für die Monate Januar bis September 2024 durch den Steinbruch von 1,3 Mio. Franken führte. Der Beteiligungsbuchwert der neuen Steinbruch Starkenbach AG entspricht mit 3,0 Mio. Franken dem Nominalwert des Aktienkapitals der Gesellschaft.

Der Kanton St.Gallen hat der Landwirtschaftlichen Kreditgenossenschaft vor Jahren aus dem Finanzvermögen ein Darlehen in der Höhe von 0,85 Mio. Franken gewährt, das in der Staatsrechnung nur noch mit Fr. 1.– bewertet war. Die Kantonale Finanzkontrolle hat anlässlich der Überprüfung der Jahresrechnung 2023 empfohlen, das Darlehen in der Staatsrechnung wieder aufzuwerten und damit den Buchwert an jenen in den Büchern der Landwirtschaftlichen Kreditgenossenschaft anzugleichen. Da die Werthaltigkeit dieses Darlehens als gegeben beurteilt werden kann, erfolgt eine Aufwertung zum Nominalwert zu Gunsten der Rechnung 2024.

Die Pizolbahnen AG haben im Rahmen der Bundesprogramme Neue Regionalpolitik (NRP) und Investitionshilfe Berggebiete (IHG) Darlehen erhalten. Im Rahmen des Jahresabschlusses 2021 wurden aufgrund der schwierigen finanziellen Situation der Pizolbahnen AG Wertberichtigungen von 25 Prozent gebildet (50 Prozent des Anteils des Kantons St.Gallen). Eine Anpassung der absoluten Höhe der Wertberichtigung aufgrund der veränderten Darlehenssummen seit dem Jahr 2021 hat zur Folge, dass die Wertberichtigungen auf den NRP-Darlehen von 0,8 Mio. Franken auf 1,13 Mio. Franken erhöht werden müssen und die Rückstellung für die IHG-Darlehen von 0,35 Mio. Franken auf 0,23 Mio. Franken reduziert werden können. Netto ergibt sich eine Neubildung von Wertberichtigungen für die Darlehen an die Pizolbahnen AG in der Höhe von 0,21 Mio. Franken.

Die übrigen Aktiven der Bilanz (u. a. Finanzanlagen, Beteiligungen, Darlehen, Grundstücke/Gebäude) wurden per 31. Dezember 2024 systematisch auf deren Werthaltigkeit überprüft und können als werthaltig eingestuft werden.

1.2.3 Ausweis wesentlicher Bilanzrisiken im Bereich Beteiligungen/Darlehen

Im Finanzleitbild 2021–2030 hat die Regierung Bilanzziele definiert. Unter anderem soll eine periodische Überwachung und Überprüfung des Beteiligungsportfolios und der damit verbundenen Risiken erfolgen. Diese Überprüfung erfolgt laufend im Rahmen der Arbeiten zur Public Corporate Governance bzw. der jährlichen Werthaltigkeitsprüfungen (vgl. Abschnitte 1.2.1 und 1.2.2).

Wie bereits in der Vorjahresrechnung werden nachfolgend die grössten und wesentlichen Bilanzpositionen des Kantons St.Gallen im Bereich der Beteiligungen und Darlehen zusammengefasst dargestellt.

Bestand abzüglich Wertberichtigungen in Mio. Franken	Buchwert per 31.12.2024
Beteiligungen und Darlehen Spitalverbunde/HOCH (vgl. Abschnitt 1.2.1)	432,8
Beteiligung St.Galler Kantonalbank AG	244,5
Investitionshilfedarlehen Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft	186,8
Darlehen Ostschweizer Kinderspital	49,4
Beteiligung St.Gallisch-Appenzellische Kraftwerke AG (SAK)	20,8
Betriebshilfedarlehen Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft	13,0
Darlehen Verein Rhyboot	10,5
Beteiligung Abraxas Informatik AG	8,4

Weitere Beteiligungen im Verwaltungsvermögen sind bereits vollständig wertberichtigt (u. a. Beteiligungen Psychiatrieverbund, Beteiligung Olma-Messen, Beteiligung Schweizerische Südostbahn AG) und daher in obiger Tabelle nicht abgebildet. Die vollständige Übersicht zu sämtlichen Aktiven sowohl im Finanzvermögen (u. a. Finanzanlagen, Sachanlagen) als auch im Verwaltungsvermögen (u.a. Beteiligungen, Darlehen, Sachanlagen) können in detaillierter Form dem Anhang zur Jahresrechnung (Beteiligungsspiegel, Erläuterungen zur Bilanz) entnommen werden.

Nicht enthalten in dieser Betrachtung sind «indirekte Bilanzrisiken» im Bereich der kantonalen Beteiligungen, wie zum Beispiel aus den durch das Kantonsspital St.Gallen herausgegebenen Anleihen oder generell aus den Tätigkeiten der einzelnen Beteiligungen.

1.3 Finanzielle Auswirkungen der Corona-Pandemie in der Rechnung

Mit dem II. Nachtrag zum Kantonsratsbeschluss über die Zuweisung eines Teils des Kantonsanteils am Erlös aus dem Verkauf von Goldreserven der Schweizerischen Nationalbank an das besondere Eigenkapital hat der Kantonsrat einerseits beschlossen, die ausserordentliche Ausschüttung der Schweizerischen Nationalbank (SNB) im Jahr 2020 von 79,3 Mio. Franken dem besonderen Eigenkapital zuzuweisen. Andererseits wurde der Verwendungszweck des besonderen Eigenkapitals ausgeweitet, indem nebst steuerlichen Entlastungen und Gemeindevereinigungen zusätzlich auch Massnahmen aus dem besonderen Eigenkapital finanziert werden können, die im Zusammenhang mit der Bekämpfung des Coronavirus stehen (sGS 831.51). Seit Ausbruch der Covid-19-Epidemie im Frühling 2020 haben Kantonsrat und Regierung verschiedene Massnahmen und Ausgaben beschlossen, die im Zusammenhang mit der Bekämpfung des Coronavirus stehen und somit aus dem besonderen Eigenkapital finanziert werden konnten (nachfolgend Corona-Massnahmen). Durch die Finanzierung dieser Massnahmen aus dem besonderen Eigenkapital wird der allgemeine Haushalt des Kantons nicht zusätzlich belastet. In den Rechnungsjahren 2020 bis 2023 beliefen sich die aus dem besonderen Eigenkapital finanzierten Corona-Massnahmen unter Berücksichtigung der getätigten Einlagen auf netto insgesamt 148,7 Mio. Franken (vgl. Botschaften zu den Rechnungen 2020, 2021, 2022 und 2023).

Die zulasten der Rechnung 2024 aus dem besonderen Eigenkapital finanzierten Corona-Massnahmen sind nachfolgend aufgeführt. Dabei wurden aus Wesentlichkeitsüberlegungen wie in den Vorjahren nur Massnahmen mit einem Mindestaufwand von Fr. 100'000 dem besonderen Eigenkapital belastet.

in Mio. Franken	Rechnung 2024
Härtefallprogramm: Netto-Bundesanteile aus Beitragsrückzahlungen 2023/2024 von Härtefallgeld-Empfängern	0,64
Härtefallprogramm und Missbrauchsbekämpfung: Abwicklungskosten/Vollzugsaufwand	0,18
Kantonaler Führungsstab (u. a. Impflogistik, Impfungen)	0,15
Total Belastung des besonderen Eigenkapitals	0,97

Im Rechnungsjahr 2024 resultierten keine wesentlichen Minderaufwendungen aus den im Vorjahr über das besondere Eigenkapital finanzierten Corona-Massnahmen. Entsprechend wurde 2024 keine Einlage in das besondere Eigenkapital getätigt.

Die Verbuchung der verschiedenen Aufwendungen und Erträge erfolgt in der Rechnung 2024 dezentral in den jeweiligen Departementen bzw. Rechnungsabschnitten. Der Bezug aus dem besonderen Eigenkapital in der Höhe von insgesamt 1,0 Mio. Franken erfolgt zentral im Rechnungsabschnitt «Verschiedene Aufwendungen und Erträge» (5509).

1.4 Entwicklung von Aufwand und Ertrag

Im Jahr 2024 steigt der Aufwand gegenüber dem Vorjahr brutto um insgesamt 142,5 Mio. Franken bzw. 2,5 Prozent an. Gleichzeitig nimmt auch der Gesamtertrag um brutto 112,2 Mio. Franken zu (+2,0 Prozent). Diese Effekte auf der Aufwand- und Ertragsseite haben zur Folge, dass das ausgewiesene Rechnungsergebnis 2024 gegenüber dem Vorjahr um 30,3 Mio. Franken schlechter ausfällt, was einem Aufwandüberschuss von 117,6 Mio. Franken entspricht (Vorjahr: Aufwandüberschuss von 87,3 Mio. Franken). Zu berücksichtigen ist dabei, dass die Netto-Eigenkapitalbezüge aus dem besonderen und freien Eigenkapital im Jahr 2024 um rund 13 Mio. Franken höher ausfallen als im Vorjahr. Das operative Defizit nimmt somit gegenüber dem Vorjahr 43,2 Mio. Franken zu, was zu einem operativen Aufwandüberschuss von rund 243 Mio. Franken führt (Vorjahr: Operativer Aufwandüberschuss von knapp 200 Mio. Franken).

Hauptgrund für die Aufwandszunahme gegenüber dem Vorjahr ist der Anstieg bei den Staatsbeiträgen (+89,2 Mio. Franken). Weitere Anstiege sind unter anderem beim Personalaufwand (+34,2 Mio. Franken), beim Sachaufwand (+5,7 Mio. Franken), bei den Fondierungen (+4,9 Mio. Franken) sowie bei den Entschädigungen an Gemeinwesen

(+2,2 Mio. Franken) zu verzeichnen. Tiefere Aufwendungen resultieren hauptsächlich bei den Anteilen und Beiträgen ohne Zweckbindung (−3,7 Mio. Franken; v. a. weniger Ertragsanteile der Gemeinden/Dritter aufgrund tieferer Steuererträge) sowie bei den Abschreibungen (−0,8 Mio. Franken). Auf der Ertragsseite nehmen als Folge des Anstiegs der Staatsbeiträge auch die Beiträge für eigene Rechnung um 49,5 Mio. Franken zu (u. a. Transferleistungen). Weiter steigen die Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung deutlich an (+61,1 Mio. Franken; v. a. höhere Mittel aus Bundesfinanzausgleich und Anteil Verrechnungssteuer), und die Vermögenserträge nehmen ebenfalls zu (+10,9 Mio. Franken; v.a. höhere Dividendenerträge). Demgegenüber stehen tiefere Steuererträge (−15,5 Mio. Franken) sowie ein Rückgang bei den Rückerstattungen von Gemeinwesen (−4,8 Mio. Franken; u. a. tiefere Bundesrückerstattungen). Für die Abweichungsbegründungen gegenüber dem Vorjahr auf Ebene der einzelnen Sachgruppen wird auf den Abschnitt 2.3 verwiesen.

Gegenüber dem Budget 2024 fällt der Aufwand in der Rechnung 2024 um rund 101 Mio. Franken tiefer aus. Auf der Ertragsseite resultiert gegenüber dem Budgetwert 2024 eine Abnahme um 173,7 Mio. Franken. Die verschiedenen Gründe dieser Abweichungen sind im Abschnitt 2.2 näher ausgeführt.

Für das Jahr 2024 wurden Eigenkapitalbezüge in der Höhe von insgesamt 125,6 Mio. Franken getätigt (94 Mio. Franken aus dem freien und 31,6 Mio. Franken aus dem besonderen Eigenkapital), was in der nachstehenden Abbildung grafisch ersichtlich ist.

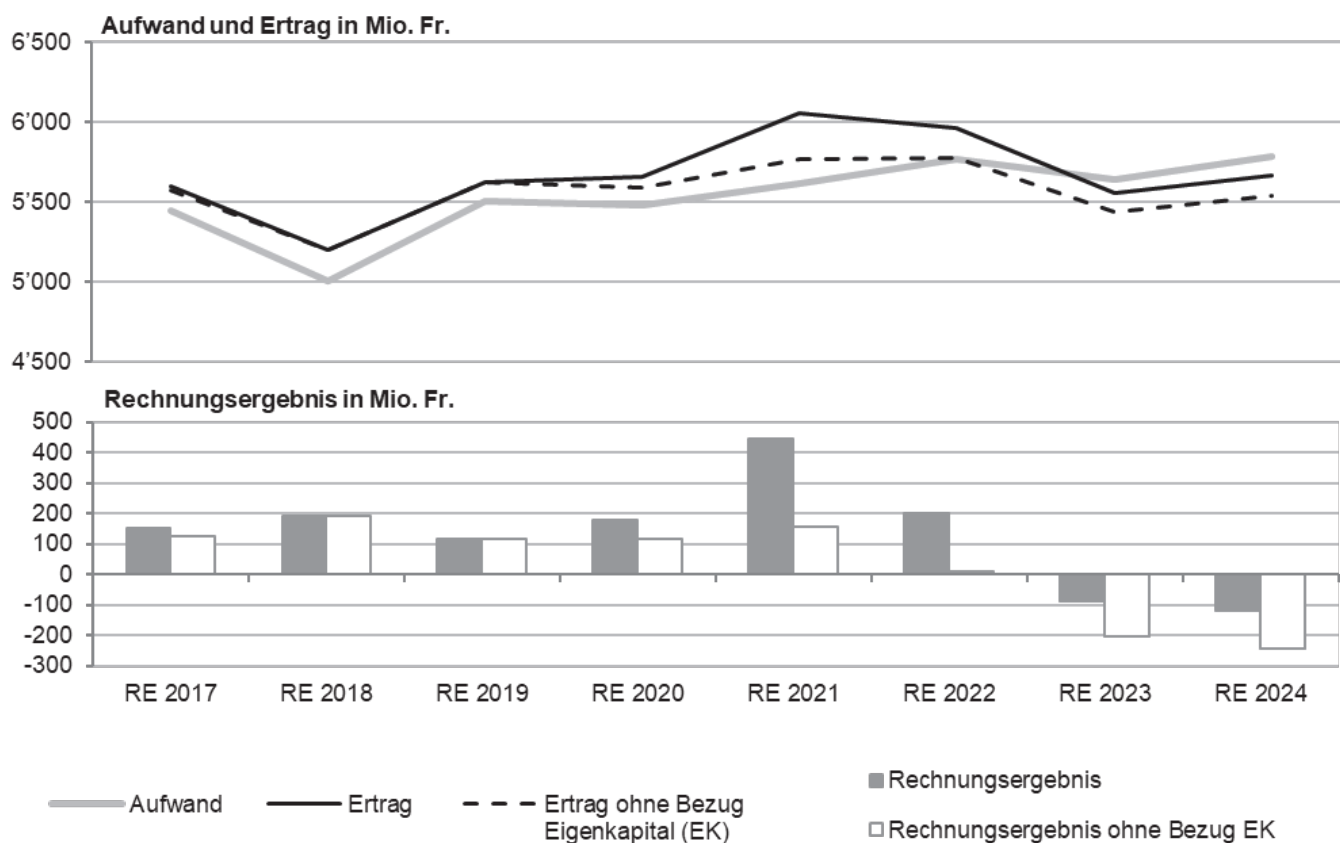


Abbildung 2: Ausgewiesene und effektive Rechnungsabschlüsse 2017–2024

Im Gesamtaufwand sind Positionen enthalten, die saldoneutral, d. h. durch gleich hohe Erträge gedeckt sind. Dazu gehören die Ertragsanteile Dritter, wie z. B. die Gemeindeanteile an den Steuererträgen juristischer Personen, die durchlaufenden Beiträge und internen Verrechnungen, die Beiträge an Globalkreditinstitutionen sowie die Staatsbeiträge der Pflegefinanzierung, welche vollständig durch die Gemeinden finanziert sind. Ferner enthält der Gesamtaufwand nicht ausgabenwirksame Einlagen in Fonds.

Der um diese Positionen *bereinigte Aufwand* steigt im Jahr 2024 gegenüber dem Vorjahr um 123,8 Mio. Franken oder 2,9 Prozent an. Das Budget 2024 ging gegenüber dem Budget 2023 noch von einem Anstieg des bereinigten Aufwands um 4,1 Prozent aus. Diese Zunahme von der Rechnung 2023 hin zur Rechnung 2024 ergibt sich insbesondere aus dem Aufwandanstieg bei den Staatsbeiträgen um 89,2 Mio. Franken (ohne Pflegefinanzierung +82,7 Mio. Franken; vgl. Abschnitt 2.3.4), dem höheren Personalaufwand von 34,2 Mio. Franken (vgl. Abschnitt 2.3.1), einem Anstieg des Sachaufwands um 5,7 Mio. Franken sowie höheren Entschädigungen an Gemeinwesen von 2,2 Mio. Franken.

in Mio. Fr.

	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Veränderung in Mio.	Veränderung in %
Aufwand Erfolgsrechnung	5'639,9	5'782,4	+142,5	+2,5%
– Ertragsanteile Dritter	–518,3	–515,4		
– Durchlaufende Beiträge	–214,6	–216,8		
– Fondierungen	–54,8	–59,7		
– Interne Verrechnungen	–515,2	–523,1		
– Globalkredite (Erträge)	–4,9	–4,9		
– Staatsbeiträge Pflegefinanzierung	–115,2	–121,8		
Aufwand bereinigt	4'216,9	4'340,7	+123,8	+2,9%

Für das Jahr 2024 geht das Staatssekretariat für Wirtschaft (SECO) gemäss erster Einschätzung vom Februar 2025 von einem Anstieg des Sportevent-bereinigten nominalen Bruttoinlandprodukts der Schweiz um 2,2 Prozent aus. Damit liegt das bereinigte Aufwandwachstum über dem Wachstum des gesamtwirtschaftlichen Umfelds. Die Staatsquote nimmt somit im Rechnungsjahr 2024 gering zu, nachdem sie in den letzten drei Jahren leicht rückläufig war.

1.5 Entwicklung der Reserven

Mit der Umstellung auf HRM2 im Jahr 2014 mussten Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen sowie gegenüber Globalkreditinstitutionen mit entsprechender Zweckbindung in das weitere Eigenkapital umgegliedert werden. An der Zweckbindung des weiteren Eigenkapitals ändert sich durch diese Anpassung nichts. Für die Beurteilung der finanzpolitischen Handlungsfähigkeit ist nach wie vor das freie Eigenkapital massgebend.

Wie budgetiert wird in der Rechnung 2024 ein Bezug aus dem freien Eigenkapital von 94 Mio. Franken getätigt. Das freie Eigenkapital sinkt damit im Jahr 2024 im Umfang des negativen Rechnungsergebnisses sowie des getätigten Bezuges um insgesamt 211,5 Mio. Franken und beträgt per Ende 2024 neu 1'013,2 Mio. Franken.

Das besondere Eigenkapital, das seit dem Jahr 2020 neben der Finanzierung von steuerlichen Entlastungen und für die Förderung von Gemeindevereinigungen auch für die Finanzierung von Corona-Massnahmen verwendet werden kann (sGS 831.51), beläuft sich per Ende 2024 auf neu 60,2 Mio. Franken. Die Abnahme um insgesamt rund 31,6 Mio. Franken setzt sich zusammen aus dem budgetierten Bezug einer Tranche von 30,6 Mio. Franken sowie der Entnahme von 1,0 Mio. Franken für die Finanzierung von Corona-Massnahmen.

Das «verwendbare» Eigenkapital nimmt damit im Umfang des operativen Defizits um rund 243 Mio. Franken ab (Vorjahr: Abnahme um 199,9 Mio. Franken). Dies entspricht einer prozentualen Abnahme von –18,5 Prozent (Vorjahr: –13,2 Prozent).

in Mio. Fr.	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Rechnung 2024
Spezialfinanzierungen im EK	167,2	175,4	183,2	211,3	243,4
Fonds im Eigenkapital	11,4	8,9	9,6	10,4	10,1
Rücklagen Globalbudgetbereiche	1,4	1,5	1,7	1,6	1,6
Reserven	29,6	42,9	44,4	48,9	54,4
Vorfinanzierungen	–	–	–	–	–
Aufwertungsreserven	–	–	–	–	–
Weiteres Eigenkapital	209,7	228,7	238,9	272,2	309,5
Übriges Eigenkapital (besonderes Eigenkapital)	279,8	170,8	124,3	91,7	60,2
Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (freies Eigenkapital)	1'052,2	1'321,3	1'392,0	1'224,7	1'013,2
Verwendbares Eigenkapital	1'332,0	1'492,1	1'516,3	1'316,4	1'073,4
Gesamtes Eigenkapital	1'541,7	1'720,8	1'755,2	1'588,7	1'382,9

1.6 Zusammenfassung und Ausblick

Die Rechnung 2024 schliesst mit einem Aufwandüberschuss von 117,6 Mio. Franken ab. Wie budgetiert erfolgt ein Bezug aus dem freien Eigenkapital von 94 Mio. Franken. Zusätzlich wird aus dem besonderen Eigenkapital ein Bezug in der Höhe von insgesamt 31,6 Mio. Franken getätigt, welcher sich aus dem budgetierten Bezug einer ordentlichen Tranche von 30,6 Mio. Franken sowie der Entnahme von 1,0 Mio. Franken zur Finanzierung von Corona-Massnahmen zusammensetzt. Werden vom ausgewiesenen Ergebnis die Eigenkapitalbezüge ausgeklammert, resultiert ein operativer Aufwandüberschuss von 243,1 Mio. Franken. Gegenüber dem Budget 2024 schliesst die Rechnung 2024 damit um 72,7 Mio. Franken bzw. operativ um knapp 74 Mio. Franken schlechter ab.

Die grösste Budgetabweichung ist auf das Ausbleiben der Gewinnausschüttung der Schweizerischen Nationalbank zurückzuführen. Gegenüber dem gemäss Schattenrechnung budgetierten Ertrag resultiert damit in der Rechnung 2024 eine Mindereinnahme von 112,1 Mio. Franken. Weiter negativ beeinflusst wurde das Rechnungsergebnis unter anderem durch Mindererträge bei den Kantonalen Steuern und den Bundessteuern, Mehraufwendungen bei den innerkantonalen und ausserkantonalen Hospitalisationen sowie höhere Aufwendungen für individuelle Prämienverbilligungen. Nettominderaufwendungen resultieren hingegen im Amt für Wasser und Energie, im Bereich öffentlicher Verkehr, im Amt für Soziales und insgesamt beim Personal- und Informatikaufwand. Zudem sind beim Kantonsanteil an den Verrechnungssteuern sowie bei den Vermögenserträgen Mehrerträge gegenüber dem Budget zu verzeichnen.

Der bereinigte Aufwand nimmt gegenüber dem Vorjahr um 123,8 Mio. Franken bzw. 2,9 Prozent zu. Diese Zunahme ergibt sich schwergewichtig aus dem starken Anstieg der Staatsbeiträge, dem höheren Personalaufwand sowie dem Anstieg des Sachaufwands. Das SECO geht für das Jahr 2024 von einem Wachstum des Sporteventbereinigten nominalen Bruttoinlandproduktes der Schweiz von 2,2 Prozent aus. Damit liegt das bereinigte Aufwandwachstum über dem Wachstum des gesamtwirtschaftlichen Umfelds. Die Staatsquote nimmt somit im Rechnungsjahr 2024 gering zu, nachdem sie in den letzten drei Jahren leicht rückläufig war.

Die Nettoinvestitionen der Investitionsrechnung liegen aufgrund diverser Projektverzögerungen, späterem Realisierungsbeginn bei gewissen Vorhaben und tieferen Darlehensgewährungen unter dem Budget 2024. Gegenüber dem Vorjahr haben die Nettoinvestitionen deutlich abgenommen, was hauptsächlich mit den im Vorjahr erhöhten Nettoinvestitionen im Finanzierungsbereich im Zusammenhang mit der Kapitalisierungsvorlage der Spitalverbunde zusammenhängt. Das Verwaltungsvermögen hat sich dadurch ebenfalls leicht reduziert. Aufgrund des negativen Rechnungsergebnisses und der Eigenkapitalbezüge hat auch der Eigenkapitalbestand entsprechend abgenommen. Das Nettovermögen nimmt in der Folge gegenüber dem Vorjahr um rund 200 Mio. Franken ab und

beträgt per Ende 2024 noch rund 193 Mio. Franken. Dem aus allgemeinen Mitteln abzuschreibenden Verwaltungsvermögen von 1'189,8 Mio. Franken steht ein Eigenkapitalbestand von 1'382,9 Mio. Franken gegenüber. Davon entfallen rund 1'013,2 Mio. Franken auf das freie Eigenkapital, 60,2 Mio. Franken auf das besondere Eigenkapital sowie 309,5 Mio. Franken auf das weitere Eigenkapital, welches für Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen sowie gegenüber Globalkreditinstitutionen zweckgebunden ist.

Nach einer Phase der Konsolidierung und positiver Rechnungsabschlüsse in den Jahren 2017 bis 2022 sind in den Rechnungen 2023 und 2024 hohe Defizite angefallen. Die finanziellen Aussichten des Kantons St.Gallen für die kommenden Jahre sind angespannt. Das Budget 2025 geht von einem operativen Aufwandüberschuss in der Höhe von rund 190 Mio. Franken aus und auch der Aufgaben- und Finanzplan 2026–2028 weist operative Defizite von rund 170 Mio. Franken, 135 Mio. Franken und 50 Mio. Franken aus. Nicht berücksichtigt in den Planwerten sind die finanziellen Auswirkungen aus dem indirekten Gegenvorschlag zur Prämien-Entlastungs-Initiative, welcher ab 2029 einen strukturellen Mehraufwand von rund 90 Mio. Franken erwarten lässt. Unter Berücksichtigung des aktuellen Defizits der Rechnung 2024 sowie der budgetierten und geplanten Aufwandüberschüsse für die Jahre 2025 bis 2028 würde sich der Bestand des freien Eigenkapitals von in den Jahren 2024 bis 2028 auf knapp 530 Mio. Franken halbieren.

Gemäss Botschaft zum Aufgaben- und Finanzplan 2026–2028 geht die Regierung davon aus, dass sich das strukturelle Defizit des Kantons auf jährlich rund 120 bis 150 Mio. Franken beläuft und in diesem Umfang Korrekturbedarf besteht. Nur mit einer solchen Korrektur lassen sich wiederkehrende Defizite verhindern und die finanzielle Handlungsfähigkeit gemäss den Vorgaben des Finanzleitbilds 2021–2030 sichern. Der Kantonsrat hat mit der Genehmigung des Aufgaben- und Finanzplans 2026–2028 eine höhere Zielvorgabe für die Entlastung des Kantonshaushalts von 180 Mio. Franken bis ins Jahr 2028 verabschiedet. Diese Vorgabe erachtet die Regierung als sehr ambitioniert. Sie ist jedoch gewillt, diese ambitionierte Zielsetzung zu erreichen und den Staatshaushalt dauerhaft ins Gleichgewicht zu bringen.

Die Regierung hat den Projektauftrag für die Erarbeitung des Entlastungspakets 2026 verabschiedet und die entsprechenden Projektarbeiten und Aufträge ausgelöst. Die erarbeiteten Massnahmenvorschläge werden dem Kantonsrat mit dem Budget 2026 unterbreitet. Die Haushaltskonsolidierung und die damit verbundenen Arbeiten haben aus Sicht der Regierung eine sehr hohe Priorität. Für sie ist jedoch klar, dass ein Entlastungspaket in einem solch grossen Umfang zu spürbaren und einschneidenden Kürzungen führen wird, welche politisch teilweise umstritten sein werden. Um eine nachhaltige Entlastung des Kantonshaushalts zu erreichen, sind daher sowohl im Kantonsrat als auch bei allfälligen Volksabstimmungen entsprechende Mehrheiten für die Massnahmen notwendig.

2 Erfolgsrechnung

2.1 Übersicht

Die nachfolgende Abbildung teilt die Erträge und die Aufwände auf die staatlichen Aufgabenbereiche auf. Klammert man den Bereich Finanzen und Steuern, der 62 Prozent aller Erträge auf sich vereinigt, aus, beträgt der Aufwandüberschuss rund 2,9 Milliarden Franken. Davon entfallen knapp 2,0 Milliarden Franken oder 68 Prozent auf die drei grössten Bereiche Bildung (703,2 Mio. Franken), Gesundheit (686,0 Mio. Franken) und soziale Sicherheit (596,6 Mio. Franken). Es folgen die Ausgaben für die allgemeine Verwaltung, den Verkehr (Strassen und öffentlicher Verkehr) und die öffentliche Sicherheit (Justiz, Polizei, Feuerwehr).

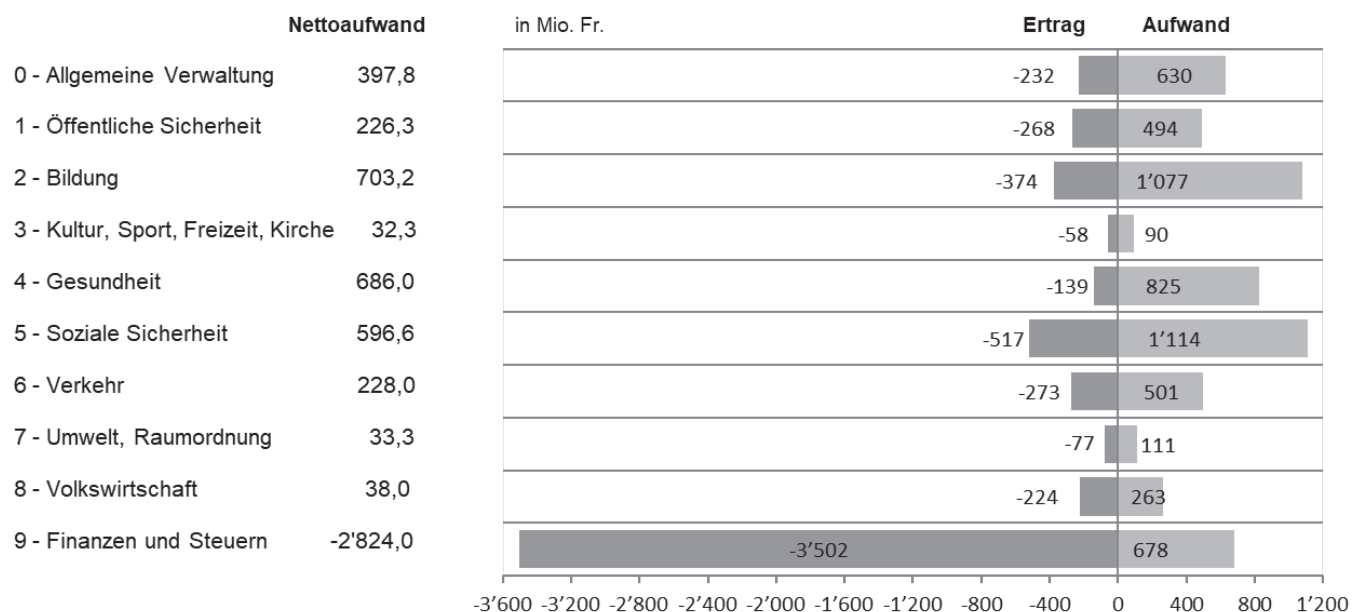


Abbildung 3: Aufwand und Ertrag nach funktionalen Aufgabengebieten 2024⁶

Auf der Ertragsseite tragen die Steuern mit 45,2 Prozent den grössten Teil zum Gesamtertrag bei. Es folgen die Beiträge für eigene Rechnung (17,1 Prozent), worunter insbesondere die an bestimmte Aufgaben geknüpften Beiträge des Bundes fallen. Drittwichtigste Finanzierungsquelle sind die Beiträge ohne Zweckbindung (11,9 Prozent), welche die Beiträge aus dem nationalen Finanz- und Lastenausgleich sowie Anteile an den Einnahmen aus der direkten Bundessteuer und der Verrechnungssteuer enthalten. Da die Gewinnausschüttung der SNB im Rechnungsjahr 2024 wiederum ausgefallen ist, verbleibt der Anteil der Vermögenserträge am Gesamtertrag weiterhin auf einem eher tiefen Niveau von 2,1 Prozent (Vorjahr: 1,9 Prozent).

Wie die nachstehende Abbildung zeigt, nimmt der Bruttosteuerertrag im Rechnungsjahr 2024 gegenüber dem Vorjahr um 15,5 Mio. Franken bzw. 0,6 Prozent ab. Während bei den Einkommens- und Vermögenssteuern, den Quellensteuern, den Grundstückgewinnsteuern und den Besitz- und Aufwandsteuern (v.a. Motorfahrzeugsteuer) jeweils Zunahmen gegenüber dem Vorjahr verzeichnet werden können, fallen die Gewinn- und Kapitalsteuern sowie die Erbschafts- und Schenkungssteuern tiefer aus als in der Rechnung 2023. Gegenüber dem Budget 2024 beträgt die Abnahme des Bruttosteuerertrags rund 44 Mio. Franken bzw. 1,7 Prozent. Zunahmen gegenüber dem Budget 2024 sind bei den Einkommens- und Vermögenssteuern, den Quellensteuern sowie den Besitz- und Aufwandsteuern zu verzeichnen, während bei den Gewinn- und Kapitalsteuern, den Grundstückgewinnsteuern sowie den Erbschafts- und Schenkungssteuern Mindererträge resultierten (vgl. Abschnitt 2.3.6). Da der Bruttosteuerertrag gegenüber dem Vorjahr leicht abnimmt und sich der Gesamtertrag erhöht, reduziert sich der Anteil der Steuern am Gesamtertrag entsprechend und beträgt neu 45,2 Prozent (Vorjahr: 46,4 Prozent).

⁶ Die Aufteilung nach Funktionen entspricht nicht der institutionellen, departementalen Gliederung.

in Mio. Fr.

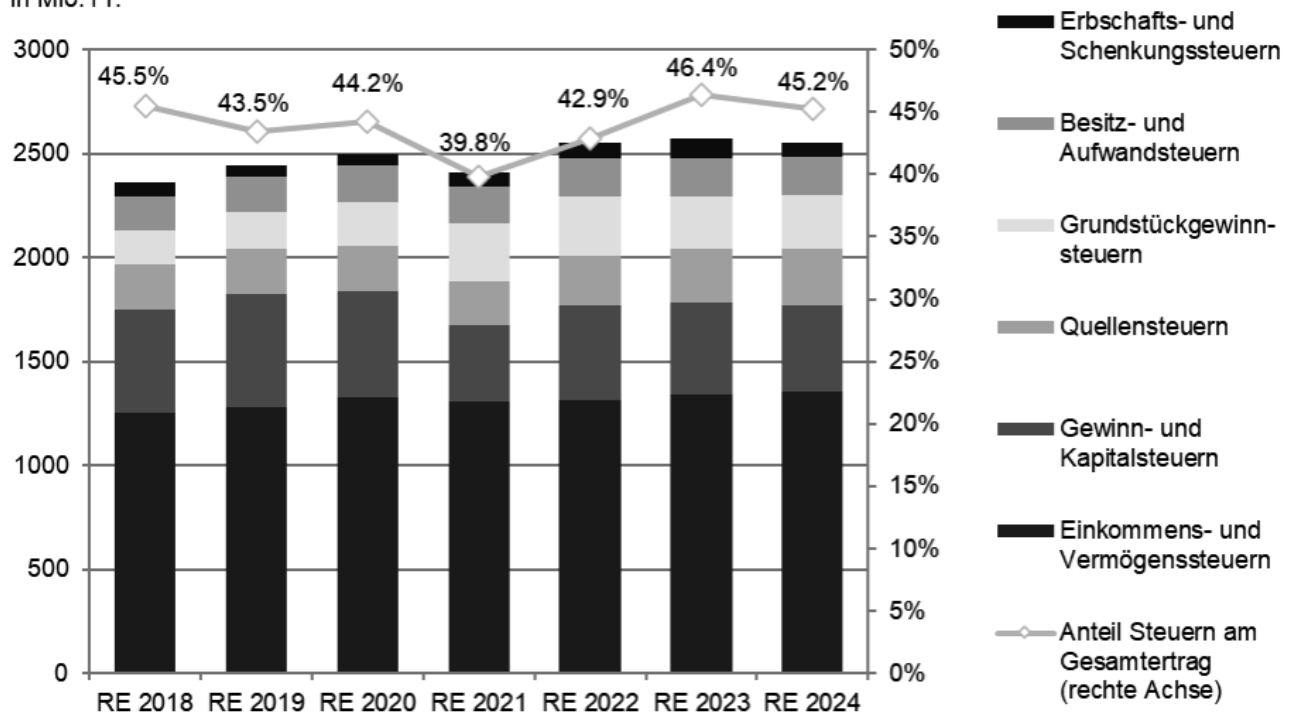


Abbildung 4: Bruttosteuerertrag nach Ertragsarten 2018–2024

2.2 Abweichungen zum Budget

Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung 2024 fällt um 72,7 Mio. Franken schlechter aus als budgetiert. Die nachfolgende Darstellung zeigt die Abweichungen zwischen Rechnungsabschluss und Budget 2024 (ohne Nachtragskredite) im Überblick. Dabei werden jene Rechnungsabschnitte einzeln aufgeführt, welche im Saldo eine Abweichung von mindestens 1 Mio. Franken aufweisen.

in 1'000 Fr.

	Aufwand Minderaufwand (+); Mehraufwand (-)	Ertrag Mehrertrag (+); Minderertrag (-)	Saldo Verbesserung (+) Verschlechterung (-)	
1000 Staatskanzlei	-1'920,8	+316,4	-1'604,4	
2050 Amt für öffentlichen Verkehr	+16'408,9	-5'837,4	+10'571,5	1)
2100 Kantonsforstamt	+3'328,1	-1'471,4	+1'856,7	
2400 Amt für Natur, Jagd und Fischerei	+2'317,2	+2'860,1	+5'177,3	
3051 Ergänzungsleistungen	-8'048,1	+3'809,4	-4'238,7	
3200 Amt für Soziales	+5'653,8	+4'635,1	+10'288,9	2)
3550 Amt für Handelsregister und Notariate	+261,9	+1'013,0	+1'274,9	
4003 Ausbildungsbeihilfen	+1'545,7	-12,3	+1'533,4	
4008 IT-Bildungsoffensive	-4'397,1	0	-4'397,1	3)
4053 Sonderschulen	-6'828,6	+2'185,3	-4'643,3	4)
4150 Amtsleitung ABB	-165,4	+1'203,3	+1'037,9	
4156 Berufsfachschulen	-5'013,3	+685,5	-4'327,8	5)
4205 Mittelschulen	-1'912,6	+306,3	-1'606,3	
4232 Fachhochschulen	-394,5	+2'906,9	+2'512,4	
5050 Personalamt	-3'037,6	+136,4	-2'901,2	
5054 Dienst für Informatikplanung	+1'073,0	+946,7	+2'019,7	
5100 Amtsleitung KStA	-1'144,7	+128,8	-1'015,9	
5105 Kantonale Steuern	+33'675,2	-47'706,4	-14'031,2	6)
5106 Bundessteuern	-17,0	-12'611,9	-12'628,9	7)

in 1'000 Fr.

	Aufwand Minderaufwand (+); Mehraufwand (–)	Ertrag Mehrertrag (+); Minderertrag (–)	Saldo Verbesserung (+) Verschlechterung (–)	
5500 Vermögenserträge	–75,1	+10'131,3	+10'056,2	8)
5509 Verschiedene Aufwendungen und Erträge	+11'843,3	–95'987,5	–84'144,2	9)
5600 Allgemeiner Personalaufwand	+30'620,9	–359,8	+30'261,1	10)
6050 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation	–1'338,2	–98,3	–1'436,5	
6105 Verwaltung der Staatsliegenschaften	+4'464,8	–1'882,9	+2'581,9	
6159 Steinbruch Starkenbach	–1'436,6	+174,3	–1'262,3	
6200 Amt für Umwelt	–1'379,7	–156,3	–1'536,0	
6250 Amt für Wasser und Energie	+32'754,6	–15'577,7	+17'176,9	11)
7151 Asylwesen	+1'378,7	+4'250,2	+5'628,9	
7200 Amt für Justizvollzug	–5'891,5	+1'677,8	–4'213,7	12)
7250 Kantonspolizei	–725,0	+3'642,4	+2'917,4	
7300 Strassenverkehr	–318,1	–801,2	–1'119,3	
8301 Individuelle Prämienvorbereitung	–5'524,1	0	–5'524,1	13)
8303 Innerkantonale Hospitalisation	–12'876,3	0	–12'876,3	14)
8304 Ausserkantonale Hospitalisation	–12'072,3	+213,0	–11'859,3	15)
	+70'808,5	–141'280,8	–70'471,4	
Übrige Rechnungsabschnitte	+30'142,8	–32'407,5	–2'265,6	
Total Erfolgsrechnung	+100'951,3	–173'688,3	–72'737,0	

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

- 1) Der Nettominderaufwand im Bereich öffentlicher Verkehr resultiert zu einem grossen Teil aus tieferen Abgeltungen. Diese liegen aufgrund höherer Erlöse, erfolgreicher Offertverhandlungen mit den Bahn- und Busunternehmen sowie einem höheren Bundesbeitrag rund 11,1 Mio. Franken unter dem Budget 2024. Entsprechend fallen auf der Ertragsseite auch die Gemeindebeiträge rund 5,5 Mio. Franken tiefer aus als budgetiert. Weiter resultieren im Bereich der Investitionsbeiträge aufgrund von Verzögerungen bei der Detailplanung und der Ausführung verschiedener Bushofprojekte sowie der Nichtbeanspruchung geplanter Beiträge Minderaufwendungen von rund 5,8 Mio. Franken gegenüber dem Budget.
- 2) Die Nettoverbesserung gegenüber dem Budget 2024 im Amt für Soziales setzt sich aus mehreren Effekten zusammen: Im Behindertenbereich wurden Abgrenzungen aus dem Jahr 2023 nicht vollständig ausgeschöpft und werden nicht ins Jahr 2025 übertragen. Entsprechend fallen die Staatsbeiträge rund 3,3 Mio. Franken tiefer aus als budgetiert. Zudem resultieren in den Bereichen Behinderung und Kinder und Jugend höhere Beitragsrückzahlungen von rund 1,2 Mio. Franken. Weiter konnten nicht beanspruchte Kreditreserven im Umfang von 0,9 Mio. Franken aufgelöst werden. Schliesslich liegen auch die Kosten für Dienstleistungen und Honorare rund 1,2 Mio. Franken unter den für 2024 budgetierten Aufwendungen, was hauptsächlich auf tiefere Projektkosten sowie tiefere Aufwendungen für Drittaufträge zurückzuführen ist.
- 3) Der Aufwand für die IT-Bildungsoffensive basiert auf einem Sonderkredit für ein mehrjähriges agiles Investitionsprogramm und unterliegt starken jährlichen Schwankungen, welche projektabhängig sind und durch die 7 Projektausschüsse und den Programmausschuss gesteuert werden. Im Rechnungsjahr 2024 liegen die Staatsbeiträge rund 3,3 Mio. Franken über dem Budget 2024. Die Dienstleistungen und Honorar fallen rund 0,4 Mio. Franken höher aus als budgetiert. Die restliche Differenz ergibt sich aus internen Verrechnungen.
- 4) Die Nettomehraufwendungen im Sonderschulbereich resultieren hauptsächlich aus dem XXIV. Nachtrag des Volksschulgesetzes «Kinder mit einer Sprachbehinderung zu ihrem Recht verhelfen» und dem demografischen Wandel. Mehrkosten resultieren insbesondere aufgrund des Anstiegs der Schülerzahlen, höheren durchschnittlichen Platzierungskosten infolge grösseren Raumbedarfs, Bedarfsstufenerhöhung und höheren Sozialleistungen. Minderaufwendungen resultieren bei den Transportkosten, bei der schulergänzenden Betreuung sowie für Logopädie. Entsprechend den Mehraufwendungen nehmen auf der Ertragsseite auch die Gemeindebeiträge zu.

- 5) Die gegenüber dem Budget 2024 höheren Nettoaufwendungen bei den Berufsfachschulen resultieren hauptsächlich aus dem höheren Personalaufwand. Dieser erklärt sich zu wesentlichen Teilen aus der Umlage der zentral budgetierten Lohnmassnahmen bzw. des Teuerungsausgleichs, die im Personalbudget 2024 der Berufsfachschulen noch nicht enthalten waren. Zusätzlich gab es Mehraufwendungen für die Besoldung der Lehrkräfte im Bereich der Brückenangebote. Tiefere Aufwendungen als budgetiert resultieren unter anderem bei den Schulmaterialien und Drucksachen, bei den Dienstleistungen und Honoraren (tiefere Projektkosten, weniger Beratungs- und Referentenhonorare) sowie beim anderen Sachaufwand (tiefere Kosten für Marketing, Werbung und Öffentlichkeitsarbeit).
- 6) Bei den Kantonalen Steuern resultieren gegenüber Budget 2024 zum einen Brutto-Mindererträge bei den Gewinn- und Kapitalsteuern (–72,1 Mio. Franken), bei den Grundstückgewinnsteuern (–24,8 Mio. Franken) und bei den Erbschafts- und Schenkungssteuern (–2,2 Mio. Franken). Zum anderen sind Mehrerträge bei den Einkommens- und Vermögenssteuern (+28,4 Mio. Franken), den Quellensteuern (+19,3 Mio. Franken) und den Steuerstrafen (+1,6 Mio. Franken) zu verzeichnen. Durch diese Mehr- und Mindererträge bei den unterschiedlichen Steuerarten resultieren in der Folge auch tiefere Aufwendungen im Bereich der Ertragsanteile Dritter (u.a. Gemeinden, Kirchensteuer) von insgesamt 35,7 Mio. Franken (vgl. Abschnitt 2.3.6).
- 7) Die Anteile an den direkten Bundessteuern liegen rund 12,8 Mio. Franken unter dem budgetierten Ertrag. Der Grund für diese Mindereinnahmen liegt im schlechteren Ergebnis bei den juristischen Personen.
- 8) Die Vermögenserträge fallen netto insgesamt um 10,1 Mio. Franken höher aus als budgetiert. Die Hauptgründe dafür sind die höheren Netto-Zinserträge auf Festgeldanlagen, Kontokorrentguthaben sowie Bank- und Postguthaben (+3,6 Mio. Franken), die Buchgewinne auf Anlagen im Finanzvermögen (+0,9 Mio. Franken, v.a. Aufwertung Darlehen gegenüber Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft) sowie die höhere Dividendenausschüttung der St.Galler Kantonalbank AG (+6,1 Mio. Franken).
- 9) Die deutliche Saldoverschlechterung im Rechnungsabschnitt «Verschiedene Aufwendungen und Erträge» ist hauptsächlich auf das Ausbleiben der Gewinnausschüttung der SNB zurückzuführen, welche im Budget 2024 gemäss «Schattenrechnung» mit einem Ertrag von 112,1 Mio. Franken berücksichtigt wurde. Demgegenüber fällt der Kantonsanteil an der Verrechnungssteuer um rund 14,3 Mio. Franken höher aus als budgetiert. Der Netto-Bezug aus dem besonderen Eigenkapital (v.a. ordentlicher Bezug, Bezug aus Corona-Massnahmen) liegt ebenfalls um 0,9 Mio. Franken über dem Budget (Mehrertrag). Zudem entfallen in diesem Rechnungsabschnitt die im Budget 2024 zentral erfassten Informatik-Investitionskosten im Umfang von 14,0 Mio. Franken, welche in der Rechnung dezentral in den jeweiligen Rechnungsabschnitten der Departemente anfallen (vgl. dazu Abschnitt 2.3.3).
- 10) Im Budget 2024 des Rechnungsabschnittes «Allgemeiner Personalaufwand» sind Mittel von insgesamt 18,9 Mio. Franken aus der vom Kantonsrat beschlossenen Pauschale für den Teuerungsausgleich, individuelle Lohnmassnahmen und den strukturellen Personalbedarf enthalten. Weiter wurden gemäss Personalaufwandsteuerung auch sämtliche Kinder-, Ausbildungs- und Geburtszulagen (10,4 Mio. Franken) sowie die Treueprämien (1,4 Mio. Franken) zentral budgetiert. Die Verbuchung sämtlicher zentral budgetierter Positionen erfolgt danach in der Rechnung dezentral bei den Departementen, der Staatskanzlei und den Gerichten, weshalb bei isolierter Betrachtung dieses Rechnungsabschnittes eine entsprechende Saldoverbesserung resultiert.
- 11) Die Saldoverbesserung gegenüber dem Budget 2024 setzt sich hauptsächlich zusammen aus tieferen Nettoaufwendungen in den beiden Abteilungen Wasserbau und Energie. Infolge Rechtsmittelverfahren sind weniger Gesuche um Genehmigungen und Zusicherungen von Beiträgen über rechtskräftige Hochwasserschutzprojekte der Gemeinden eingegangen, was zu tieferen Beiträgen führte (–8,5 Mio. Franken). Zudem ist auch die Nachfrage nach Fördermassnahmen im Energieförderungsprogramm 2021–2025 bzw. im Bereich Finanzierung der Energieförderung 2024–2030 geringer ausgefallen als erwartet (–11,7 Mio. Franken). Als Folge der Minderaufwendungen verändern sich auch die Bundesbeiträge im Bereich Wasserbau (–1,6 Mio. Franken) bzw. die Bundesbeiträge und Kostenrückerstattungen bei der Energie (–5,6 Mio. Franken). Weiter fallen die Aufwendungen für den baulichen Unterhalt von Gewässern um 3,4 Mio. Franken und für Dienstleistungen und Honorare um 0,3 Mio. Franken tiefer aus als budgetiert.

- 12) Die Nettomehraufwendungen im Amt für Justizvollzug sind hauptsächlich auf höhere Verfahrens- und Vollzugskosten zurückzuführen (+5,2 Mio. Franken). Zum einen fallen die Kosten für den Vollzug von Massnahmen höher aus (u.a. längere Aufenthalte im geschlossenen Massnahmenvollzug sowie Gutachtensaufträge, teilweise Kostentragung durch Amt für Justizvollzug bei bedingten Entlassungen aus Massnahmenvollzug aus Gründen der öffentlichen Sicherheit), zum anderen resultiert ein Mehraufwand bei den Vollzugskosten von Freiheitsstrafen (v.a. höhere Fallzahlen). Auf der Ertragsseite fallen entsprechend auch die Rückerstattungen von Vollzugskosten gegenüber dem Budget 2024 um 0,5 Mio. Franken leicht höher aus.
- 13) Bei der individuellen Prämienvverbilligung (IPV) resultiert eine Überschreitung des budgetierten IPV-Volumens um 5,6 Mio. Franken. Diese setzt sich wie folgt zusammen:

in Mio. Fr.	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abweichung zum Budget	
				in Mio. Fr.	in %
Ordentliche IPV	135,2	157,0	161,4	+4,4	+2,8
IPV an EL-Beziehende	118,9	117,8	119,2	+1,3	+1,1
Anrechenbare Ersatzleistungen	31,4	33,0	32,8	-0,2	-0,5
Total IPV	285,4	307,8	313,4	+5,6	+1,8
Anteil Bund am IPV-Volumen	178,7	196,7	196,7	–	–
Anteil Kanton am IPV-Volumen	106,7	111,1	116,7	+5,6	+5,0
Gesetzliches Mindestvolumen	263,3	289,7	289,7		
Gesetzliches Höchstvolumen	279,7	307,8	307,8		

- 14) Die Saldoverschlechterung bei der innerkantonalen Hospitalisation setzt sich zusammen aus höheren Beiträgen von 7,1 Mio. Franken im Bereich Akutsomatik (u. a. höhere GWL, höheres Gesamtkostengewicht) sowie von 6,3 Mio. Franken im Bereich Psychiatrie (u. a. höheres Gesamtkostengewicht, Abgrenzungen für Überliewer). Im Bereich Rehabilitation liegt der Aufwand rund 0,5 Mio. Franken unter dem Budget 2024.
- 15) Die Saldoverschlechterung bei der ausserkantonalen Hospitalisation ist vor allem auf ein höheres Gesamtkostengewicht und einen höheren durchschnittlichen Basispreis in den Bereichen Akutsomatik (+11,6 Mio. Franken) und Rehabilitation (+2,6 Mio. Franken) zurückzuführen. Demgegenüber stehen tiefere Beiträge bei der Psychiatrie von 2,1 Mio. Franken (u.a. tieferes Gesamtkostengewicht und tieferer durchschnittlicher Basispreis).

Eine vollständige Zusammenstellung der aufgetretenen Kreditüberschreitungen und der dazugehörenden Erklärungen findet sich in der Übersicht «Begründungen der Kreditüberschreitungen» im Teil 1 der Rechnung 2024.

Der Kantonsrat gewährte zu Lasten der Rechnung 2024 folgende Nachtragskredite:

	Konto	Nachtragskredit in Fr.
Beiträge aus dem Lotteriefonds 2024 I	3259.360	6'139'200
Beiträge aus dem Lotteriefonds 2024 II	3259.360	5'901'000
Schulergänzende Betreuung von Schülerinnen und Schülern in Sonderschulen	4053.360	1'250'000
Total Nachtragskredite 2024 zu Lasten Erfolgsrechnung		13'290'200

Zu beachten ist, dass die Kredite im Zusammenhang mit dem Lotteriefonds jeweils durch entsprechende Mittelbezüge aus der Spezialfinanzierung gedeckt werden und das Rechnungsergebnis nicht beeinflussen.

2.3 Abweichungen zur Vorjahresrechnung

Die Gegenüberstellung der Sachgruppen der Rechnung 2024 mit der Vorjahresrechnung zeigt folgendes Bild:

in Mio. Fr.	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Veränderung in Mio.	Veränderung in %
30 Personalaufwand	784,3	818,5	+34,2	+4,4
31 Sachaufwand	476,4	482,1	+5,7	+1,2
32 Passivzinsen	11,0	11,7	+0,7	+5,8
33 Abschreibungen	173,7	173,0	-0,7	-0,4
34 Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	749,3	745,7	-3,6	-0,5
35 Entschädigungen an Gemeinwesen	155,5	157,8	+2,2	+1,4
36 Staatsbeiträge	2'505,0	2'594,2	+89,2	+3,6
37 Durchlaufende Beiträge	214,6	216,8	+2,2	+1,0
38 Fondierungen	54,8	59,7	+4,9	+8,9
39 Interne Verrechnungen	515,3	523,1	+7,8	+1,5
Aufwand	5'639,9	5'782,4	+142,5	+2,5
40 Steuern	2'576,8	2'561,3	-15,5	-0,6
41 Regalien und Konzessionen	12,9	14,3	+1,4	+11,2
42 Vermögenserträge	106,4	117,3	+10,9	+10,2
43 Entgelte	328,6	328,7	+0,1	+0,0
44 Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	614,7	675,8	+61,1	+10,0
45 Rückerstattung Gemeinwesen	128,8	123,9	-4,9	-3,8
46 Beiträge für eigene Rechnung	916,9	966,4	+49,5	+5,4
47 Durchlaufende Beiträge	214,6	216,8	+2,2	+1,0
48 Defondierungen	137,8	137,3	-0,5	-0,4
49 Interne Verrechnungen	515,3	523,1	+7,8	+1,5
Ertrag	5'552,6	5'664,9	+112,2	+2,0

2.3.1 Personalaufwand

Der Personalaufwand (Kontengruppe 30) nimmt im Rechnungsjahr 2024 gegenüber dem Vorjahr um 34,2 Mio. Franken oder 4,4 Prozent zu (davon u.a. rund 18,9 Mio. Franken aus Pauschale für Teuerungsausgleich, individuelle Lohnmassnahmen und den strukturellen Personalbedarf, 4,3 Mio. Franken für Ruhegehälter, 3,8 Mio. Franken für diverse Niveaueffekte im Sockelpersonalaufwand gemäss Budget 2024). Die einzelnen Departemente, die Staatskanzlei und die Gerichte weisen folgende Anteile am Personalaufwand auf:

in Mio. Fr.	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Veränderung R 24 zu R 23 in Mio. Fr.	in %
Räte	6,1	6,6	6,5	+0,4	+7,1
Staatskanzlei	7,3	7,3	7,7	+0,4	+6,2
Volkswirtschaftsdepartement	62,0	66,2	61,9	-0,1	-0,2
Departement des Innern	30,3	29,6	31,3	+1,1	+3,5
Bildungsdepartement	285,3	284,1	293,7	+8,4	+2,9
Finanzdepartement ⁷	43,2	79,9	53,0	+9,8	+22,6
Bau- und Umweltdepartement	75,6	76,7	77,6	+2,0	+2,5
Sicherheits- und Justizdepartement	218,5	221,0	229,1	+10,6	+4,9
Gesundheitsdepartement	20,3	20,1	21,0	+0,7	+3,7
Gerichte	35,7	36,9	36,5	+0,8	+2,4
Total	784,3	828,4	818,5	+34,2	+4,4

Der gesamte Personalaufwand liegt innerhalb des Kostendachs aus dem Budget 2024. Die nachfolgende Darstellung zeigt den Vergleich des Personalaufwands zwischen dem Budget 2024 (nach Zuteilung der zentral budgetierten Pauschale) und der Rechnung 2024 aufgeteilt auf die Staatskanzlei, die Departemente und die Gerichte und unterteilt in den Sockelpersonalaufwand bzw. den Bereich ausserhalb des Sockelpersonalaufwands.

in Mio. Fr.	Budget 2024 ⁸	Rechnung 2024	Abweichung in Mio. Fr.	Abweichung in %	
«Sockelpersonalaufwand»	467,6	466,6	-1,0	-0,2	
Staatskanzlei	7,1	7,2	+0,1	+0,8	1)
Volkswirtschaftsdepartement	32,8	31,3	-1,5	-4,5	2)
Departement des Innern	30,4	30,9	+0,4	+1,4	3)
Bildungsdepartement	34,6	33,9	-0,7	-2,1	4)
Finanzdepartement	43,6	45,0	+1,4	+3,4	5)
Bau- und Umweltdepartement	78,3	76,3	-2,0	-2,6	6)
Sicherheits- und Justizdepartement	213,0	214,4	+1,4	+0,6	7)
Gesundheitsdepartement	20,8	20,7	-0,1	-0,3	
Zentral budgetierte Personalaufwendungen ⁹	6,8	6,8	-0,0	-0,2	

⁷ Im budgetierten Personalaufwand 2024 des Finanzdepartementes sind unter dem Rechnungsabschnitt 5600 auch sämtliche zentral budgetierten Personalaufwendungen im Umfang von 35,1 Mio. Franken (Pauschale für Teuerungsausgleich, individuelle Lohnmassnahmen und strukturellen Personalbedarf, die Kinder-, Ausbildungs- und Geburtszulagen sowie Treueprämien auf Stufe Gesamtkanton und die Ruhegehälter) enthalten.

⁸ Bereinigte Budgetwerte 2024 nach Zuteilung der im Rechnungsabschnitt 5600 zentral budgetierten Gesamtpauschale von 2,5 Prozent (1,6 Prozent für Teuerungsausgleich, 0,6 Prozent für individuelle Lohnmassnahmen und 0,3 Prozent für den strukturellen Personalbedarf) auf die Staatskanzlei und die Departemente. Die Personalkreditverschiebungen im Zusammenhang mit der Zentralisierung der HR-Administrationsaufgaben (HR-Geschäftsmodell) ab April 2024 waren im Budget 2024 noch nicht abgebildet, weshalb diesbezüglich eine Überschreitung im Finanzdepartement bzw. entsprechende Minderaufwendungen bei den Departementen und der Staatskanzlei resultieren (vgl. auch untenstehende Abweichungsbegründungen).

⁹ Gemäss Personalaufwandsteuerung werden die Kinder-, Ausbildungs- und Geburtszulagen sowie die Treueprämien auf Stufe Gesamtkanton zentral budgetiert. Verbucht werden sie dezentral. In den Ist-Werten der Departemente, der Staatskanzlei und der Gerichte in obiger Tabelle sind diese Aufwendungen nicht enthalten, sondern als zusammengefasste Position separat ausgewiesen, damit die Abweichungsanalyse für diese Aufwendungen auf Stufe Gesamtkanton erfolgen kann.

in Mio. Fr.

	Budget 2024 ⁸	Rechnung 2024	Abweichung in Mio. Fr.	Abweichung in %	
«Ausserhalb Sockelpersonalaufwand»	360,9	351,9	-9,0	-2,5	
Räte (RA 0100, 0101, 0102)	6,7	6,5	-0,2	-3,4	
Staatskanzlei (RA 1001)	0,4	0,4	-0,0	-6,2	
Volkswirtschaftsdepartement (RA 2452, 2455, 2456)	34,8	29,8	-5,0	-14,5	8)
Bildungsdepartement (RA 4156, 4205)	255,9	255,6	-0,3	-0,1	
Finanzdepartement (RA 5055, 5600 [Nicht-Sockel])	7,2	7,4	+0,2	+2,1	
Sicherheits- und Justizdepartement (RA 7151)	13,3	11,4	-1,9	-14,2	9)
Gerichte (RA 9001-9052)	37,6	36,1	-1,5	-4,0	10)
Zentral budgetierte Personalaufwendungen ⁹	4,9	4,8	-0,1	-2,7	
Total Personalaufwand	828,4	818,5	-10,0	-1,2	

Im Personalaufwand (Kontengruppe 30) wird der Budgetwert 2024 insgesamt um 10,0 Mio. Franken unterschritten, was einer Abweichung von -1,2 Prozent entspricht. Der Sockelpersonalaufwand verzeichnet dabei eine Unterschreitung von 1,0 Mio. Franken (-0,2 Prozent) und der Personalaufwand ausserhalb des Sockels eine Unterschreitung von 9,0 Mio. Franken (-2,5 Prozent). Im Vorjahr betrug die Unterschreitung des Sockelpersonalaufwands 5,9 Mio. Franken (-1,3 Prozent) und die Unterschreitung des Personalaufwands ausserhalb Sockel 7,4 Mio. Franken (-2,1 Prozent). Auf Stufe Gesamtkanton konnten vereinzelte Überschreitungen im Sockelpersonalaufwand in der Staatskanzlei und den Departementen durch Unterschreitungen in anderen Departementen vollständig aufgefangen werden. Ausserhalb des Sockels wurden die Personalkredite mit Ausnahme einer minimalen Überschreitung im Finanzdepartement in sämtlichen Bereichen eingehalten bzw. unterschritten.

Die grössten Budgetabweichungen im Personalaufwand werden nachfolgend kommentiert:

Sockelpersonalaufwand

- 1) Die Staatskanzlei hat für nicht budgetierte zusätzliche Personalaufwendungen (gemäss Personalaufwandsteuerung) im Jahr 2024 rund 53'000 Franken Entschädigungen aus der EO für Mutterschaftsentschädigungen sowie rund 90'000 Franken Entschädigung für Krankheitslöhne erhalten. Zudem wurden im Jahr 2024 zusätzlich rund 15'000 Franken als Entschädigung für die Geschäftsführung der Ostschweizer Regierungskonferenz eingenommen. Unter Berücksichtigung dieser refinanzierten Mehrkosten wurde das Personalbudget eingehalten bzw. leicht unterschritten.
- 2) Das Volkswirtschaftsdepartement hat die vakanten Stellen im Kantonsforstamt noch nicht respektive erst im Laufe des Jahres besetzt und die Aushilfslöhne mussten nicht ausgeschöpft werden. In der Hauptabteilung Standortförderung des Amtes für Wirtschaft und Arbeit können die Vakanzen für das Projekt «Stärkung der Ressourcenkraft des Kantons St.Gallen» erst im Jahre 2025 besetzt werden und es resultierten Mutationseffekte.
- 3) Mehraufwand vor allem aufgrund von überdurchschnittlich mehr und längeren Krankheitsfällen und weiteren Absenzen mit entsprechenden Stellvertretungslösungen (teils refinanziert durch Rückerstattungen, z. B. im Fall von Mutterschaftsurlauben). Zudem Mehrkosten für die Finanzierung von Ostwind-Mitarbeitende-Abos.
- 4) Vakanzen bei der Wiederbesetzung von Stellen, unter anderem aufgrund des Fachkräftemangels. Weiterbildung Volksschule: Es wurden weniger Kurse durchgeführt als geplant. Minderaufwand für Lehrmittelprojekte.
- 5) Im Budget 2024 war ein Betrag von 486'000 Franken für das Projekt IT-Steuern SG+ enthalten. Das Projekt wurde noch nicht gestartet. Unter Berücksichtigung dieses Effekts beträgt die Überschreitung 1,9 Mio. Franken. Davon entfallen 213'800 Franken auf Krankheitslöhne. Die per April 2024 umgesetzte Zentralisierung der HR-Administration im Personalamt und die damit verbundene Kreditverschiebung aus den Departementen verursachte im Finanzdepartement Kosten von 0,7 Mio. Franken. Von der Regierung wurden in den Bereichen Aus-/Weiterbildung, Überbrückungsstellen und andere Sozialmassnahmen Mehrkosten von insgesamt Fr. 753'000 bewilligt. Die Regierung hat die Genehmigung der Überschreitungen im Bereich Aus-/Weiterbildung mit dem Auftrag für eine verbesserte Steuerung dieser Kosten verbunden. Es verbleibt eine effektive

Überschreitung von 261'000 Franken. Ein wesentlicher Teil dieser Überschreitung ist durch eine Doppelbesetzung im Bereich KOM SG angefallen. Diese Mehrkosten von rund 173'500 Franken werden zu rund zwei Dritteln durch die Gemeinden und beteiligten Anstalten finanziert.

- 6) Vakante Stellen aufgrund konstanter Fluktuation sowie erst im Laufe des Rechnungsjahres 2024 erfolgte Wiederbesetzungen resultieren in einer Budgetunterschreitung im Bau- und Umweltdepartement; diese Unterschreitung zeigt sich grossmehrheitlich im Bereich der Spezialfinanzierungen (Strassenfonds und Bundesamt für Strassen, ASTRA), vorwiegend für die gesprochenen Stellen im Bereich Betriebs- und Sicherheitsausrüstung aus dem 18. Strassenbauprogramm, weniger im allgemeinen Haushalt. Zusätzlich wurden die budgetierten Aushilfskredite nicht vollumfänglich ausgeschöpft.
- 7) Einerseits Mehraufwendungen für Krankenzölne (+1,54 Mio. Franken) sowie für drittfinanzierte Stellen (+482'000 Franken) und Entlastungsressourcen im Projekt «NGV» (+206'000 Franken); letztere beide Positionen sind saldoneutral, d. h. durch gleich hohe Rückerstattungen gedeckt. Andererseits Minderaufwendungen infolge Personalkreditverschiebung aus HR-Geschäftsmodell zum Finanzdepartement (–355'000 Franken). Unter Ausklammerung der vorstehenden Effekte wurde der Personalaufwand insbesondere aufgrund von Vakanzen und verzögerten Stellenbesetzungen um rund 474'000 Franken nicht ausgeschöpft.

Ausserhalb Sockelpersonalaufwand

- 8) Im Volkswirtschaftsdepartement richtet sich der Personalaufwand ausserhalb des Sockels vor allem nach der Anzahl Stellensuchender. Obwohl diese etwas über den Erwartungen lag, konnten die Kosten unter Budget gehalten werden.
- 9) Anstelle eines zusätzlichen Zentrums mit 120 Plätzen wurde die Aussenstelle in Wil zu einem Integrationszentrum ausgebaut (bisher Aussenstelle des Thurhofs) sowie temporär die Jugendherberge St.Gallen genutzt.
- 10) Bei den Gerichten betrifft ein Teil des Minderaufwandes die Ausgaben für Taggelder und Entschädigungen an nebenamtliche Richterinnen und Richter sowie an die Mitglieder und Sekretariate der Schlichtungsbehörden. Diese Auslagen stehen in einem direkten Zusammenhang mit der Art und Anzahl der eingeleiteten gerichtlichen Verfahren und können durch die Gerichte nicht beeinflusst werden. Ein weiterer Teil der Minderauslagen begründet sich durch nicht ausgeschöpfte zentrale Kredite und Aushilfskredite sowie durch Mutationsseffekte bzw. teilweise personelle Vakanzen.

Unter zusätzlicher Berücksichtigung der Veränderungen der Rückstellungen für Arbeitszeitguten resultieren auf Stufe Gesamtkanton in der Rechnung 2024 folgende Abweichungen gegenüber dem Budget 2024:

in Mio. Fr.	Budget 2024	Rechnung 2024 (inkl. Veränderung Rückstellungen ¹⁰)	Abweichung in Mio. Fr.	Abweichung in %
«Sockelpersonalaufwand»	467,6	467,9	+0,3	+0,1
«Ausserhalb Sockelpersonalaufwand»	360,9	353,6	–7,3	–2,0
Gesamtkanton	828,4	821,5	–6,9	–0,8

Unter Anrechnung der Veränderungen der Rückstellungen resultiert im Sockelpersonalaufwand durch den Anstieg der abzugrenzenden Arbeitszeitguthaben um 1,3 Mio. Franken neu eine positive Abweichung von 0,3 Mio. Franken (Vorjahr: –4,8 Mio. Franken). Im Bereich ausserhalb des Sockelpersonalaufwands nimmt die Budgetunterschreitung unter Berücksichtigung des Anstiegs des abzugrenzenden Arbeitszeitguthabens um 1,7 Mio. Franken auf 7,3 Mio. Franken ab. Unter Berücksichtigung der Veränderungen der Rückstellungen für Arbeitszeitguthaben im Gesamtkanton liegt die Budgetunterschreitung somit bei 6,9 Mio. Franken bzw. –0,8 Prozent.

¹⁰ Personalaufwand 2024 unter Berücksichtigung der Veränderungen der Rückstellungen für Arbeitszeitguthaben (Abgrenzung im Rahmen des Jahresabschlusses).

2.3.2 Sachaufwand

Der Sachaufwand (Kontengruppe 31) nimmt gegenüber dem Vorjahr um 5,7 Mio. Franken bzw. 1,2 Prozent zu, liegt damit jedoch rund 34 Mio. Franken unter dem Budgetwert 2024. Die einzelnen Konten zeigen folgende Veränderungen:

in Mio. Fr.	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Veränderung in Mio. Fr.
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	26,2	27,6	+1,4 1)
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	20,9	22,7	+1,8 2)
312 Informatik	70,6	78,1	+7,5
313 Verbrauchsmaterialien	30,6	29,5	–1,1
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	76,2	74,3	–1,9 3)
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	22,4	23,2	+0,8
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	28,1	29,1	+1,0 4)
317 Spesenentschädigungen	10,2	10,7	+0,5
318 Dienstleistungen und Honorare	174,9	171,7	–3,2 5)
319 Anderer Sachaufwand	16,1	15,1	–1,0
Total	476,4	482,1	+5,7

- 1) Im Bereich der Büro- und Schulmaterialien/Drucksachen nimmt der Aufwand gegenüber dem Vorjahr um 1,4 Mio. Franken zu, liegt jedoch rund 4,5 Mio. Franken unter dem budgetierten Aufwand. Höhere Aufwendungen gegenüber 2023 sind insbesondere im Lehrmittelverlag (+0,8 Mio. Franken), bei den Berufsfachschulen (+0,6 Mio. Franken) sowie bei der Staatskanzlei und im Strassenverkehr (je +0,1 Mio. Franken) zu verzeichnen. Dem stehen unter anderem tiefere Aufwendungen in der Amtsleitung AMS (–0,1 Mio. Franken) gegenüber.
- 2) Die Kosten für Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge nehmen gegenüber dem Vorjahr um insgesamt 1,8 Mio. Franken zu, liegen jedoch deutlich innerhalb des Budgetwertes 2024 von 26,1 Mio. Franken. Aufwandszunahmen gegenüber dem Vorjahr resultieren insbesondere im Bereich der Kantons- und Nationalstrassen (insgesamt +1,3 Mio. Franken), bei den Berufsfachschulen (+0,2 Mio. Franken) sowie im Asylwesen und bei der Kantonspolizei (je +0,1 Mio. Franken). Tiefere Aufwendungen sind insbesondere bei der Arbeitslosenversicherung, im Justizvollzug und im Landwirtschaftlichen Zentrum SG (je –0,1 Mio. Franken) zu verzeichnen.
- 3) Die Aufwendungen für Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt nehmen gegenüber dem Vorjahr um 1,9 Mio. Franken ab und liegen damit rund 2,1 Mio. Franken unter dem Budgetwert 2024. Die Abnahme ist einerseits auf Minderaufwendungen im Amt für Militär und Zivilschutz von 4,3 Mio. Franken (Mehrausgaben 2023 für Notstromanlage in Zusammenhang mit Energiemangellage) sowie tiefere Aufwendungen im Bereich Bauten und Renovationen von 0,9 Mio. Franken, beim Steinbruch Starkenbach (–0,6 Mio. Franken) und bei den Berufsfachschulen (–0,2 Mio. Franken) zurückzuführen. Mehraufwendungen resultieren hingegen im Bereich der Kantons- und Nationalstrassen (+4,1 Mio. Franken) sowie im Amt für Wasser und Energie (+0,2 Mio. Franken).
- 4) Die Miet- und Pachtaufwendungen sowie die Benützungskosten nehmen gegenüber dem Vorjahr um 1,0 Mio. Franken zu. Damit liegen sie rund 0,7 Mio. Franken innerhalb des budgetierten Aufwands. Gegenüber dem Vorjahr nehmen die Mietaufwendungen im Bereich «Verwaltung der Staatsliegenschaften» wie budgetiert um 0,9 Mio. Franken zu. Weitere Mehraufwendungen gegenüber 2023 resultieren im Bereich der Kantons- und Nationalstrassen, bei der Kantonspolizei und im Asylwesen (je +0,1 Mio. Franken). Demgegenüber stehen tiefere Aufwendungen im Amt für Militär und Zivilschutz (–0,1 Mio. Franken).
- 5) Die Aufwendungen für Dienstleistungen und Honorare nehmen gegenüber dem Vorjahr um 3,2 Mio. Franken ab und fallen damit rund 5,1 Mio. Franken tiefer aus als budgetiert. Hauptgrund für den Rückgang ist der im Budget 2024 bereits berücksichtigte Minderaufwand bei der Staatsanwaltschaft von 6,5 Mio. Franken. Mit dem Budget 2024 hat die Kantonspolizei auf die Rechnungstellung von Fallpauschalen für Ermittlungshand-

lungen inkl. Pauschalen für Rapportierung bei unbekannter Täterschaft sowie von weiteren Gebühren verzichtet, was zu entsprechenden Minderaufwendungen bei der Staatsanwaltschaft bzw. Mindererträgen bei der Kantonspolizei führte. Weiter nimmt auch der Aufwand im Hochbauamt um 6,8 Mio. Franken ab, was hauptsächlich auf die tieferen Projektierungskosten im Jahr 2024 zurückzuführen ist. Im Amt für Militär und Zivilschutz ist ebenfalls ein Kostenrückgang um 1,5 Mio. Franken zu verzeichnen. Im Rechnungsjahr 2023 waren noch Corona-Aufwendungen enthalten, die nun im Jahr 2024 nicht mehr anfallen. Höhere Aufwendungen gegenüber dem Vorjahr resultieren unter anderem im Amt für Justizvollzug (+3,9 Mio. Franken; v.a. höhere Vollzugskosten von Massnahmen und Freiheitsstrafen), bei den Kantonsstrassen (+2,4 Mio. Franken), im Generalsekretariat GD (+1,7 Mio. Franken; v.a. Umsetzung Pflegeinitiative), in der Staatskanzlei (+1,1 Mio. Franken; u.a. aktivierbare Projektierungskosten für Programm STREBAS), höhere Portogebühren), bei der IT-Bildungsoffensive (+1,0 Mio. Franken), im Amt für Natur, Jagd und Fischerei (+0,8 Mio. Franken; NFA-Programmvereinbarung) sowie bei den Ergänzungsleistungen (+0,6 Mio. Franken; Durchführungskosten).

2.3.3 Informatikaufwand

Der Informatikaufwand der Erfolgsrechnung (ohne Abschreibungen) hat im Jahr 2024 im Vergleich zur Rechnung des Vorjahres zugenommen. Die Informatikinvestitionen (3120) sind im Jahr 2024 auf 11,5 Mio. Franken angestiegen und liegen über dem in den letzten Jahren üblichen Investitionsniveau von jährlich rund 10 Mio. Franken. Die Informatikbetriebskosten haben gegenüber dem Vorjahr um 6,5 Mio. Franken zugenommen. Das liegt vor allem an Mehraufwänden (> 0,2 Mio. Franken) für den Betrieb von M365 (neu), des Personenregisters und Datenmanagement für Einwohnende (neu), der Kapo-Cloud (neu), Infrastruktur Organe der Rechtspflege (neu), Steuerlösung SN/Imposto, Übergangslösung NEZ Kapo (neu), des E-Portals, Enterprise Mobility Managements bei der Kapo (neu) sowie des eGov-Services AVS Schulträger.

in Mio. Fr.	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Veränderung in Mio. Fr.
Informatikaufwand (312)	70,6	78,2	+7,6
– Betriebskosten (3121)	60,2	66,7	+6,5
– Investitionskosten (3120)	10,4	11,5	+1,1

Informatikinvestitionen der Investitionsrechnung

Informatikinvestitionen, welche einen Betrag von bis 3 Mio. Franken umfassen, werden nicht über die Investitionsrechnung erfasst und aktiviert, sondern direkt der Erfolgsrechnung belastet. In den obigen Zahlen nicht enthalten sind die Sonderkredite im Informatikbereich. Diese Investitionen mit einem Umfang von mehr als 3 Mio. Franken je Vorhaben werden über die Investitionsrechnung abgewickelt. Im Rechnungsjahr 2024 wurden zusätzliche Informatikinvestitionen von 30,2 Mio. Franken über die Investitionsrechnung finanziert. Diese aktivierten Investitionen werden über die Erfolgsrechnung abgeschrieben.

Die Abschreibungen von IT-Sonderkrediten haben die Erfolgsrechnung 2024 wie folgt belastet (in Klammern Abschreibungsfristen, Investitionsvolumen):

– Erneuerung Informatikarbeitsplätze 2019–2021 (2019–2024; 11,0 Mio. Franken)	Fr.	2'083'300
– Neue Veranlagungslösung GGSt (2021–2025; 3,7 Mio. Franken)	Fr.	743'600
– Umsetzung IT-Strategie AVS/Schulträger 2019–2022 (2021–2025; 3,5 Mio. Franken)	Fr.	685'000
– Werterhaltung POLYCOM 2030 (2022–2031; 16,1 Mio. Franken)	Fr.	1'605'300
– Erneuerung Hard- und Software APZ 2022–2024 (2022–2026; 10,3 Mio. Franken)	Fr.	2'060'000
– Kantonspolizei, Ablösung Einsatzleitsystem mit Umsystemen kant. Notrufzentrale (ELIS) inkl. Übergangslösung NEZ (KNZ) (2024–2033; 34,4 Mio. Franken)	Fr.	3'435'200
– Workplace 2024 (2024–2033; 16,9 Mio. Franken)	Fr.	1'692'800

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

Informatikkosten einzelner Themenbereiche

Die Entwicklung der Informatikkosten einzelner Themenbereiche (Informatikaufwand in der Erfolgsrechnung und Ausgaben in der Investitionsrechnung) präsentiert sich wie folgt:

in Mio. Fr.	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Veränderung in Mio. Fr.
Basisinfrastruktur	24,6	28,0	+3,4
Informatik-Lösungen Kantonspolizei	20,8	21,4	+0,6
Steuerlösungen	18,2	16,9	-1,3
SAP Buchhaltung und Personalmanagement	3,2	6,0	+2,8
Geografisches Informationssystem (GIS)	2,5	4,3	+1,8
Enterprise Content Management (ECM)	3,4	3,1	-0,3
ELSA/Cari (Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt)	1,6	1,8	+0,2

Budgetvergleich der Informatikinvestitionen

Die Informatikinvestitionen (3120) liegen innerhalb des Kostendachs aus dem Budget 2024. Gemäss dem neuen Finanzierungsmodell IT-Investitionen werden die Investitionskosten zentral im Finanzdepartement im Rechnungsabschnitt 5509 «Verschiedene Aufwendungen und Erträge» budgetiert. Nach Freigabe der IT-Projektaufträge erfolgt eine entsprechende Kreditumlagerung vom Pool (5509) zu den Rechnungsabschnitten der Departemente, der Staatskanzlei und der Gerichte. Im Budget 2024 wurden Mittel für Investitionen in der Höhe von 14,0 Mio. Franken zentral im Rechnungsabschnitt 5509 eingeplant. Direkt in den Rechnungsabschnitten der Waldregionen (Globalkredite) wurden 0,1 Mio. Franken eingeplant. Die nachfolgende Darstellung zeigt den Vergleich der Investitionskosten zwischen dem Budget 2024 (nach Kreditumlagerung der zentral budgetierten Kredite) und der Rechnung 2024 aufgeteilt auf die Staatskanzlei, die Departemente und die Gerichte.

in Mio. Fr.	Rechnung 2023	Budget 2024 ¹¹	Rechnung 2024	Abweichung zum Budget in Mio. Fr.	in %
Räte	0,03	0,04	0,03	-0,01	-16,5
Staatskanzlei	1,14	1,49	1,48	-0,01	-0,4
Volkswirtschaftsdepartement	0,80	0,32	0,26	-0,06	-19,1
Departement des Innern	0,52	1,12	1,08	-0,04	-3,7
Bildungsdepartement	0,23	0,66	0,40	-0,26	-39,2
Finanzdepartement	3,92	4,27	2,51	-1,76	-41,2
Bau- und Umweltdepartement	1,78	4,63	4,31	-0,32	-6,9
Sicherheits- und Justizdepartement	1,89	1,27	1,26	-0,01	-0,6
Gesundheitsdepartement	0,11	0,14	0,12	-0,02	-15,5
Gerichte	0,01	0,07	0,02	-0,04	-63,3
Total Informatikinvestitionen	10,44	14,00	11,48	-2,52	-18,0

¹¹ Bereinigte Budgetwerte 2024 nach Kreditumlagerung der zentral budgetierten Informatik-Investitionskosten vom Rechnungsabschnitt 5509 «Allgemeine Aufwendungen und Erträge» auf die Staatskanzlei, die Departemente und die Gerichte.

2.3.4 Staatsbeiträge

Die Staatsbeiträge (Kontengruppe 36) steigen gegenüber dem Vorjahr um 89,2 Mio. Franken oder 3,6 Prozent an. Veränderungen von über 2 Mio. Franken ergeben sich in folgenden Rechnungsabschnitten:

in Mio. Fr.		Rechnung 2023	Rechnung 2024	Veränderung in Mio. Fr.
2100	Kantonsforstamt	10,7	18,1	+7,4 1)
2451	Standortförderung	4,4	6,5	+2,1
2458	Tourismusrechnung (SF)	0,5	2,7	+2,2
3051	Ergänzungsleistungen	355,3	365,4	+10,1 2)
3052	Pflegefinanzierung	113,8	120,3	+6,5 3)
4053	Sonderschulen	143,9	160,2	+16,3 4)
4231	Universitäre Hochschulen	200,0	202,9	+2,9
4309	Sportfonds (SF)	7,3	5,0	-2,3
6152	Gemeindestrassen	24,1	18,9	-5,2
6250	Amt für Wasser und Energie	47,9	42,4	-5,5 5)
8301	Individuelle Prämienverbilligung	285,4	313,4	+28,0 6)
8303	Innerkantonale Hospitalisation	449,9	467,5	+17,6 7)
8304	Ausserkantonale Hospitalisation	170,3	172,5	+2,2

- 1) Im Kantonsforstamt nehmen die Staatsbeiträge gegenüber dem Vorjahr um 7,4 Mio. Franken zu, liegen jedoch rund 2,8 Mio. Franken unter dem für 2024 budgetierten Wert. Die höheren Kosten gegenüber dem Vorjahr resultieren aus der Erfüllung der NFA-Programmvereinbarung 2020–2024 mit dem Bund, welche schwergewichtig in den Jahren 2023 und 2024 erfolgte. Durch die Anpassung der Programmvereinbarung im Bereich der Schutzbauten musste nicht alle Mittel ausgeschöpft werden, weshalb eine Unterschreitung des Budgets resultierte.
- 2) Bei den Ergänzungsleistungen (EL) nehmen die Staatsbeiträge gegenüber der Rechnung 2023 um 10,1 Mio. Franken zu (Nettozunahme +7,5 Mio. Franken) und liegen damit 8,3 Mio. Franken über dem Budget 2024. Neben der demografischen Entwicklung sind die höheren Kosten insbesondere auf Teuerungsfaktoren im Bereich der Mieten und Heimplaten sowie höhere Krankheits- und Behinderungskosten zurückzuführen.
- 3) Im Bereich der Pflegefinanzierung nehmen die Staatsbeiträge gegenüber Vorjahr um 6,5 Mio. Franken zu und liegen rund 6,0 Mio. Franken über dem Budget. Hauptgründe für die Mehrkosten sind die demografische Entwicklung sowie die allgemeine Kostenentwicklung im Heim- und Gesundheitsbereich. Die Aufwendungen werden vollständig durch die Gemeinden refinanziert und belasten den Kantonshaushalt nicht.
- 4) Bei den Sonderschulen nehmen die Staatsbeiträge gegenüber dem Vorjahr um 16,3 Mio. Franken zu (Nettozunahme +12,7 Mio. Franken) und liegen 6,9 Mio. Franken über dem für 2024 budgetierten Wert. Der Mehraufwand ist insbesondere auf höhere Schülerzahlen (demografische Entwicklung und XXIV. Nachtrag des Volksschulgesetzes), höhere durchschnittliche Kosten pro Sonderschulplatz sowie die Auswirkungen des Teuerungsausgleichs bzw. der Lohmassnahmen zurückzuführen.
- 5) Im Amt für Wasser und Energie liegen die Staatsbeiträge rund 5,5 Mio. Franken unter den Vorjahreswerten. Gegenüber dem Budget 2024 resultiert ein Minderaufwand von 20,3 Mio. Franken. Während im Wasserbau die Staatsbeiträge gegenüber dem Vorjahr um 6,2 Mio. Franken zunehmen (Beitragszusicherungen an Gemeinden für Wasserbauprojekte), nehmen sie im Bereich Energie aufgrund geringerer Nachfrage nach Fördermassnahmen im Energieförderungsprogramm 2021–2025 um 11,7 Mio. Franken ab (netto -6,1 Mio. Franken).
- 6) Die Staatsbeiträge im Bereich der individuellen Prämienverbilligung nehmen gegenüber dem Vorjahr um 28,0 Mio. Franken bzw. 9,8 Prozent zu. Sie liegen damit rund 5,6 Mio. Franken über dem Budget 2024. Die Gründe für die Budgetüberschreitung liegen im höheren Mittelbedarf für die ordentliche IPV sowie für die IPV an EL-Beziehende. Unter Berücksichtigung des Bundesanteils steigen die Nettostaatsbeiträge gegenüber dem Vorjahr um rund 10 Mio. Franken an.

- 7) Bei der innerkantonalen Hospitalisation erhöhen sich die Staatsbeiträge gegenüber dem Vorjahr um 17,6 Mio. Franken (+3,9 Prozent) und liegen damit rund 12,9 Mio. Franken über dem Budget 2024. Diese Mehraufwendungen gegenüber Vorjahr sind schwergewichtig auf ein höheres Kostengewicht und höhere GWL in den Bereichen Akutsomatik und Psychiatrie sowie höhere Kantonsbeiträge für stationäre Fälle und höhere GWL im Bereich Rehabilitation zurückzuführen.

2.3.5 Übriger Aufwand

Passivzinsen (32): Zur Kontengruppe 32 gehören neben dem eigentlichen Zinsaufwand auch die Kurs- und Buchverluste auf Anlagen des Finanzvermögens. Gegenüber dem Vorjahr nehmen die Aufwendungen in dieser Sachgruppe um 0,6 Mio. Franken zu. Während der Zinsaufwand auf laufenden Verpflichtungen um insgesamt knapp 0,8 Mio. Franken zugenommen hat (u. a. Zunahme Ausgleichszinsen bei den kantonalen Steuern, Rückgang Zinsaufwand auf Kontokorrentschulden), haben die Zinsaufwendungen auf mittel- und langfristigen Schulden um 0,1 Mio. Franken abgenommen.

Abschreibungen (33): Die Abschreibungen im Rechnungsjahr 2024 nehmen gegenüber dem Vorjahr leicht ab (–0,7 Mio. Franken bzw. –0,4 Prozent) und liegen damit 18,2 Mio. Franken unter dem Budget.

Die aus allgemeinen Mitteln zu finanzierenden Abschreibungen auf Hochbauten, technischen Einrichtungen und Investitionsbeiträgen nehmen gegenüber dem Vorjahr um rund 2,3 Mio. Franken zu. Bei den Hochbauten resultieren gegenüber dem Budget 2024 Minderabschreibungen von 3,0 Mio. Franken, während sich die Abschreibungen bei den technischen Einrichtungen und den Investitionsbeiträgen wie budgetiert entwickelt haben.

Die aus zweckgebundenen Mitteln finanzierten Abschreibungen auf Strassenbauten richten sich nach den verfügbaren Mitteln und dem Abschreibungsbedarf. Sie nehmen gegenüber dem Vorjahr um 3,9 Mio. Franken ab und liegen damit rund 17,1 Mio. Franken unter dem Budget 2024.

Weiter wurden im Rechnungsjahr 2024 Wertberichtigungen auf NRP-Darlehen der Pizolbahnen AG in der Höhe von 0,3 Mio. Franken gebildet, welche nicht budgetiert waren.

Die Abschreibungen auf dem Finanzvermögen nehmen gegenüber dem Vorjahr um insgesamt 0,5 Mio. Franken zu und liegen damit rund 1,6 Mio. Franken über dem Budget 2024. Hauptgrund für den Anstieg sind höhere Abschreibungen von Steuerforderungen in der Höhe von 5,0 Mio. Franken. Gleichzeitig fiel die Erhöhung des Delkredere im Steuerbereich (Kantons- und Bundessteuern) rund 5,1 Mio. Franken tiefer aus als im Vorjahr. Die Abschreibungen von Bussen, Untersuchungskosten sowie weiterer Forderungen erhöhen sich gegenüber dem Vorjahr um insgesamt 0,5 Mio. Franken (u. a. Zunahme im Steuerbereich und bei der Kantonspolizei, gegenläufige Effekte bei der Staatsanwaltschaft).

Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung (34): Die Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung nehmen gegenüber dem Vorjahr um 3,6 Mio. Franken bzw. 0,5 Prozent ab. Während die Ertragsanteile des Bundes aufgrund höherer Quellensteuererträge und Steuerstrafen um 3,8 Mio. Franken zunehmen, fallen die Ertragsanteile der Gemeinden um 4,5 Mio. Franken tiefer aus. Diese stehen in direktem Zusammenhang mit der Entwicklung der Gewinn- und Kapitalsteuern, der Grundstückgewinnsteuern, der Quellensteuern sowie den Nachsteuern aus Einkommens- und Vermögenssteuern. Weiter reduzieren sich auch die Ertragsanteile Dritter (–1,5 Mio. Franken; v. a. Ertragsanteile Kirchensteuer) sowie die Ertragsanteile der Kantone (–0,6 Mio. Franken; u. a. interkantonale Verrechnungen Quellensteuer). Schliesslich fällt auch der Aufwand des innerkantonalen Finanzausgleichs wie budgetiert um 0,8 Mio. Franken tiefer aus als im Vorjahr.

in Mio. Fr.	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Veränderung in Mio. Fr.
340 Ertragsanteile des Bundes	31,8	35,7	+3,8
341 Ertragsanteile der Kantone	2,4	1,8	-0,6
342 Ertragsanteile der Gemeinden, davon	442,6	438,1	-4,5
– Gemeindeanteile Einkommens- und Vermögenssteuer	0,0	0,0	0,0
– Gemeindeanteile Gewinn- und Kapitalsteuer	191,9	183,8	-8,1
– Gemeindeanteile Quellensteuer	150,3	154,6	+4,3
– Gemeindeanteile Grundstückgewinnsteuer	93,0	93,9	+0,9
344 Ertragsanteile Dritter, davon	41,3	39,8	-1,5
– Anteil katholischer Konfessionsteil	22,5	21,0	-1,5
– Anteil evangelischer Konfessionsteil	10,7	10,1	-0,6
347 Finanz- und Lastenausgleich, davon	231,1	230,3	-0,8
– Ressourcenausgleich kantonaler Finanzausgleich	115,0	114,4	-0,6
– Sonderlastenausgleich kantonaler Finanzausgleich	111,7	111,9	+0,2

Entschädigungen an Gemeinwesen (35): Die Entschädigungen an Gemeinwesen nehmen gegenüber dem Vorjahr um 2,2 Mio. Franken oder 1,4 Prozent zu. Diese Zunahme setzt sich aus mehreren gegenläufigen Effekten zusammen. Im Asylbereich nehmen die Entschädigungszahlen an Gemeinden insgesamt um 11,2 Mio. Franken zu (höhere Globalpauschalen des Bundes aufgrund höherer Bestände bei Asyl- und Schutzsuchenden sowie Flüchtlingen). Im Generalsekretariat des SJD ist ein Aufwandanstieg von 0,7 Mio. Franken zu verzichten (höhere Jahresbeiträge an die Projekte der KKJPD, u. a. Justitia 4.0 sowie Realisierung der «eJustizakte JAA»), bei der Kantonspolizei nehmen die Entschädigung gegenüber Vorjahr um 0,5 Mio. Franken zu (u.a. Beitrag «Crime Survey» der KKPKS, neue Leistungsvereinbarung «Tauchen Ostpol», höhere Beiträge an die Polizeischule) und im kantonalen Steueramt fallen die Entschädigungen an die Gemeinden für Veranlagungen um 0,3 Mio. Franken höher aus. Im Bereich Arbeitslosenversicherung reduziert sich der Aufwand gegenüber dem Vorjahr hingegen um 10,4 Mio. Franken, da in der Rechnung 2023 ein Einmaleffekt aus periodengerechter Abgrenzung des Kantonsanteils an den Vollzugskosten des Bundes enthalten war (Rechnung 2023 wurden mit zwei Jahresbetroffnissen belastet).

Fondierungen (38): Die Fondierungen nehmen gegenüber dem Vorjahr um 4,9 Mio. Franken zu. Die Zuweisungen an Spezialfinanzierungen haben um insgesamt 8,0 Mio. Franken zugenommen (u.a. +6,0 Mio. Franken Strassenfonds, +4,0 Mio. Franken Sportfonds, +1,3 Mio. Franken Mehrwertabgabe, -3,6 Mio. Franken Tourismusrechnung) und die Einlagen in Reserven haben sich insgesamt um 0,3 Mio. Franken erhöht. Demgegenüber stehen tiefere Einlagen ins besondere Eigenkapital von 2,1 Mio. Franken, welche hauptsächlich aufgrund von Minderaufwendungen von Corona-Massnahmen aus den Vorjahren getätigt werden. Weiter nehmen auch die Zuweisungen an Rückstellungen gegenüber dem Vorjahr um 1,0 Mio. Franken ab (u. a. -1,9 Mio. Franken für Rückstellungen Arbeitszeitguthaben, -0,3 Mio. Franken in der Kantonshilfskasse [2023 aufgehoben] sowie +1,3 Mio. Franken im Versicherungs- und Riskmanagement).

2.3.6 Steuerertrag

Der Bruttosteuerertrag der kantonalen Steuern (Kontengruppe 40) nimmt gegenüber dem Vorjahr um 15,4 Mio. Franken ab, was einem Rückgang um 0,6 Prozent entspricht. Die einzelnen Steuerarten zeigen folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Veränderung in Mio. Fr.
400 Einkommens- und Vermögenssteuern	1'338,6	1'355,3	+16,7
401 Gewinn- und Kapitalsteuern	441,5	417,0	-24,5
402 Quellensteuern	264,7	272,9	+8,1
403 Grundstückgewinnsteuern	252,3	254,5	+2,2
405 Erbschafts- und Schenkungssteuern	90,7	69,7	-21,0
406 Besitz- und Aufwandsteuern ¹²	183,3	186,2	+2,9
408 Steuerstrafen	5,4	4,3	-1,1

¹² Die Besitz- und Aufwandsteuern umfassen die zweckgebundenen kantonalen Strassenverkehrssteuern, die für den Bund erhobenen pauschalen Schwerverkehrsabgaben sowie die Wasserfahrzeugsteuern.

in Mio. Fr.	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Veränderung in Mio. Fr.
409 Andere Steuern/Abgaben	0,2	1,5	+ 1,3
Total	2'576,7	2'561,3	-15,4

Nachstehende Tabelle zeigt den Nettoertrag der kantonalen Steuern, d.h. den Bruttoertrag abzüglich die Ertragsanteile Dritter, Ausgleichs- und Verzugszinsen und Abschreibungen sowie den Kantonsanteil an den direkten Bundessteuern. Der Nettoertrag der kantonalen Steuern liegt um 17,3 Mio. Franken bzw. 0,9 Prozent unter dem Vorjahreswert. Der Kantonsanteil der direkten Bundessteuern hat im Vergleich zum Vorjahr um 4,2 Mio. Franken bzw. 2,0 Prozent zugenommen.

Im Detail weisen die einzelnen Steuerarten folgende Erträge aus:

in Mio. Fr.	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	
Einkommens- und Vermögenssteuern	1'333,7	1'319,3	1'348,4	1)
Gewinn- und Kapitalsteuern	209,8	227,1	195,8	2)
Quellensteuern	77,1	75,0	80,1	3)
Grundstückgewinnsteuern	159,2	176,0	160,2	4)
Erbschafts- und Schenkungssteuern	90,8	72,0	69,8	5)
Steuerstrafen	8,7	6,6	7,6	6)
Kantonale Steuern	1'879,3	1'876,0	1'861,9	
Direkte Bundessteuer	211,9	228,8	216,2	7)
Total	2'091,1	2'104,8	2'078,1	

- 1) Der Nettoertrag der Einkommens- und Vermögenssteuern liegt um 29,1 Mio. Franken bzw. 2,2 Prozent über dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 1,1 Prozent auf. Der budgetierte Einkommenszuwachs von 2,5 Prozent wurde um 1,4 Prozent überschritten (inkl. Ausgleich kalte Progression). Der budgetierte Vermögenszuwachs von 5,0 Prozent wurde hingegen nicht erreicht – der tatsächliche Vermögenszuwachs beträgt 3,2 Prozent. Die Nachzahlungen aus den Vorjahren haben sich zudem leicht besser entwickelt als erwartet, liegen aber 0,7 Prozent unter dem Vorjahr. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2024 hat sich um 5,0 Mio. Franken auf 216,5 Mio. Franken erhöht.
- 2) Der Nettoertrag der Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen weist gegenüber dem Budget einen Minderertrag von 31,3 Mio. Franken bzw. 13,8 Prozent aus. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich ein Minderertrag in der Höhe von 14,0 Mio. Franken. Im Budget 2024 wurde aufgrund der Prognosen noch von einem Gewinnzuwachs von 7,5 Prozent ausgegangen. Tatsächlich haben sich die steuerbaren Gewinne gegenüber dem Vorjahr jedoch um 3,9 Prozent (einfache Steuer) reduziert. Der Steueranteil der Top-Clients (Steuerbetrag > Fr. 500'000) beträgt 43,5 Prozent (Vorjahr 45,4%) der Bruttoeinnahmen. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2024 hat sich um 4,3 Mio. auf 25,9 Mio. Franken erhöht.
- 3) Der Nettoertrag der Quellensteuer liegt um 5,1 Mio. Franken bzw. 6,8 Prozent über dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 3,8 Prozent auf. Der budgetierte Bruttoertrag konnte um 7,7 Prozent überschritten werden. Der Mehrertrag resultiert aus höheren Einnahmen aus Quellensteuern auf Einkünften unselbständig erwerbender Personen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz sowie Grenzgängern. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2024 hat sich um 1,3 Mio. Franken auf 7,8 Mio. Franken reduziert.
- 4) Der Nettoertrag der Grundstückgewinnsteuer liegt um 15,8 Mio. Franken bzw. 9,0 Prozent unter dem Budget, weist gegenüber dem Vorjahr jedoch eine Zunahme von 0,7 Prozent auf. Das Budget 2024 wurde aufgrund des Mittelwertes der Vorjahresergebnisse berechnet. Die Topergebnisse der Jahre 2021 und 2022 konnten nicht mehr erreicht werden. Der Liegenschaftenmarkt und die damit zusammenhängenden Grundstückgewinne haben etwas abgekühlt. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2024 hat sich gegenüber dem Vorjahr um 1,5 Mio. Franken reduziert und liegt bei 4,6 Mio. Franken.

- 5) Der Nettoertrag der Erbschafts- und Schenkungssteuern liegt 2,2 Mio. Franken bzw. 3,1 Prozent unter dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Abnahme von 23,2 Prozent auf. Die Erbschafts- und Schenkungssteuern sind naturgemäss nur sehr schwer budgetierbar. Die Erträge sind von einigen grossen Einzelfällen abgängig. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2024 hat sich gegenüber dem Vorjahr um 4,2 Mio. Franken auf 35,2 Mio. Franken reduziert.
- 6) Der Nettoertrag der Steuerstrafen liegt um 1,0 Mio. Franken bzw. 16,3 Prozent über dem Budget, weist gegenüber dem Vorjahr jedoch eine Abnahme von 11,4 Prozent auf. Es liegt in der Natur der Steuerstrafen, dass deren Erträge kaum prognostiziert werden können. Die Vorjahre haben gezeigt, dass die Ertragszahlen wesentlich von einzelnen grossen Fällen geprägt werden. Grössere Abweichungen bei den Erträgen sowohl gegen oben als auch gegen unten lassen sich kaum vermeiden. Der Steuerausstand der Steuerstrafen (inkl. Steuerbussen) hat sich gegenüber dem Vorjahr um 0,8 Mio. Franken erhöht und liegt bei 6,0 Mio. Franken.
- 7) Der Kantonsanteil an der direkten Bundessteuer liegt um 12,7 Mio. Franken bzw. 5,5 Prozent unter dem Budget, weist gegenüber dem Vorjahr aber eine Zunahme von 2,0 Prozent auf. Diese grossen Mindereinnahmen gegenüber dem Budget resultieren aufgrund tieferer Ergebnisse bei den Juristischen Personen. Der Steuerausstand hat sich gegenüber dem Vorjahr um 0,3 Mio. Franken erhöht und liegt bei 20,9 Mio. Franken.

Nachfolgende Grafik zeigt die vergangene Ertragsentwicklung der einzelnen Steuerarten für den Zeitraum 2015 bis 2024. Der jeweils gültige Kantonssteuerfuss ist in Klammern ersichtlich.

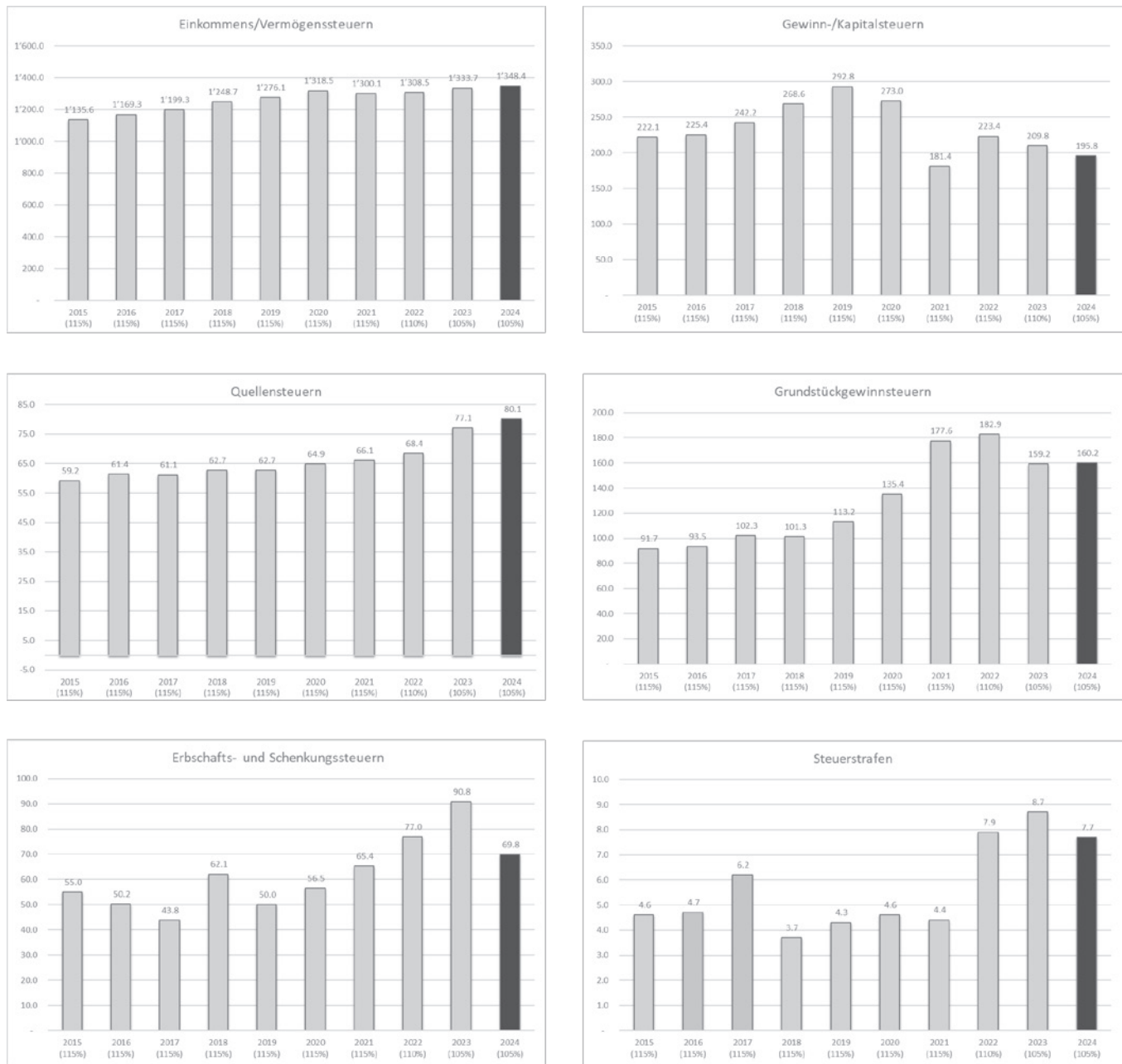


Abbildung 5: Steuererträge, 2015–2024, in Mio. Franken

2.3.7 Vermögenserträge

Die Vermögenserträge (Kontengruppe 42) nehmen gegenüber dem Vorjahr um 10,9 Mio. Franken oder um 10,2 Prozent zu und betragen im Rechnungsjahr 2024 rund 117,3 Mio. Franken. Die Zunahme ist hauptsächlich auf die höheren Dividendenerträge (+8,7 Mio. Franken), höhere Liegenschaftserträge (+1,1 Mio. Franken), höhere Vermögenserträge aus Guthaben (+1,0 Mio. Franken) sowie höhere Erträge aus Anlagen des Finanzvermögens (+0,7 Mio. Franken) zurückzuführen. Demgegenüber stehen tiefere Zinserträge auf Darlehen (–0,7 Mio. Franken).

Die einzelnen Ertragsarten der Kontengruppe 42 zeigen folgende Ergebnisse:

in Mio. Fr.	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Veränderung in Mio. Fr.	
Finanzvermögen				
421 Vermögenserträge aus Guthaben	14,3	15,3	+1,0	1)
422 Vermögenserträge aus Anlagen	0,6	1,3	+0,7	
423 Liegenschaftserträge	5,5	5,6	+0,1	
424 Gewinne auf Anlagen	1,2	1,2	+0,0	
Verwaltungsvermögen				
425 Vermögenserträge aus Darlehen	2,0	1,3	-0,7	2)
426 Vermögenserträge aus Beteiligungen	60,2	68,9	+8,7	3)
427 Liegenschaftserträge	21,5	22,6	+1,1	4)
Total	106,4	117,3	+10,9	

- 1) Die Mehrerträge resultieren hauptsächlich aus höheren Ausgleichszinsen im Steueramt (+1,2 Mio. Franken) sowie höheren Zinserträgen von kurzfristigen Anlagen (+5,9 Mio. Franken). Die Zinserträge auf Kontokorrentguthaben nehmen gegenüber Vorjahr hingegen um 0,8 Mio. Franken ab.
- 2) Der Rückgang der Zinserträge auf Darlehen gegenüber Vorjahr ergibt sich aus den tieferen Darlehensbeständen. Bei den Darlehen gegenüber den Spitälern ist ein Ertragsrückgang von 0,6 Mio. Franken zu verzeichnen. Auch bei den Darlehen an die Behinderteninstitutionen sowie bei den Studiendarlehen liegt der Zinsertrag leicht unter dem Vorjahr.
- 3) Der gegenüber dem Vorjahr höheren Vermögenserträge aus Beteiligungen resultieren aus höheren Dividenden der St.Galler Kantonalbank AG (+6,1 Mio. Franken), der SAK St.Gallisch-Appenzellische Kraftwerke AG (+1,0 Mio. Franken), der Schweizer Salinen AG (+0,3 Mio. Franken) der Selfin Invest AG (+0,1 Mio. Franken) sowie des Gewinnanteils des Psychiatrieverbundes für das Geschäftsjahr 2023 (+1,2 Mio. Franken; ab 2023 zeitversetzte Verbuchung analog Dividenden von Beteiligungen). Wie im Vorjahr blieb eine Gewinnausschüttung der Schweizerischen Nationalbank (SNB) aus, weshalb sowohl 2023 als auch 2024 seitens Kanton kein Ertrag vereinnahmt werden konnte.
- 4) Die höheren Liegenschaftserträge gegenüber Vorjahr ergeben sich schwergewichtig aus den im Budget 2024 bereits berücksichtigten höheren Nutzungsentschädigungen der Hochschulen, Fachhochschulen und Psychiatriebauten.

2.3.7.a SGKB

Aus der Mehrheitsbeteiligung des Kantons St.Gallen (51,0 Prozent per Ende 2024) an der SGKB sowie der Abgeltung zur Gewährung der Staatsgarantie zugunsten der SGKB sind dem Kanton St.Gallen im Rechnungsjahr 2024 folgende Mittel zugeflossen:

in Mio. Fr.	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Veränderung R 2024 – B 2024 absolut und in Prozent	
Dividenden SGKB (Verwaltungsvermögen, 51,0% Aktienkapital)	52,0	52,0	58,1	+6,1	+11,7%
Abgeltung Staatsgarantie SGKB	10,8	10,8	11,6	+0,8	+7,4%
Nettoertrag aus Beteiligung an SGKB und Gewährung Staatsgarantie	62,8	62,8	69,7	+6,9	+11,0%

Der Nettoertrag zugunsten des Kantons St.Gallen ist einerseits von der Höhe der Dividendenausschüttungen und andererseits von den erforderlichen Eigenmitteln der SGKB (Berechnungsbasis für Abgeltungsbetrag für Staatsgarantie) abhängig. Insgesamt wurden 2024 durch die SGKB Dividenden von 58,1 Mio. Franken an den Kanton ausgerichtet (19 Franken à 3'056'770 Aktien).

Gemäss Art. 8 Abs. 1 des Kantonalbankgesetzes (sGS 861.2; abgekürzt KBG) bildet der Kanton eine Rückstellung für Haftungsrisiken aus der Staatsgarantie zugunsten der SGKB. Bis Ende Mai 2019 – zum Zeitpunkt der Umsetzung der Aktienkapitalerhöhung SGKB und der vollständigen Umwidmung der kantonalen Beteiligung an der SGKB vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen – wurden die sich im Finanzvermögen befindlichen Aktien der SGKB jeweils am Jahresende zum Marktwert bewertet und die Rückstellung entsprechend angepasst. Mit der im Mai 2019 erfolgten Aktienkapitalerhöhung verfügt der Kanton St.Gallen im Zusammenhang mit der SGKB über kein Finanzvermögen mehr, wodurch das Kursrisiko in der Erfolgsrechnung des Kantons vollständig wegfällt. Die Rückstellung für Haftungsrisiken SGKB betrug per Ende 2024 in Analogie zum Stand von Ende 2023 104,3 Mio. Franken. Dieser Bestand wird in dieser Höhe zukünftig bestehen bleiben.

2.3.8 Übrige Erträge

Regalien und Konzessionen (Kontengruppe 41): Die Erträge dieser Kontengruppe nehmen gegenüber dem Vorjahr um 1,4 Mio. Franken auf 14,3 Mio. Franken zu. Hauptgrund für diese Zunahme sind insbesondere höhere Wasserzinsen (+0,6 Mio. Franken), ein höherer Ertrag aus der Kurssaalabgabe (+0,5 Mio. Franken) sowie höhere Jagdpachtzinsen und Jagdpassgebühren von insgesamt 0,3 Mio. Franken.

Entgelte (Kontengruppe 43): Die Erträge aus Entgelten bewegen sich insgesamt auf dem Vorjahresniveau bzw. nehmen marginal um 0,1 Mio. Franken auf 328,7 Mio. Franken zu. Höheren Erträgen aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren (+1,1 Mio. Franken; u.a. höhere Entschädigung der SGKB für Abgeltung Staatsgarantie, höher Erträge aus Holzverkäufen bei den Staatswaldungen), aus Bussen (+2,4 Mio. Franken; v.a. Kantonspolizei, Staatsanwaltschaft und Steueramt) sowie aus Eigenleistungen (+3,1 Mio. Franken; v.a. im Bereich der Kantonsstrassen) stehen Mindererträge bei den Gebühren (–1,5 Mio. Franken; u.a.) und bei den Kostenrückerstattungen (–6,2 Mio. Franken; u.a. Wegfall Abgeltungsrückerstattung Bus Ostschweiz AG aus dem Vorjahr, tiefere Rückerstattung von Untersuchungskosten Staatsanwaltschaft sowie tiefere Besoldungsrückerstattungen) gegenüber.

Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung (44): Gegenüber dem Vorjahr fallen die Erträge der Kontengruppe 44 in der Rechnung 2024 um insgesamt 61,1 Mio. Franken bzw. 10,0 Prozent höher aus. Die Mehrerträge setzen sich unter anderem zusammen aus höheren Erträgen aus dem Bundesfinanzausgleich (+32,0 Mio. Franken) sowie den höheren Anteilen des Kantons St.Gallen an der Verrechnungssteuer (+23,1 Mio. Franken) und der direkten Bundessteuer (+1,7 Mio. Franken). Zudem fällt auch die Gewinnausschüttung der Interkantonalen Lotterie um insgesamt um 2,7 Mio. Franken höher aus als im Vorjahr (Sportfonds, Lotteriefonds).

in Mio. Fr.	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Veränderung in Mio. Fr.
440 Anteile an Bundeseinnahmen	270,5	297,0	+26,5
446 Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen	33,2	35,9	+2,7
447 Finanz- und Lastenausgleich	310,9	342,9	+32,0
Total	614,7	675,8	+61,1

Gegenüber dem Vorjahr hat der Ressourcenindex des Kantons St.Gallen im Finanzausgleich des Bundes im Jahr 2024 von 83,6 um 0,9 Indexpunkte auf 82,7 Punkte abgenommen. Diese relative Verschlechterung hat systembedingt höhere Ausgleichsmittel zur Folge. Aufgrund des verschlechterten Ressourcenpotenzials¹³ fielen die Ausgleichszahlungen im Ressourcenausgleich zugunsten des Kantons St.Gallen im Jahr 2024 mit einem Betrag von 329,1 Mio. Franken um 35,8 Mio. Franken höher aus als im Vorjahr (Ressourcenausgleich 2023: 293,3 Mio. Franken). Die erhaltenen Nettoausgleichszahlungen aus dem Bundesfinanzausgleich 2024 von insgesamt 339,0 Mio.

¹³ Für den Ressourcenausgleich 2024 sind die steuerlichen Bemessungsjahre 2018, 2019 und 2020 massgebend. Die Ressourcenstärke wird aufgrund der steuerlich ausschöpfbaren wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit der Kantone ermittelt.

in Mio. Fr.

Jahr	Ressourcenausgleich von Bund (vertikaler Ausgleich)	Ressourcenausgleich von Kantonen (horizontaler Ausgleich)	Temporäre Abfederungsmassnahmen	Ressourcenpotenzial Kanton St.Gallen (Schweizer Durchschnitt = 100; rechte Achse)
2008	220	160	8.9	80.9
2009	230	170	6.1	76.1
2010	250	190	3.6	73.6
2011	260	190	3.6	73.6
2012	240	170	6.7	76.7
2013	230	160	7.7	78.7
2014	230	160	9.5	79.5
2015	240	170	9.0	79.0
2016	230	170	9.7	79.7
2017	250	170	9.4	79.4
2018	270	180	9.2	79.2
2019	280	190	8.8	78.8
2020	270	180	9.5	79.5
2021	230	160	8.0	81.0
2022	190	140	0.0	83.0
2023	180	130	0.0	83.6
2024	200	140	0.0	82.7

■ Ressourcenausgleich von Bund (vertikaler Ausgleich)
 ■ Ressourcenausgleich von Kantonen (horizontaler Ausgleich)
 ■ Temporäre Abfederungsmassnahmen
 — Ressourcenpotenzial Kanton St.Gallen (Schweizer Durchschnitt = 100; rechte Achse)

Rückerstattungen (45): Die Rückerstattungen von Gemeinwesen reduzieren sich gegenüber dem Vorjahr um 4,8 Mio. Franken und betragen im Rechnungsjahr 2024 rund 123,9 Mio. Franken. Die Rückerstattungen des Bundes reduzieren sich in den Bereichen Nationalstrassen (–1,7 Mio. Franken), Arbeitslosenversicherung (–1,6 Mio. Franken) sowie Arbeitsbedingungen und Arbeitslosenkasse (je –0,4 Mio. Franken) und nehmen im Amt für Gesundheitsversorgung um 0,3 Mio. Franken zu. Die Rückerstattungen der Kantone sinken um 0,5 Mio. Franken (u. a. tiefere Rückerstattungen bei den Berufsfachschulen wegen weniger ausserkantonaler Lernender, höhere Rückerstattungen bei der ausserkantonalen Hospitalisation) und die Rückerstattungen der Gemeinde bewegen sich insgesamt stabil auf dem Niveau des Vorjahres.

in Mio. Fr.		Rechnung 2023	Rechnung 2024	Veränderung in Mio. Fr.	
2100	Kantonsforstamt	5,8	10,4	+4,6	1)
2400	Amt für Natur, Jagd und Fischerei	4,3	10,1	+5,7	2)
3051	Ergänzungsleistungen	112,7	115,3	+2,6	
3052	Pflegefinanzierung	113,8	120,3	+6,5	3)
3200	Amt für Soziales	35,1	31,4	−3,7	
4053	Sonderschulen	65,6	69,2	+3,6	
6250	Amt für Wasser und Energie	26,8	24,6	−2,2	
7151	Asylwesen	114,2	128,3	+14,1	4)
8301	Individuelle Prämienverbilligung	178,7	196,7	+18,0	5)

- 37

- 3) Im Bereich der Pflegefinanzierungen werden sämtliche Aufwendungen vollständig durch die Gemeinden refinanziert. Da diese aufgrund der demografischen Entwicklung sowie der allgemeinen Kostenentwicklung im Heim- und Gesundheitsbereich angestiegen sind, erhöhen sich im selben Umfang von 6,5 Mio. Franken auch die Gemeindebeiträge.
- 4) Aufgrund von höheren Beständen bei Asyl- und Schutzsuchenden und Flüchtlingen war die durchschnittliche Belegung in den Integrationszentren deutlich höher als im Budget/Vorjahr. Entsprechend haben sich auch die Globalpauschalen des Bundes gegenüber Vorjahr erhöht.
- 5) Der Bundesbeitrag für die IPV fällt um 18,0 Mio. Franken höher aus als im Vorjahr. Die Nettobelastung für den Kanton St.Gallen erhöht sich von 106,7 Mio. Franken im Jahr 2023 um insgesamt 10 Mio. Franken auf 116,7 Mio. Franken im Rechnungsjahr 2024.

Defondierungen (48): Die Defondierungen liegen mit 137,3 Mio. Franken leicht unter dem Wert des Vorjahres (137,8 Mio. Franken):

in Mio. Fr.	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Veränderung in Mio. Fr.	
Defondierungen	137,8	137,3	-0,5	
davon				
480 Entnahme aus Sondervermögen	2,2	2,1	-0,1	
481 Entnahme aus Rückstellungen	5,0	2,9	-2,1	1)
482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen	1,7	0	-1,7	
483 Ertragsposten Globalkreditsystem	0,3	0,2	-0,1	
484 Entnahme aus Reserven	5,1	4,3	-0,8	
488 Entnahme aus Eigenkapital	114,8	125,6	+10,8	2)
489 Bevorschussungen	8,7	2,2	-6,5	3)

- 1) Tiefere Entnahmen resultieren bei der Abgrenzung von Arbeitszeitguthaben (-1,4 Mio. Franken). Zudem fallen die Rückstellungsaufösungen 0,7 Mio. Franken tiefer aus als im Vorjahr (2024: Auflösung von insgesamt 0,2 Mio. Franken für das IHG-Darlehen zu Gunsten der Pizolbahnen sowie für Solidarbürgschaften Covid-Liquiditätshilfe/Härtefallprogramm).
- 2) Im Jahr 2024 wurde wie budgetiert ein Bezug aus dem freien Eigenkapital in der Höhe von 94 Mio. Franken getätigt. Aus dem besonderen Eigenkapital wurde die im Budget 2024 vorgesehene jährliche Tranche von 30,6 Mio. Franken bezogen sowie ein weiterer Bezug für die Finanzierung von Corona-Massnahmen von 1,0 Mio. Franken vorgenommen (vgl. dazu Abschnitt 1.3). Im Vorjahr belief sich der Bezug aus dem freien Eigenkapital auf 80 Mio. Franken und der Bezug aus dem besonderen Eigenkapital auf insgesamt 34,8 Mio. Franken.
- 3) Bei den um 6,4 Mio. Franken tieferen Bevorschussungen handelt es sich um eine Gegenbuchung zu den Projektierungskosten, welche per Jahresende jeweils aktiviert werden. Im Hochbauamt sind im Rechnungsjahr 2024 keine zu aktivierenden Projektierungskosten angefallen, weshalb sich auch die Bevorschussungen gegenüber dem Vorjahr um 6,9 Mio. Franken reduzieren. Höhere Projektierungskosten und entsprechende Bevorschussungen in der Höhe von 0,7 Mio. Franken resultieren hingegen in der Staatskanzlei für das Programm STREBAS.

2.4 Institutionen mit nachkalkuliertem Staatsbeitrag oder Globalkredit

Spitalverbunde und Psychiatrieverbund (Rechnungsabschnitt 8303)

Im Rechnungsabschnitt 8303 «Innerkantonale Hospitalisation» werden die Staatsbeiträge an die Spitalverbunde und an den Psychiatrieverbund ausgewiesen. Die Staatsbeiträge an die Spitalverbunde setzen sich zusammen aus den Beiträgen für die stationären Behandlungen und den Beiträgen für die gemeinwirtschaftlichen Leistungen (GWL; v. a. universitäre Lehre und Forschung). Beim Psychiatrieverbund setzt sich der Kantonsbeitrag zusammen aus Beiträgen für stationäre Behandlungen und Beiträgen für GWL (einschliesslich Beiträgen zur Sicherstellung der Versorgung für Ambulatorien und Tageskliniken).

Die im Budget 2024 eingestellten Staatsbeiträge an die Spitalverbunde belaufen sich auf 278,9 Mio. Franken. Der aufgrund der effektiv erbrachten Leistungen errechnete definitive Kantonsbeitrag 2024 (inkl. Bildung einer Abgrenzung von rund 18,9 Mio. Franken für die GWL und stationären Leistungen 2024, die noch nicht in Rechnung gestellt oder wegen laufender Abklärungen noch nicht vergütet wurden, sowie von 2,6 Mio. Franken für den Aufwand für Überlieger 2024–2025/abzüglich der Auflösung der im Vorjahr gebildeten Abgrenzung von 20,7 Mio. Franken) beträgt 281,9 Mio. Franken, was gegenüber dem Budget einer zusätzlichen Belastung des Kantons Haushaltes von 3,1 Mio. Franken entspricht.

Die für 2024 budgetierten Staatsbeiträge an den Psychiatrieverbund betragen 63,5 Mio. Franken. Der definitive Kantonsbeitrag 2024 (inkl. Bildung einer Abgrenzung von rund 1,7 Mio. Franken für die GWL und stationäre Leistungen 2024, die noch nicht in Rechnung gestellt oder wegen laufender Abklärungen noch nicht vergütet wurden, sowie von 4,4 Mio. Franken für den Aufwand für Überlieger 2024–2025/abzüglich der Auflösung der im Vorjahr gebildeten Abgrenzung von 3,2 Mio. Franken) beläuft sich auf 68,8 Mio. Franken. Daraus ergibt sich gegenüber dem Budget eine zusätzliche Belastung des Kantonshaushaltes im Umfang von 5,2 Mio. Franken.

Gemäss Jahresabschluss 2023 (welcher für die Gewinnausschüttung in der Rechnung 2024 massgebend ist) resultierte bei den Spitalverbunden insgesamt ein Verlust 2023 von 99,1 Mio. Franken und beim Psychiatrieverbund einen Gewinn 2023 von 2,4 Mio. Franken. Gemäss den von der Regierung erlassenen Eigentümerstrategien werden Überschüsse bei den einzelnen Spitalverbunden und beim Psychiatrieverbund vorab zur Deckung allfälliger Verlustvorträge sowie zur Äufnung der Pflichtreserven verwendet. Der verbleibende Betrag wird den Spital- und Psychiatrieverbunden mindestens zur Hälfte belassen, sofern eine Eigenkapitalquote von 33 Prozent erreicht wird. Verluste können in das nächste Jahr vorgetragen werden.

Beim Psychiatrieverbund beläuft sich die Gewinnabschöpfung für 2023 gemäss Eigentümerstrategie auf rund 1,2 Mio. Franken (50 Prozent). Die Gewinnausschüttung wird ab Rechnungsjahr 2023 neu zeitversetzt verbucht, d.h. die Gewinnausschüttung 2023 wird erst im Rechnungsjahr 2024 vereinnahmt. Im Budget 2024 wurde für den Psychiatrieverbund ein Ertrag von insgesamt 1,1 Mio. Franken berücksichtigt. Gegenüber dem Budget resultiert damit ein Mehrertrag von 0,1 Mio. Franken.

Aufgrund der ausgewiesenen Verluste bei sämtlichen Spitalverbunden ist wie budgetiert keine Gewinnabschöpfung 2023 möglich. Bezüglich Gewinnausschüttung gibt es somit keine Abweichung zum Budget 2024.

Die Abweichungen zum Budget bzw. die Auswirkungen auf die Rechnung 2024 setzen sich wie folgt zusammen:

in Mio. Fr.	Anpassung Kantonsbeitrag 2024 Minderaufwand (+); Mehraufwand (–)	Anteil Staat am Gewinn 2023 Mehrertrag (+); Minderertrag (–)	Auswirkung auf Rechnung 2024 Verbesserung (+) Verschlechterung (–)
Spitalverbunde	–3,1	0,0	–3,1
Psychiatrieverbund	–5,2	+0,1	–5,2

Zentrum für Labormedizin (Rechnungsabschnitt 8309)

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

Für das Jahr 2023 (relevant für Gewinnausschüttung in der Rechnung 2024) wies das ZLM einen Verlust in der Höhe von 1,8 Mio. Franken aus, welcher über die freien Reserven verrechnet wurde. Im Budget 2024 des Kantons war kein Gewinnanteil am ZLM berücksichtigt. Aufgrund des Verlustes 2023 beim ZLM ist keine Gewinnabschöpfung möglich. Gegenüber Budget 2024 ergibt sich somit keine Veränderung.

Waldregionen (Rechnungsabschnitte 2121 bis 2125)

Für die Waldregionen 1 bis 5 wurden im Budget 2024 gesamthaft 7,9 Mio. Franken bewilligt. Die Waldregionen werden nur teilweise vom Kanton finanziert. Deren Globalkredite werden nicht nachkalkuliert. Das tatsächliche Rechnungsergebnis überschreitet den Budgetwert um insgesamt knapp 0,1 Mio. Franken. Der Betrag wird über das Globalkreditsystem in Rechnungsabschnitt 5506 ausgeglichen.

3 Investitionsrechnung

3.1 Übersicht

Mit insgesamt 135,5 Mio. Franken liegen die Nettoinvestitionen im Jahr 2024 95,7 Mio. Franken unter dem Vorjahreswert von 231,2 Mio. Franken. Die nachfolgende Grafik zeigt die Investitionsausgaben und -einnahmen sowie die Nettoinvestitionen der letzten zehn Jahre:

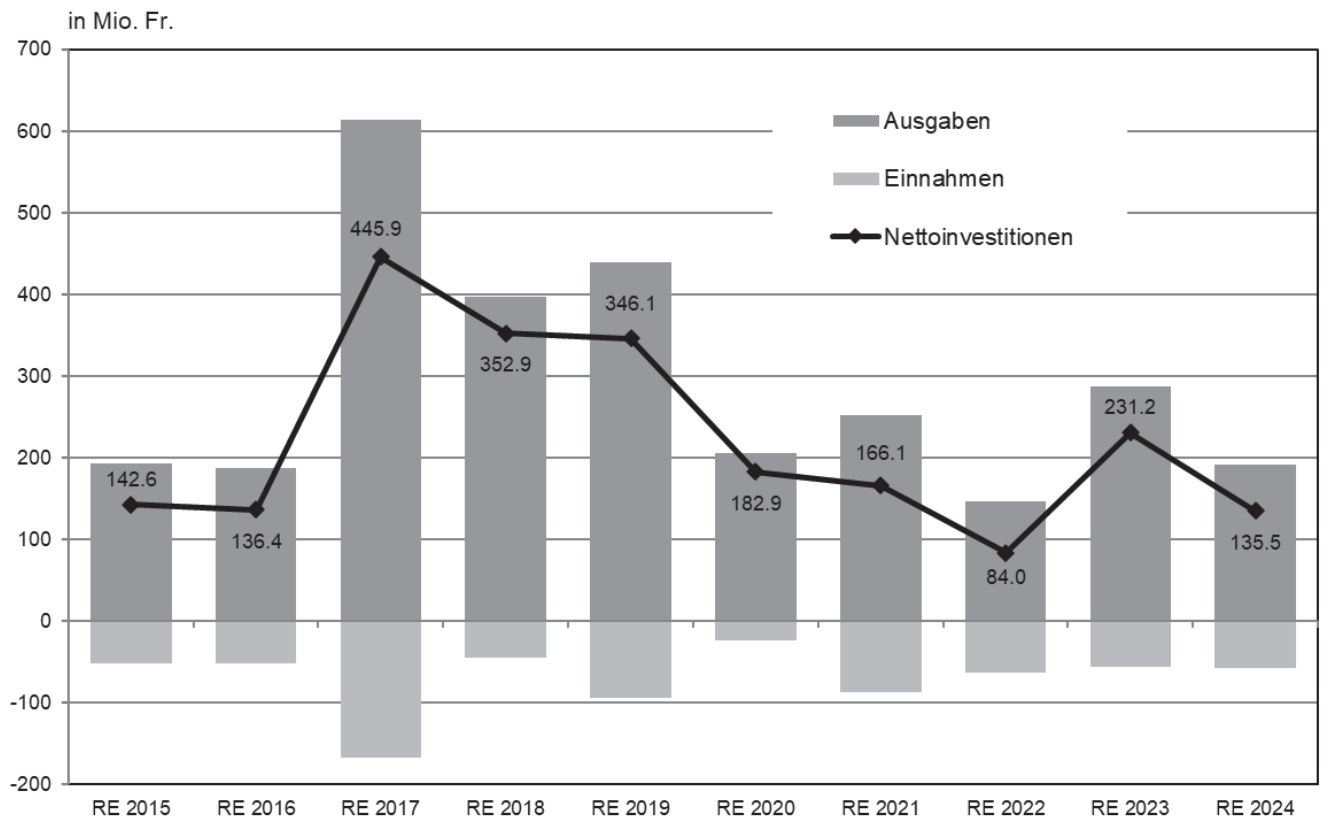


Abbildung 7: Investitionsausgaben und -einnahmen, Nettoinvestitionen 2015–2024

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

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

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

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

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

Im Detail zeigt die Investitionsrechnung 2024 folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
Hochbauten, technische Einrichtungen und Investitionsbeiträge			
Ausgaben	84,7	102,6	85,2
Einnahmen	–9,0	–8,0	–12,2
Nettoinvestition	75,7	94,6	73,1
Strassenbau			
Ausgaben	63,3	79,5	61,4
Einnahmen	–23,7	–26,7	–25,7
Nettoinvestition	39,6	52,8	35,7
Darlehen und Beteiligungen			
Ausgaben	138,9	65,4	45,7
Einnahmen	–23,1	–18,9	–19,0
Nettoinvestition	115,8	46,5	26,7

3.2 Abweichungen zum Budget

In der Investitionsrechnung werden jeweils im Rahmen des gesamten vom Kantonsrat beschlossenen Objektkredits die erwarteten Auszahlungskredite budgetiert. Die Nettoinvestitionen liegen in der Rechnung 2024 insgesamt rund 58,4 Mio. Franken unter dem Budget. Die gegenüber dem Budget abweichenden Nettowerte 2024 können im Wesentlichen wie folgt begründet werden.

Hochbauten, technische Einrichtungen und Investitionsbeiträge (–21,5 Mio. Franken): Die tieferen Nettoinvestitionen sind auf tiefere Ausgaben (–16,0 Mio. Franken) sowie gleichzeitig höhere Einnahmen von 3,7 Mio. Franken bei den Hochbauten sowie geringere Nettoinvestitionen bei den technischen Einrichtungen (–0,9 Mio. Franken) und bei den Investitionsbeiträgen (–0,9 Mio. Franken) zurückzuführen.

Die tieferen Ausgaben bei den Hochbauten sind vor allem auf diverse Projektverzögerungen bzw. einen späteren Realisierungsbeginn im Bildungsbereich, u. a. Teilabbruch und Erweiterung Kantonsschule Sargans (–4,4 Mio. Franken), Erweiterung GBS St.Gallen (–3,3 Mio. Franken), Umbau BWZ Toggenburg (–1,4 Mio. Franken), im Bereich Gesundheit, u.a. Sanierung Haus 1 Psychiatrische Klinik Pfäfers (–1,5 Mio. Franken), Psychiatrische Klinik Wil (insgesamt –1,1 Mio. Franken), im Kulturbereich, u. a. Klanghaus Toggenburg (–0,9 Mio. Franken), Erneuerung und Umbau Theater St.Gallen (–0,7 Mio. Franken), sowie beim Ersatzstandort KAPO Sicherheitspolizei (–2,7 Mio. Franken), beim Neubau Staatsarchiv (–1,5 Mio. Franken) sowie bei der Umrüstung der kantonalen Hochbauten auf LED-Leuchten (–1,6 Mio. Franken) zurückzuführen. Höhere Ausgaben gegenüber Budget 2024 sind bei der Erweiterung Regionalgefängnis Altstätten (+2,0 Mio. Franken), beim Campus Platztor der Universität St.Gallen (+0,7 Mio. Franken) sowie bei der Kantonsschule Wattwil (+0,7 Mio. Franken) zu verzeichnen. Die insgesamt höheren Einnahmen ergeben sich hauptsächlich aus höheren Bundesbeiträgen im Zusammenhang mit dem Einbau der Forensikstation bei der Psychiatrischen Klinik Wil (+3,5 Mio. Franken) sowie höheren Beiträgen im Zusammenhang mit der Erstellung von Fotovoltaikanlagen auf kantonalen Hochbauten (+0,2 Mio. Franken).

Die gegenüber dem Budget insgesamt tieferen Nettoinvestitionen bei den technischen Einrichtungen resultieren aus tieferen Nettoausgaben bei der Ablösung des Einsatzleitsystems der kantonalen Notrufzentrale (–2,1 Mio. Franken), beim Projekt IT-Steuern SG+ (–2,0 Mio. Franken), bei der Werterhaltung POLYCOM 2030 (–1,6 Mio. Franken) und für Workplace 2024 (–0,7 Mio. Franken). Höhere Ausgaben resultieren unter anderem im Bereich Datenmanagement Einwohnende und Personenregister (+1,8 Mio. Franken), für Strategische E-Government-Basis-services (STREBAS; +1,3 Mio. Franken), für die Einführung SAP HCM for S/4 HANA (+1,0 Mio. Franken), für die Erneuerung Hard- und Software (+1,0 Mio. Franken) sowie für die Einführung GEVER (+0,3 Mio. Franken).

Die negative Abweichung gegenüber dem Budget 2024 bei den Investitionsbeiträgen setzt sich zusammen aus einem tieferen Beitrag an den Hof zu Wil (–1,7 Mio. Franken) bei gleichzeitig höheren Nettoausgaben für die Durchmesserlinie der Appenzeller Bahnen (+0,8 Mio. Franken).

Strassenbau (–17,1 Mio. Franken): Die tieferen Nettoinvestitionen sind auf der Ausgabenseite auf geringere Investitionen bei den Kantonsstrassen (–24,3 Mio. Franken), tiefere Ausgaben bei den Hochbauten (–0,8 Mio. Franken) bei gleichzeitig höheren Investitionsbeiträgen an die Gemeinden (+7,0 Mio. Franken) zurückzuführen. Einnahmenseitig resultieren höhere Beiträge des Bundes (total +7,2 Mio. Franken), während gegenüber dem Budget 2024 tiefer Einnahmen resultieren bei den Investitionsbeiträgen der Gemeinden (–6,7 Mio. Franken), bei den anderen Beiträgen an Tiefbauten (–0,9 Mio. Franken) und bei den Rückerstattungen Kantonsstrassen (–0,6 Mio. Franken).

Darlehen und Beteiligungen (–19,8 Mio. Franken): Die tieferen Nettoinvestitionen resultieren vollständig im Bereich der Darlehen. Die Darlehensgewährung an die Spitalverbunde liegt insgesamt 10,0 Mio. Franken unter dem budgetierten Wert. Tiefere Netto-Darlehensgewährungen resultieren zudem auch beim Ostschweizer Kinderspital (–3,3 Mio. Franken), bei den Behinderteneinrichtungen (–3,0 Mio. Franken), im Bereich NRP-Darlehen (–2,3 Mio. Franken), bei der Landwirtschaftlichen Kreditgenossenschaft (–0,9 Mio. Franken) und bei den Studiendarlehen (–0,4 Mio. Franken; Nettorückzahlung).

3.3 Finanzierung

3.3.1 Finanzierungsausweis

Im Finanzierungsausweis werden Nettoinvestitionen und Selbstfinanzierung einander gegenübergestellt. Die Selbstfinanzierung ihrerseits ist die Summe aus den Abschreibungen und dem Saldo der Erfolgsrechnung abzüglich den Eigenkapitalbezügen (inkl. Einlagen ins besondere Eigenkapital).

Im Vergleich zum Vorjahr zeigt sich folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.	Rechnung 2023	Rechnung 2024
Abschreibungen	141,6	140,4
Saldo Erfolgsrechnung	–87,3	–117,6
Bezug Freies Eigenkapital	–80,0	–94,0
Nettoeinlage bzw. Nettobezug besonderes Eigenkapital	–32,6	–31,6
Selbstfinanzierung	–58,3	–102,8
Nettoinvestitionen	–231,2	–135,5
Finanzierungsfehlbetrag	–289,5	–238,3

Aufgrund des grösseren Defizits und der höheren Netto-Eigenkapitalbezüge resultiert bei leicht tieferen Abschreibungen in der Rechnung 2024 ein Anstieg der negativen Selbstfinanzierung auf –102,8 Mio. Franken. Die Selbstfinanzierung verschlechtert sich somit gegenüber dem Vorjahr um 44,5 Mio. Franken. Da die Nettoinvestitionen in der Rechnung 2024 deutlich tiefer ausfallen als im Vorjahr, reduziert sich der Finanzierungsfehlbetrag um rund 51 Mio. Franken auf –238,3 Mio. Franken. Im Budget 2024 wurde von einer negativen Selbstfinanzierung von –9,3 Mio. Franken und einem Finanzierungsfehlbetrag von –203,3 Mio. Franken ausgegangen.

3.3.2 Selbstfinanzierungsgrad

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

4 Geldflussrechnung

4.1 Einleitung

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

4.2 Analyse

Nachfolgend werden die wesentlichsten Geldflüsse des Jahres 2024 dargestellt. Eine detaillierte Geldflussrechnung nach der indirekten Methode findet sich in der Jahresrechnung 2024.

in Mio. Fr.	Geldfluss des Jahres 2023	Geldfluss des Jahres 2024	Veränderung
Geldfluss aus operativer Tätigkeit	-124,9	-174,0	-49,1
Geldfluss aus Investitions- und Anlagetätigkeit	207,8	2,7	-205,1
– Geldfluss aus Investitionstätigkeit VV	-131,3	-120,7	+10,6
– Geldfluss aus Anlagetätigkeit im FV	339,1	123,4	-215,7
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-4,4	0,1	+4,5
Total Veränderung Flüssige Mittel	78,6	-171,1	-249,7

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

Der Mittelzufluss aus operativer Tätigkeit beträgt -174,0 Mio. Franken. Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Veränderung von rund -49 Mio. Franken. Ein Grund für diese negative Veränderung ist das gegenüber dem Vorjahr schlechtere Ergebnis von rund 30 Mio. Franken, welches einen direkten Einfluss auf den Geldfluss hat. Während die Forderungen gegenüber dem Vorjahr weniger stark zunehmen (Geldzufluss rund 33,4 Mio. Franken tiefer als im Vorjahr), steigen die aktiven Rechnungsabgrenzungen um 40 Mio. Franken an (Geldabfluss rund 45 Mio. Franken höher als im Vorjahr). Zusätzlich beeinflussen den Geldfluss aus operativer Tätigkeit massgeblich: Abnahme der laufenden Verbindlichkeiten (-35,2 Mio. Franken; Vorjahr: -28,7 Mio. Franken) und Zunahme bei den passiven Rechnungsabgrenzungen (+4,4 Mio. Franken; Vorjahr: +1,4 Mio. Franken).

Der Mittelzufluss aus Investitions- und Anlagetätigkeit beträgt 2,7 Mio. Franken. Im Vorjahr war noch ein Mittelzufluss von 207,8 Mio. Franken zu verzeichnen. Während der Geldfluss aus Investitionstätigkeit im Verwaltungsvermögen insbesondere aufgrund höherer Nettoinvestitionen bei -120,7 Mio. Franken liegt (Vorjahr: -131,3 Mio. Franken), ist beim Geldfluss aus Anlagetätigkeit im Finanzvermögen ein Mittelzufluss von 123,4 Mio. Franken zu verzeichnen. Dies ist hauptsächlich auf die Abnahme der langfristigen Finanzanlagen um rund 118 Mio. Franken zurückzuführen, welche aus der Rückzahlung auslaufender Festgeldanlagen resultiert.

Der Mittelzufluss aus Finanzierungstätigkeit beläuft sich auf 0,1 Mio. Franken, nachdem im Vorjahr noch ein Mittelabfluss in der Höhe von 4,4 Mio. Franken resultierte.

Der Bestand an flüssigen Mitteln nimmt somit im Rechnungsjahr 2024 um 171,1 Mio. Franken ab.

5 Bilanz

5.1 Übersicht

Die Hauptpositionen der Bilanz per 31. Dezember 2024 zeigen im Vergleich zur Vorjahresbilanz nachfolgende Veränderungen:

in Mio. Fr.	Bilanz per 31.12.2023	Bilanz per 31.12.2024	Veränderung
Aktiven	3'668,3	3'443,8	-224,5
Finanzvermögen	2'473,7	2'254,0	-219,7
Verwaltungsvermögen	1'194,6	1'189,8	-4,8
Passiven	3'668,3	3'443,8	-224,5
Fremdkapital	2'079,7	2'060,9	-18,8
Eigenkapital (vor Erfolgsverbuchung)	1'675,9	1'500,4	-175,5
– Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	211,3	243,4	+32,1
– Fonds im Eigenkapital	10,4	10,1	-0,3
– Rücklagen Globalbudgetbereiche	1,6	1,6	+0,0
– Übrige Reserven	48,9	54,4	+5,5
– Übriges Eigenkapital (besonderes EK)	91,7	60,2	-31,5
– Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (freies EK)	1'312,0	1'130,7	-181,3
Aufwandüberschuss (-)/Ertragsüberschuss (+)	-87,3	-117,6	-30,3

Bei der Veränderung des freien Eigenkapitals ist zu berücksichtigen, dass in der Bilanz per Ende 2023 der Aufwandüberschuss separat erfasst und noch nicht dem freien Eigenkapital zugewiesen ist. Rechnet man die Aufwandüberschüsse 2023 und 2024 mit ein, reduziert sich das freie Eigenkapital von 1'224,7 Mio. Franken per Ende 2023 um 211,5 Mio. Franken auf 1'013,2 Mio. Franken per Ende 2024.

5.2 Finanzvermögen

Die Abnahme des Finanzvermögens um 219,7 Mio. Franken setzt sich hauptsächlich aus der Abnahme der flüssigen Mittel (-171,1 Mio. Franken), der Abnahme der langfristigen Finanzanlagen (-117,3 Mio. Franken) und sowie dem Rückgang bei den kurzfristigen Finanzanlagen (-5,0 Mio. Franken) bei gleichzeitigem Anstieg der aktiven Rechnungsabgrenzungen (+40,0 Mio. Franken) sowie der Zunahme der Forderungen (+34,3 Mio. Franken) zusammen.

5.3 Verwaltungsvermögen

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

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

in Mio. Fr.	Bilanz per 31.12.2024
Verwaltungsvermögen per 31.12.2023	1'194,7
Nettoinvestition 2024	135,5
Abschreibungen 2024	-140,4
Verwaltungsvermögen per 31.12.2024	<u>1'189,8</u>

5.4 Fremdkapital

Das Fremdkapital hat insgesamt um 18,8 Mio. Franken abgenommen. Diese Abnahme setzt sich hauptsächlich zusammen aus tieferen laufenden Verbindlichkeiten (–36,6 Mio. Franken) bei gleichzeitig höheren Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds (+8,9 Mio. Franken), höheren passiven Rechnungsabgrenzungen (+,4,4 Mio. Franken) sowie höheren kurzfristigen und langfristigen Rückstellungen von insgesamt +4,4 Mio. Franken.

5.5 Nettoschuld

Ein Mass für die Verschuldung der öffentlichen Hand nach HRM2 ist die Kennzahl «Nettoschuld I». Sie entspricht dem Verwaltungsvermögen abzüglich dem Eigenkapital. Aus dieser Berechnung ergibt sich für 2024 eine negative Nettoschuld I, d. h. ein Nettovermögen:

in Mio. Fr.	Bilanz per 31.12.2023	Budget 2024	Bilanz per 31.12.2024	Veränderung zum Vorjahr
Verwaltungsvermögen	1'194,7	1'239,8	1'189,8	–4,9
./. Eigenkapital	–1'588,7	–1'366,2	–1'382,9	+205,8
Nettoschuld I	–394,0	–126,4	–193,1	+200,9

Seit 2019 verfügt der Kanton St.Gallen wieder über ein Nettovermögen (=negative Nettoschuld I). Im Rechnungsjahr 2024 nimmt dieses um rund 201 Mio. Franken auf neu 193,1 Mio. Franken ab. Das Budget 2024 ging noch von einem tieferen Nettovermögen in der Höhe von rund 126 Mio. Franken aus. Dass gegenüber dem Budget 2024 ein höheres Nettovermögen resultiert, hat verschiedene Gründe: Einerseits hat sich das Verwaltungsvermögen sowohl in der Rechnung 2023 (zum Zeitpunkt der Budgetverabschiedung 2024 noch nicht bekannt) als auch im Rechnungsjahr 2024 nicht im budgetierten Ausmass erhöht, was insbesondere auf die tieferen Nettoinvestitionen (u.a. tiefere Nettoinvestitionen bei den Hochbauten, den technischen Einrichtungen und den Investitionsbeiträgen, im Strassenbau sowie tiefere bzw. verzögerte Darlehensgewährungen im Bereich der Finanzierungen) zurückzuführen ist. Andererseits ist das Eigenkapital trotz des höheren Aufwandüberschusses 2024 aufgrund des gegenüber der mutmasslichen Rechnung 2023 effektiv besseren Ergebnisses 2023 (zum Zeitpunkt der Budgetverabschiedung 2024 noch nicht bekannt) sowie des Anstiegs des weiteren Eigenkapitals gegenüber dem Wert aus dem Budget 2024 um insgesamt 16,7 Mio. Franken angestiegen.

6 Sonderrechnungen

Die Sonderrechnungen umfassen das vom Staat verwaltete Drittvermögen.

- Staatsfonds
- Unfallfonds für das Staatspersonal
- Rheinfonds
- Familienausgleichskasse für das Staatspersonal

Die Gesamtbilanz der obenstehenden Sonderrechnungen setzt sich wie folgt zusammen:

in Mio. Fr.	Bilanz per 31.12.2023	Bilanz per 31.12.2024	Veränderung in Mio. Fr.
Aktiven	24,7	30,0	+5,3
Flüssige Mittel	1,0	1,3	+0,3
Guthaben	17,7	23,3	+5,6
Anlagen	6,0	5,4	–0,6
Transitorische Aktiven	0,0	0,0	0,0
Passiven	24,7	30,0	+5,3
Laufende Verpflichtungen	0,8	0,6	–0,2
Transitorische Passiven	0,0	0,0	0,0
Eigenkapital	23,9	29,4	+5,5

Die Publikation der Bilanz und Erfolgsrechnung der einzelnen Sonderrechnungen erfolgt unter dem Abschnitt «Sonderrechnungen» der Staatsrechnung.

7 Finanzkennzahlen

7.1 Einleitung

Die für die Führung des Finanzhaushalts massgebenden Finanzkennzahlen des Kantons St.Gallen sind nachfolgend aufgeführt. Die Kommentierungen zu den einzelnen Veränderungen im aktuellen Rechnungsjahr werden analog den Vorjahren beibehalten.

7.2 Finanzkennzahlen nach HRM2

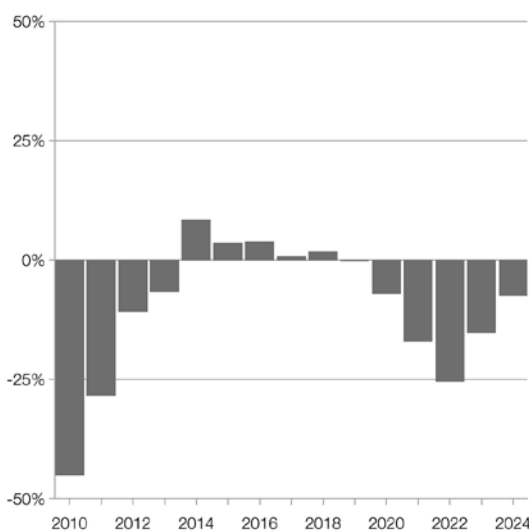


Abbildung 8: Nettoverschuldungsquotient 2010–2024

Berechnung: Nettoschuld/Fiskalertrag

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

In der Rechnung 2019 resultierte erstmals seit 2014 wieder ein leichtes Nettovermögen, was zu einem negativen Nettoverschuldungsquotienten führte. Im Rechnungsjahr 2024 nimmt das Nettovermögen gegenüber dem Vorjahr erneut ab (vgl. Abschnitt 5.5); entsprechend reduziert sich auch der negative Nettoverschuldungsquotient auf –7,5 Prozent (Vorjahr: –15,3 Prozent).

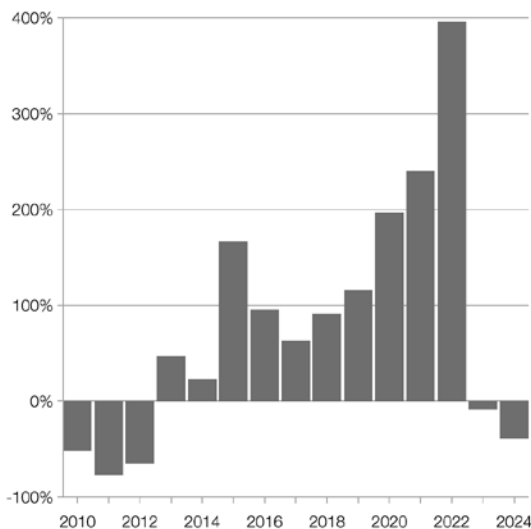


Abbildung 9: Selbstfinanzierungsgrad 2010–2024

Berechnung: Selbstfinanzierung/Nettoinvestitionen

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

Im Rechnungsjahr 2022 erreichte der Selbstfinanzierungsgrad aufgrund der vorangegangenen positiven Rechnungsabschlüsse einen Höchststand von 395,4 Prozent. Im Rechnungsjahr 2023 resultierte erstmals seit 2012 wieder eine negative Selbstfinanzierung und entsprechend ein negativer Selbstfinanzierungsgrad. Aufgrund des erneuten Defizits 2024 ist der negative Selbstfinanzierungsgrad im Rechnungsjahr 2024 nochmals angestiegen (vgl. Abschnitt 3.3).

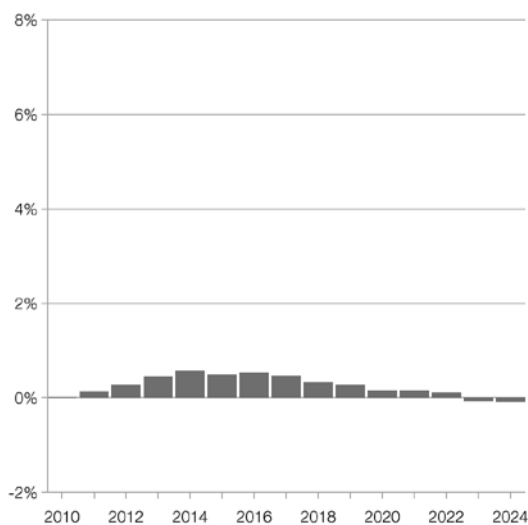


Abbildung 10: Zinsbelastungsanteil 2010–2024

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

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

Aufgrund der längeren Tiefzinsphase und der kontinuierlichen Zunahme des laufenden Ertrages hat sich der Zinsbelastungsanteil in den Vorjahren laufend reduziert. Im Rechnungsjahr 2023 resultierte erstmals ein negativer Zinsbelastungsanteil, da mit dem Ende der Negativzinsen die Zinserträge insgesamt höher ausfielen als der Zinsaufwand, womit ein negativer Nettozinsaufwand (=Nettozinsertrag) resultierte. Im Rechnungsjahr 2024 erhöht sich der negative Zinsbelastungsanteil auf -0,09 Prozent (Vorjahr: -0,06 Prozent).

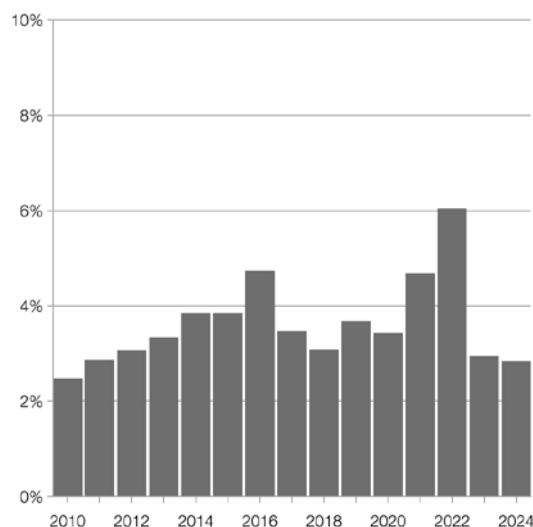


Abbildung 11: Kapitaldienstanteil 2010–2024

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

Aussage: Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (=Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.

Nach den starken Anstiegen in den Jahren 2021 und 2022 aufgrund der hohen Abschreibungen (u. a. Wertberichtigungen auf Beteiligungen und Darlehen Spitalverbunde) hat sich der Kapitaldienstanteil im Jahr 2023 wieder reduziert. Aufgrund eines leicht tieferen Kapitaldienstes und einem höheren laufenden Ertrag reduziert sich der Kapitaldienstanteil im Rechnungsjahr 2024 auf 2,8 Prozent (Vorjahr: 3,0 Prozent).

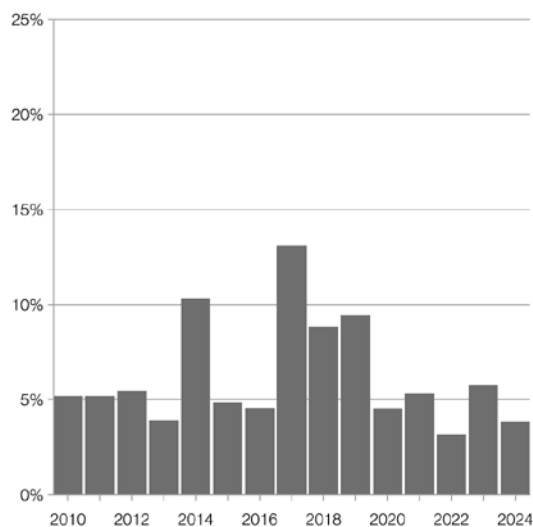


Abbildung 12: Investitionsanteil 2010–2024

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

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

Der Investitionsanteil nimmt im Jahr 2024 hauptsächlich aufgrund der gegenüber dem Vorjahr tieferen Bruttoinvestitionen wieder auf 3,8 Prozent ab (Vorjahr: 5,7 Prozent).

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

7.3 Weitere Finanzkennzahlen

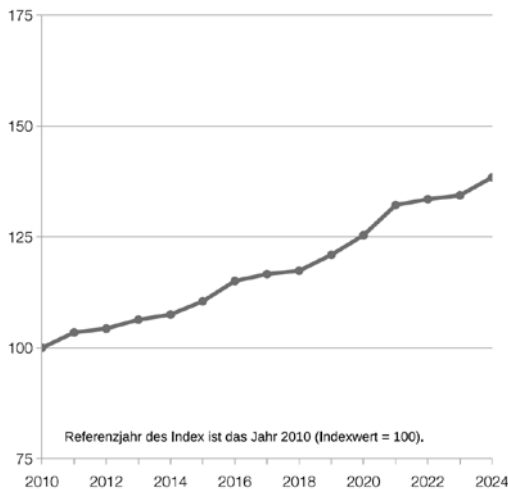


Abbildung 13: Bereinigter Aufwand indexiert

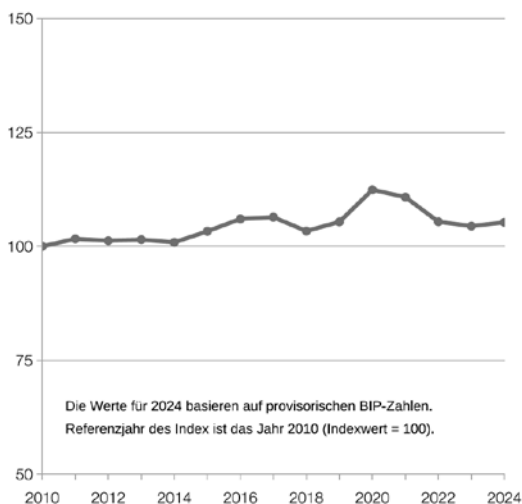


Abbildung 14: Staatsquote indexiert



Abbildung 15: Steuerquote indexiert

Berechnung: Indexierte Entwicklung

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

Gegenüber dem Vorjahr nimmt der Indexwert des bereinigten Aufwands auf 138,4 (Vorjahr: 134,4) zu. Die teils gegenläufigen Effekte, die zum Anstieg des bereinigten Aufwands geführt haben, sind in Abschnitt 1.4 näher erläutert.

Berechnung: Bereinigter Aufwand/BIP Schweiz

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

Da die Gesamtwirtschaft der Schweiz im 2024 (Sport-event-bereinigtes nominales BIP-Wachstum gemäss SECO: 2,2 Prozent) weniger stark wächst als der bereinigte Aufwand (+2,9 Prozent; vgl. Abschnitt 1.4), resultiert für 2024 ein Anstieg der Staatsquote (Indexwert 2024: 105,3/Vorjahr: 104,4). Damit bewegt sich die Staatsquote wieder in etwa auf dem Niveau des Jahres 2019.

Berechnung: Direkte Steuern/BIP Schweiz

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

Nach dem starken Rückgang der Steuerquote im Jahr 2021 hat sich die Steuerquote nach den beiden Steuerfussreduktionen 2022/2023 (ab 2023: 105 Prozentpunkte) auf stabilem bis leicht rückläufigem Niveau bewegt. Im Rechnungsjahr 2024 haben die Steuererträge leicht abgenommen (vgl. Abschnitt 2.3.6), während das nominale BIP um 2,2 Prozent ansteigt. Entsprechend nimmt die Steuerquote gegenüber dem Vorjahr erneut ab (Indexwert: 123,8/Vorjahr: 127,4).

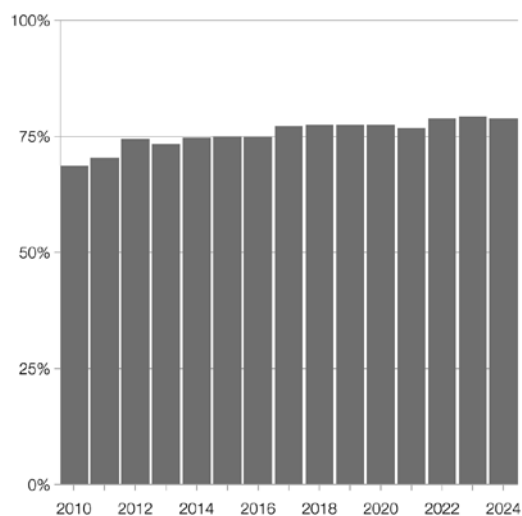


Abbildung 16: Transferanteil

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

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

Der Kantonshaushalt ist ein typischer Transferhaushalt. Über drei Viertel des bereinigten Aufwands des Kantons wurden im Jahr 2024 an die Kantone und Gemeinden, Empfänger von Staatsbeiträgen und weitere Subventionsempfänger ausgerichtet. Der Transferanteil reduziert sich im Rechnungsjahr 2024 leicht von 79,2 Prozent auf 78,9 Prozent.

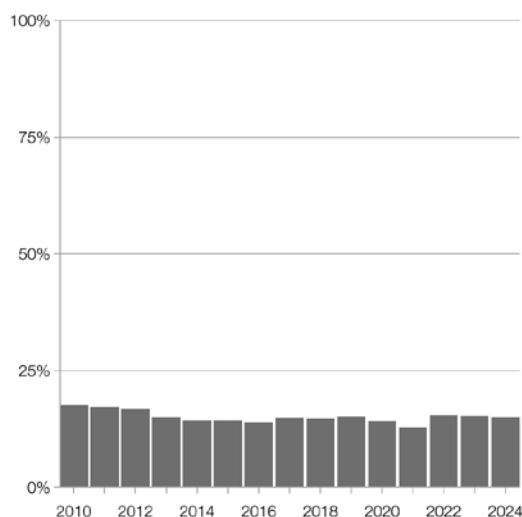


Abbildung 17: Transferquote Kanton/Gemeinden

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

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

Gegenüber dem Vorjahr steigt der Nettotransferaufwand an die Gemeinden nur minimal an, während der bereinigte Aufwand proportional stärker zunimmt. Damit nimmt die Transferquote Kanton/Gemeinden wieder auf 15,0 Prozent ab (Vorjahr: 15,2 Prozent).

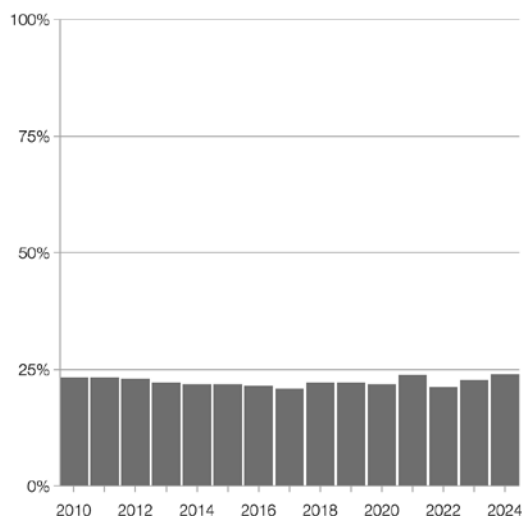


Abbildung 18: Transferquote Bund/Kanton

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

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

Da der Netto-Transferertrag vom Bund an den Kanton im Jahr 2024 stärker zunimmt als der laufende Ertrag (u. a. wegen NFA, Anteil Verrechnungssteuer, IPV, Asylwesen), nimmt die Transferquote Bund/Kanton erneut zu und kommt im Rechnungsjahr 2024 auf 23,9 Prozent (Vorjahr: 22,6 Prozent) zu liegen.

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

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

Art. 15 Berichterstattung an den Kantonsrat

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

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

Die letztmalige Berichterstattung im Sinn von Art. 15 Abs. 2 der Vergütungsverordnung an die Finanzkommission ist im Januar 2023 erfolgt. Die nächste Berichterstattung ist in der Folge auf das 1. Quartal 2027 geplant.

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

Auf Beginn der neuen Amtsdauer 2024/2028 trat am 1. Juni 2024 der III. Nachtrag zur Vergütungsverordnung in Vollzug. Mit diesem Nachtrag erfolgte eine Präzisierung des Geltungsbereichs sowie eine Neujustierung der «festen Vergütung» sowohl für das Präsidium als auch für das einzelne Mitglied im obersten Leitungsorgan der in Anhang 1 der Vergütungsverordnung aufgeführten öffentlich-rechtlichen Anstalten.

Im Jahr 2024 wurden folgende Vergütungen ausbezahlt:

Institution	Mitglieder oberstes Leitungsorgan	Feste Vergütungen (in Fr.)	Taggelder (in Fr.)	Spesen (in Fr.)	Zusätzliche Vergütungen (in Fr.)	Total Vergütungen 2024 (in Fr.)
Melioration der Rheinebene	13	0.00	15'800.00	0.00	0.00	15'800.00
Sozialversicherungsanstalt	7	71'666.75	37'700.00	3'708.35	0.00	113'075.10
OST – Ostschweizer Fachhochschule	15	430'872.30	90'750.00	8'426.09	0.00	530'048.39
Pädagogische Hochschule	7	77'500.10	32'300.00	1'516.50	0.00	111'316.60
Universität St.Gallen	11	234'666.67	115'233.33	4'864.33	0.00	354'764.33
Rheinunternehmen	7	0.00	7'700.00	0.00	0.00	7'700.00
Gebäudeversicherung	7	98'000.10	47'000.00	1'674.50	3'750.00	150'424.60
Psychiatrie St.Gallen	7	187'875.00	73'150.00	4'345.70	0.00	265'370.70
Spitalverbunde	9	424'000.00	170'900.00	16'370.33	0.00	611'270.33
Zentrum für Labormedizin	7	103'000.10	74'000.00	4'245.25	0.00	181'245.35
Gesamttotal		1'627'581.02	664'533.33	45'151.05	3'750.00	2'341'015.40

Im Vergleich zum Vorjahr hat sich – über alle in der Berichterstattung aufgeführten Institutionen betrachtet – das Entschädigungsvolumen um rund 51'200 Franken erhöht:

Institution	Mitglieder oberstes Leitungsorgan	Total Vergütungen 2024 (in Fr.)	Total Vergütungen 2023 (in Fr.)	Zu- / Abnahme der Vergütungen (in Fr.)
Melioration der Rheinebene	13	15'800.00	22'050.00	-6'250.00
Sozialversicherungsanstalt	7	113'075.10	108'900.00	4'175.10
OST – Ostschweizer Fachhochschule	15	530'048.39	613'535.05	-83'486.66
Pädagogische Hochschule	7	111'316.60	93'192.30	18'124.30
Universität St.Gallen	11	354'764.33	266'844.20	87'920.13
Rheinunternehmen	7	7'700.00	7'700.00	0.00
Gebäudeversicherung	7	150'424.60	110'723.20	39'701.40
Psychiatrie St.Gallen	7	265'370.70	249'263.95	16'106.75
Spitalverbunde	9	611'270.33	652'451.65	-41'181.32
Zentrum für Labormedizin	7	181'245.35	165'169.45	16'075.90
Gesamttotal		2'341'015.40	2'289'829.80	51'185.60

Die Kategorisierung der Entschädigungsansätze im Rahmen des III. Nachtrags der Vergütungsverordnung führte zu einer Reduktion der Entschädigungsansätze der Mitglieder des Hochschulrates der Ost – Ostschweizer Fachhochschule ab der neuen Amtsdauer 2024/2028. Zudem entfällt aufgrund des Abschlusses der Aufbau- und Konsolidierungsphase ab der neuen Amtsdauer die Sondervergütung für das Präsidium (Regierungsbeschluss vom 2. April 2019, RRB 2019/220). Schliesslich fanden im Berichtsjahr weniger Sitzungsstunden statt, was sich in der Folge in tieferen Taggeldauszahlungen niederschlägt.

Die Mehrausgaben bei den kantonalen selbständigen öffentlichen-rechtlichen Anstalten sind zum einen auf die im Rahmen des III. Nachtrags der Vergütungsverordnung vorgenommenen Anpassungen der Ansätze für die feste Vergütung zurückzuführen. Darüber hinaus ergaben sich bei einigen Organisationen im Vergleich zum Vorjahr grössere Abweichungen (Abweichung von mehr als 10'000 Franken) bei den ausgerichteten «Taggeldern»:

- Aufgrund des im Berichtsjahr 2024 interimistisch besetzten Präsidiums des Universitätsrates der Universität St.Gallen bestand einerseits der Bedarf an zusätzlichen Sitzungen. Andererseits erhielt die Präsidentin a.i. zusätzliche Unterstützung von Universitätsratsmitgliedern, deren Mehraufwendungen ebenfalls mit Taggeld (gesondert vergütete Aufträge gemäss Art. 4 Abs. 1 Bst. e der Vergütungsverordnung) abgegolten wurde. Schliesslich bedurfte es zusätzlich zu den regulären Sitzungen Koordinationssitzungen zum neuen Universitätsstatut.
- Die höheren Taggeldaufwendungen bei der Gebäudeversicherung sind auf zwei Weiterbildungsanlässe des Verwaltungsrates zurückzuführen.
- Im Berichtsjahr 2023 musste der Verwaltungsrat der Spitalverbunde infolge verschiedener ausserordentlicher Grossprojekte (Integration Geriatrie Klinik St.Gallen AG, Vorbereitung Fusion der vier Spitalverbunde auf 1. Januar 2025 und Ausarbeitung einer neuen Strategie) zusätzliche Verwaltungsratssitzungen durchführen. Zudem führte die Einarbeitung des neuen Verwaltungsratspräsidenten ab 1. April 2023 zu höheren Taggeldern. Diese ausserordentlichen Mehraufwendungen entfielen im Berichtsjahr 2024, wodurch die Entschädigungen für den Verwaltungsrat der Spitalverbunde gegenüber dem Vorjahr tiefer ausfielen.

9 Controlling Finanzleitbild 2021–2030

Das Finanzleitbild 2021–2030 (40.21.04) wurde von der Regierung am 5. Oktober 2021 verabschiedet und vom Kantonsrat am 15. Februar 2022 in einmaliger Lesung zur Kenntnis genommen. Mit dem Grundlagenbericht – erstmals 2026 – soll alle vier Jahre ein umfassendes Controlling zur Erreichung der Zielsetzungen des Finanzleitbildes durchgeführt werden (retrospektiv). Damit gegenüber dem Kantonsrat nicht nur alle vier Jahre über die Erreichung der finanzpolitischen Zielsetzungen berichtet werden kann, wird mit der vorliegenden Rechnungsbotschaft 2024 in aggregierter Form und retrospektiv über den aktuellen Stand der Zielerreichung berichtet.

9.1 Ziele der Aufgabenerfüllung

Ziel	Zielsetzung	Zielerreichung			Erläuterungen zur Zielerreichung
		keine	teilweise	vollständig	
1	Die kantonale Aufgabenerfüllung (einschliesslich zentrale Prozesse) erfolgt effektiv und effizient und es werden Anreizsysteme zum effizienten Mitteleinsatz geschaffen.				– Die Ergebnisse aus den externen Effizienzanalysen bei zehn Ämtern (Phasen I und II) attestieren den analysierten Ämtern einen effizienten Mitteleinsatz und einen guten Digitalisierungsstand. – Mit den Effizienzanalysen in den Querschnittsaufgaben wurde auf die laufenden Arbeiten in strategischen Projekten (bspw. HR-Geschäftsmodell und Weiterentwicklung Rechnungswesen und Finanzmanagement) hingewiesen und der Handlungsbedarf aufgezeigt. Der Reifegrad je Querschnittsaufgabe ist unterschiedlich.
2	Die Aufgabenerfüllung erfolgt wirtschaftlich und in sinnvoller Zusammenarbeit mit verschiedenen Partnern (Gemeinden /Kantone/Dritte), wobei die Verantwortlichkeiten klar und transparent geregelt sind.				– Vgl. auch Bemerkungen zu Ziel 1 der Aufgabenerfüllung (Erkenntnisse aus Effizienzanalysen Ämter und Querschnittsaufgaben)
3	Die Aufgabenteilung zwischen dem Kanton und den Gemeinden basiert auf den Grundsätzen der «Fiskalischen Äquivalenz» und der «Subsidiarität». Der Kanton respektiert dabei die Gemeindeautonomie.				– Die Aufgabenteilung sowie die Finanzierungsschlüssel zwischen Kanton und Gemeinden werden laufend analysiert und falls notwendig optimiert. Grundsätzlich ist die aktuell bestehende Aufgabenteilung stimmig. – In jüngster Zeit sind diverse Anpassungen vorgenommen worden (Sparpakete I und II, Entlastungsprogramm 2013, Strukturierter Dialog 2019, Haushaltsgleichgewicht 2022plus).

9.2 Ziele der Ausgabenpolitik

Ziel	Zielsetzung	Zielerreichung			Erläuterungen zur Zielerreichung
		keine	teilweise	vollständig	
1	Der Gesamtaufwand des Kantons wird so gesteuert, dass die Staatsquote nicht weiter ansteigt.				– Die Staatsquote des Kantons St.Gallen beträgt per Ende 2024 10,1 Prozent. Im Vergleich zum Vorjahr (9,6 Prozent) hat diese um 0,5 Prozentpunkte zugenommen. In der langen Frist ist ein Trend nach oben ersichtlich. – Kostentreiber bei wesentlichen Staatsbeiträgen (Bildung, Soziales, Gesundheit) lassen sich kurzfristig kaum steuern, vgl. Factsheets im Anhang zum Bericht Langfristige Finanzperspektiven 2023, 33.24.04A). – Im August 2024 wurden Handlungsmöglichkeiten mit der Finanzkommission im Bereich der Staatsbeiträge beraten und Steuerungsmöglichkeiten identifiziert.
2	Kantonale Aufgaben sollen so ausgestaltet und priorisiert werden, dass Spielräume für Entwicklungsschwerpunkte geschaffen werden können. Mehraufwendungen für neue Aufgaben sind nach Möglichkeit durch Effizienzsteigerungen oder durch Einsparungen in bestehenden Aufgabengebieten zu finanzieren.				– Vgl. auch Bemerkungen zu Ziel 1 der Aufgabenerfüllung (Erkenntnisse aus Effizienzanalysen Ämter und Querschnittsaufgaben)
3	Die über den innerkantonalen Finanzausgleich ausgerichteten Mittel werden effizient eingesetzt. Dadurch sollen wettbewerbsfähige Gemeindestrukturen und Strukturreformen ermöglicht werden.				– Die jüngst erarbeiteten Wirksamkeitsberichte zum innerkantonalen Finanzausgleich weisen im Grundsatz einen effizienten Mitteleinsatz aus. – Bezüglich Gemeindefusionen und Strukturentwicklungen auf Gemeindeebene besteht Optimierungspotenzial. Dieses liegt indessen nicht im Zuständigkeitsbereich der Regierung.

9.3 Ziele der Einnahmenpolitik

Ziel	Zielsetzung	Zielerreichung			Erläuterungen zur Zielerreichung
		keine	teilweise	vollständig	
1	Der Kanton weist im interkantonalen und internationalen Vergleich bei den natürlichen und juristischen Personen eine wettbewerbsfähige Steuerbelastung aus.				– Gemäss Steuermonitoring 2024 schneidet der Kanton St.Gallen bei niedrigen und sehr hohen Einkommen natürlicher Personen gut ab, während er bei den mittleren Einkommen schlecht positioniert ist. Bei der Vermögensteuer ist er relativ unattraktiv. – Die jüngst erfolgten zwei Steuerfussissenkungen auf neu 105 Prozent konnten die Wettbewerbsfähigkeit des Kantons nicht wesentlich stärken. – Bei der Unternehmenssteuerbelastung war die Umsetzung der STAF im Kanton St. Gallen wie auch in der Gesamtschweiz mit einer Reduktion der Steuerbelastung verbunden. International ist der Kanton St. Gallen als Unternehmensstandort attraktiv.
2	Die Steuerquote des Kantons ist langfristig zu senken.				– Die Steuerquote beträgt per Ende 2024 5,1 Prozent. Im Vergleich zum Vorjahr (5,3 Prozent) hat diese um 0,2 Prozentpunkte abgenommen. – Die erfolgten Steuersenkungen mit den Budgets 2022 und 2023 um je fünf Prozentpunkte auf neu 105 Prozent hatten einen dämpfenden Effekt auf die Steuerquote. – Mit Volksentscheid vom 24. November 2024 zum XXII. Nachtrag zum Steuergesetz (22.23.07, Erhöhung des Fahrkostenabzugs auf Fr. 8'000) wurde eine weitere steuerliche Entlastung beschlossen.
3	Die aktuelle Steuerbasis wird gesichert und das Ressourcenpotenzial mit gezielten Massnahmen langfristig gestärkt.				– Im AFP 2026–2028 (33.25.04) wird über den Umsetzungsstand der Massnahmen des Berichts 40.21.02 «Stärkung der Ressourcenkraft des Kantons St.Gallen» informiert. Die Arbeiten sind grundsätzlich auf Kurs. – Wie die jüngste BAK-Prognose zur Entwicklung des Ressourcenpotenzials zeigt, sind die Herausforderungen zur Stärkung des Ressourcenpotenzials gross. Für den Kanton St.Gallen wird nach dem Rückgang zwischen 2024 und 2025 von 83,6 um 0,9 Indexpunkte auf 82,7 Punkte ein weiterer wesentlicher Rückgang des Ressourcenpotenzials prognostiziert.

9.4 Ziele der Erhaltung der finanziellen Handlungsfähigkeit

Ziel	Zielsetzung	Zielerreichung			Erläuterungen zur Zielerreichung
		keine	teilweise	vollständig	
1	Strukturelle Defizite sind zu verhindern. Konjunkturelle (oder vorübergehende) Defizite sind soweit möglich aus dem Eigenkapital zu finanzieren. Falls strukturelle Defizite entstehen, sind diese primär durch aufwandseitige Massnahmen zu bereinigen.				– Der Aufwandüberschuss in der Rechnung 2024 wird durch freies Eigenkapital gedeckt. Per Ende 2024 weist dieses einen Stand von rund 1'013 Mio. Franken aus. Durch diesen relativen hohen Bestand an freiem Eigenkapital ist die finanzielle Handlungsfähigkeit des Kantons St.Gallen aktuell sichergestellt. – Aufgrund des Rechnungsergebnisses 2024 sowie der Aussichten im Budget 2025 und AFP 2026–2028 wird im Kantonshaushalt von einem strukturellen Defizit ausgegangen. Strukturelle Defizite lassen sich nicht dauerhaft aus dem freien Eigenkapital finanzieren. Zur Bereinigung des strukturellen Defizits wird die Regierung dem Kantonsrat zeitgleich mit dem Budget 2026 ein entsprechendes Entlastungspaket 2026 zur Beschlussfassung vorlegen. – Der Kanton ist nicht verschuldet und für die finanziellen Herausforderungen grundsätzlich gut aufgestellt. Diese Einschätzung teilt auch die Ratingagentur Standard & Poor's (S&P). Das im September 2023 für den Kanton St.Gallen ausgesprochene beste Rating von AAA wurde durch S&P im September 2024 bestätigt.
2	Ausgaben- und Einnahmenbindungen (Spezialfinanzierungen, Fonds) sind grundsätzlich zu vermeiden. Deren Existenz ist periodisch hinsichtlich Notwendigkeit und effizientem Mitteleinsatz zu überprüfen.				– Zweckbindungen und Fondsbildungen aus allgemeinen Einnahmen werden im Kanton St.Gallen zurückhaltend angewendet. – Die Regierung hat sich jüngst im Zusammenhang mit der Einheitsinitiative «St.Galler Klimafonds» (29.22.01) gegen eine Fondslösung ausgesprochen.
3	Die Abhängigkeit vom Bundesfinanzausgleich soll verringert werden. Langfristig wird ein Ressourcenindex von 90,0 Punkten angestrebt.				– Für das Jahr 2024 resultierte für den Kanton St.Gallen ein Ressourcenindex von 82,7 Punkten, was erstmals seit längerer Zeit wieder einer Reduktion gegenüber den Vorjahren entspricht. – Die jüngste Prognose der BAK Economics zur langfristigen Entwicklung des Ressourcenpotenzials zeigt für den Kanton St.Gallen eine rückläufige Entwicklung auf. Im Budget 2025 und im AFP 2026–2028 wird deshalb von einer Reduktion des Ressourcenindex ausgegangen (mit entsprechenden Mehrerträgen aus dem Ressourcenausgleich des Bundes).

9.5 Ziele der Investitionspolitik

Ziel	Zielsetzung	Zielerreichung			Erläuterungen zur Zielerreichung
		keine	teilweise	vollständig	
1	Investitionsvorhaben werden im Priorisierungsverfahren hinsichtlich Notwendigkeit, Zweckmässigkeit, Dringlichkeit, Werthaltigkeit und wirtschaftlicher Effizienz und Finanzierbarkeit geprüft (Lebenszykluskosten, Business-Cases).				- Es werden zielgerichtete Priorisierungsverfahren bei Hochbauvorhaben (inklusive B&R) und bei Informatik-Investitionen angewendet. - Der B&R-Prozess wurde angepasst mit dem Ziel einer höheren Flexibilität und effizienterer Umsetzung.
2	Das Investitionsvolumen wird über mehrere Jahre stabil gehalten. Die Investitionen werden planmässig abgeschrieben. Auf zusätzliche Abschreibungen nach Art. 50 StVG wird grundsätzlich verzichtet.				- Mit dem Ausgabenplafonds Hochbauten wird das Investitionsvolumen nach oben gedeckelt. Auf die Ausschöpfung des Plafonds wird jährlich in den Budget- und AFP-Botschaften hingewiesen. - Mit H2022plus wurde der Abschreibungsbeginn neu auf den Nutzungsbeginn gelegt.
3	Das kantonale Immobilienportfolio bleibt langfristig stabil. Der Werterhalt des Immobilienbestandes wird sichergestellt. Der jährliche Aufwand für den Werterhalt orientiert sich an einer stabilen Quote des Gebäudeneuwertes des Immobilienportfolios Hochbauten.				- Zwischen 2016 und 2024 hat sich das Immobilienportfolio um plus 20 Prozent entwickelt, was nicht der Zielsetzung entspricht. - Der versicherte Neuwert des Immobilienportfolios Hochbauten betrug per Ende 2023 rund 2'362 Mio. Franken. Der Wert hat zum Vorjahr um 55 Mio. Franken zugenommen (+2,4 Prozent). - Eine absolute Stabilisierung des Immobilienportfolios im Bildungsbereich ist angesichts der demografischen Entwicklung nicht zweckmässig. - Die Zielsetzung 2/3 Werterhalt und 1/3 Nutzerbedarf kann nur bedingt eingehalten werden (2024: 47% Werterhalt, 53% Nutzerbedarf).

9.6 Bilanzziele

Ziel	Zielsetzung	Zielerreichung			Erläuterungen zur Zielerreichung
		keine	teilweise	vollständig	
1	Die Handlungsfähigkeit des Kantons ist sichergestellt. Dazu wird das freie Eigenkapital konjunkturgerecht gesteuert und weist dauerhaft einen Mindestbestand von 20 Prozent des Ertrags der einfachen Steuer aus.				– Mit dem negativen Rechnungsergebnis 2024 wird freies Eigenkapital abgebaut (Stand per Ende 2024: 1'013,2 Mio. Franken). Durch diesen Bestand an freiem Eigenkapital ist die finanzielle Handlungsfähigkeit des Kantons St.Gallen sichergestellt. – Die Zielsetzung des Mindestbestandes (20 Prozent des Ertrags der einfachen Steuer, sprich rund 318 Mio. Franken gemäss Rechnung 2024) wird erfüllt.
2	Der Kanton verschuldet sich nicht für laufende Aufwendungen der Erfolgsrechnung.				– Per Ende 2024 weist die kantonale Bilanz ein Nettovermögen (= negative Nettoschuld I) von 193,1 Mio. Franken aus. – Die Ratingagentur Standard & Poor's (S&P) hat den Kanton St.Gallen im September 2023 neu auf das beste Rating AAA hochgestuft. Im September 2024 wurde dieses Rating bestätigt.
3	Durch ein periodisches strategisches Risiko- und Beteiligungsmanagement wird die Werthaltigkeit von Beteiligungen und Finanzanlagen im Finanz- und Verwaltungsvermögen überprüft und sichergestellt. Im Grundsatz werden bestehende Beteiligungen nicht ausgebaut. Bei Beteiligungen muss ein ausgewiesenes öffentliches Interesse vorliegen.				– Mit dem jährlichen Strategiebericht zum Beteiligungscontrolling wird ein aktives Beteiligungsmanagement betrieben. – Eine Überprüfung der Beteiligungen erfolgt laufend im Rahmen der Arbeiten zur Public Corporate Governance bzw. der jährlichen Werthaltigkeitsprüfungen. – Wertberichtigungen von Beteiligung und Darlehen mussten in den vergangenen Jahren im Bereich der Spitäler vorgenommen werden, dies trotz struktureller Massnahmen im Gesundheitswesen. – Im Rechnungsjahr 2024 wurden keine wesentlichen Wertberichtigungen von Beteiligung und Darlehen vorgenommen.

9.7 Ziele des Finanzmanagements

Ziel	Zielsetzung	Zielerreichung			Erläuterungen zur Zielerreichung
		keine	teilweise	vollständig	
1	Die kantonale Rechnungslegung richtet sich mittel- bis langfristig verstärkt an den allgemeinen Standards der Rechnungslegung aus. Die Abweichungen zu den Empfehlungen gemäss dem Harmonisierten Rechnungsmodell (HRM2) werden reduziert.	keine	teilweise	vollständig	– Mit der Verabschiedung des Programmauftrags «Weiterentwicklung Rechnungswesen und Finanzmanagement» vom 17. Dezember 2024 (RRB 2024/907) wurde von der Regierung die Realisierungsphase dieses Grossvorhabens lanciert.
2	Das kantonale Finanzmanagement strebt eine kontinuierliche qualitative Weiterentwicklung an. Der Hauptfokus liegt dabei auf den Themenfeldern effiziente Verwaltungs- und Finanzprozesse, kantonales Rechnungswesen, Finanzberichterstattung und Finanzhaushaltsrecht.	keine	teilweise	vollständig	– Mit der Verabschiedung des Programmauftrags «Weiterentwicklung Rechnungswesen und Finanzmanagement» vom 17. Dezember 2024 (RRB 2024/907) wurde von der Regierung die Realisierungsphase dieses Grossvorhabens lanciert.
3	Die finanziellen Risiken in der Verwaltung des Finanzvermögens werden aktiv begrenzt und es wird eine angemessene Rendite erreicht. Die jederzeitige Zahlungsfähigkeit des Kantons ist gewährleistet. Daneben wird eine langfristig günstige Fremdfinanzierung des Staates angestrebt.	keine	teilweise	vollständig	– Der interne Rechenschaftsbericht thematisiert periodisch die Liquiditätsbedürfnisse des Kantons. Die Zahlungsfähigkeit des Kantons ist sichergestellt. – Per 31. Dezember 2024 belaufen sich die liquiden Mittel des Kantons inkl. Festgelder auf rund 0,86 Mrd. Franken (Vorjahr: 1,16 Mrd. Franken). – Aus der Liquiditätsbewirtschaftung konnte im Rechnungsjahr 2024 ein Nettoertrag in der Höhe von rund 10,1 Mio. Franken erzielt werden (Vorjahr Nettoertrag von 9,6 Mio. Franken).

10 V. Nachtrag zum Gesetz über die Spitalverbunde (22.23.04): Berichterstattung über die Zusammenarbeit mit dem Fürstentum Liechtenstein in der Spitalplanung

Gemäss Auftrag des Kantonsrates im Rahmen der Beschlussfassung zum V. Nachtrag zum Gesetz über die Spitalverbunde (22.23.04) wurde die Regierung eingeladen, die Zusammenarbeit in der Spitalplanung mit dem Fürstentum Liechtenstein (FL) voranzutreiben und dem Kantonsrat im Rahmen der Rechnung 2024 darüber Bericht zu erstatten.

Die Zusammenarbeit zwischen dem FL und insbesondere der Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland (SRRWS), die bis Ende 2024 als eigener Spitalverbund geführt worden ist, ist traditionell eng. So behandelt allein das Spital Grabs 50 Prozent aller stationären Fälle aus dem FL. Weitere 12 Prozent werden durch das Kantonsspital St.Gallen (KSSG) betreut. Im Jahr 2023 wurden insgesamt 2'500 stationäre Eintritte aus dem FL am Spital Grabs und am KSSG behandelt. Dies entspricht einer Zunahme um 7,2 Prozent gegenüber dem Vorjahr und unterstreicht die Bedeutung der st.gallischen Spitäler für die stationäre Versorgung der FL-Patientinnen und Patienten.

Der Vorsteher des Gesundheitsdepartementes und der zuständige liechtensteinische Gesundheitsminister haben an mehreren Treffen (April und Juli 2022, August 2024 sowie Februar 2025) mögliche Zusammenarbeitsfelder erörtert. Zudem fand ein zusätzliches Treffen im Juni 2023 unter Teilnahme einer Vertretung der Gemeinde Grabs und Spitalvertretungen statt. Im Weiteren wird diese Thematik auch anlässlich der regelmässig stattfindenden Gespräche zwischen den Regierungen des Kantons St.Gallen und des Fürstentums Liechtenstein beraten.

Aus Sicht des Kantons St.Gallen wird eine engere Zusammenarbeit mit dem FL in der Spitalplanung begrüsst. Dabei würden mögliche Kooperationen und weitere Zusammenarbeitsformen zwischen dem Spital Grabs und dem Liechtensteiner Landesspital (LLS) in Vaduz im Vordergrund stehen. Eine Einbettung in die St.Galler Spitalplanung würde jedoch nach Ansicht des bisherigen liechtensteinischen Gesundheitsministers die bewährte Zusammenarbeit zwischen den LLS und dem Kantonsspital Graubünden (KSGR) in Frage stellen, wofür er keinen Anlass sah. Mit den Landtagswahlen vom Februar 2025 wird sich die Zusammensetzung der Regierung im FL ändern, wodurch sich in Bezug auf eine mögliche Zusammenarbeit in der Spitalplanung auch die Ansprechpartner auf Regierungsebene verändern.

Einer engeren Zusammenarbeit zwischen dem Spital Grabs und dem LLS stehen allerdings auch die Organe des LLS kritisch gegenüber. Zudem wurde mit der Annahme des Ergänzungskredits für das LLS durch die Stimmbürger des FL im Juni 2024 eine veränderte Ausgangslage geschaffen. Der Ausbau der Spitalstrukturen in Vaduz müsste in die Überlegungen einer allfälligen vertiefteren Zusammenarbeit mit dem Spital Grabs einbezogen werden. Inwiefern auch das KSGR als bisheriger Kooperationspartner des LLS in die Kooperationsüberlegungen einbezogen werden könnte, müsste aus Sicht des Kantons St.Gallen vertieft geprüft werden.

Es ist geplant, die Gespräche zwischen Vertretungen beider Regierungen wie auch auf Fachebene im Jahr 2025 weiterzuführen.

11 **Sonderkredit Weiterentwicklung Rechnungswesen und Finanzmanagement (WeReFi)**

11.1 Ausgangslage

Die Grundlagen für den Aufbau, die Abläufe und die Systeme des heutigen Rechnungswesens wurden in den 1990er-Jahren geschaffen. Das Staatsverwaltungsgesetz stammt aus dem Jahr 1994, die Finanzhaushaltsverordnung wurde 1996 erlassen, ebenfalls 1996 wurde SAP eingeführt. Seitdem wurden einige Weiterentwicklungen in verschiedenen Bereichen des kantonalen Rechnungswesens vorgenommen. Diese waren jedoch punktuell orientiert und nicht systematisch ausgerichtet.

Mit dem Finanzleitbild 2021–2030 haben die Regierung und der Kantonsrat die Ziele für die Weiterentwicklung des kantonalen Rechnungswesens festgelegt. Diese zielen einerseits auf eine mittel- bis langfristige Verstärkung der Ausrichtung des kantonalen Rechnungswesens an den allgemeinen Rechnungslegungsstandard ab. Dabei sollen insbesondere die Abweichungen zum Harmonisierten Rechnungsmodell (HRM2) reduziert werden. Andererseits sieht das Finanzleitbild auch die kontinuierliche qualitative Weiterentwicklung des kantonalen Finanzmanagements vor. Dabei stehen insbesondere die Themenfelder effiziente Verwaltungs- und Finanzprozesse, kantonales Rechnungswesen, Finanzberichterstattung und Finanzhaushaltsrecht im Fokus. Die mit dem Budget 2024 kommunizierte Effizienzanalyse im Querschnittsbereich Finanzen zeigt auch deutlich auf, dass in der heute stark dezentral ausgerichteten Finanzorganisation wesentliches Optimierungspotenzial besteht. Mit der Realisierung des Programms Weiterentwicklung Rechnungswesen und Finanzmanagement soll die kantonale Finanzorganisation auf ein mit der Privatwirtschaft und öffentlichen Stellen vergleichbares Level («state of the art») angehoben werden.

Ausgehend von der Geschichte und den definierten Vorgaben besteht vor allem im Bereich des Finanzhaushaltsrechts und der Rechnungslegung, bei den Prozessen, Systemen und Strukturen im Rechnungswesen sowie im Bereich Controlling wesentlicher Handlungsbedarf.

Die Regierung hat vor diesem Hintergrund am 22. November 2022 die Initialisierungsphase des Projekts Weiterentwicklung Rechnungswesen und Finanzmanagement eröffnet. In der Initialisierungsphase wurden bis im Frühling 2024 thematisch zusammengefasste Schlüsselfragen in vier Handlungsfelder beantwortet:

- Prozesse und Organisation;
- Business Intelligence;
- Technik & Systeme;
- Rechnungslegung & Finanzhaushaltsrecht.

An der Regierungsklausur vom 11. Juni 2024 wurde die Regierung über die wichtigsten Ergebnisse der Teilprojekte orientiert. Zudem wurde ein erster Ausblick auf den zu erarbeitenden Programmdurchführungsauftrag gemacht. Dieser umfasste nebst einem Entwurf der Programmorganisation (inkl. fünf Projekten) einen groben Fahrplan, wichtige Meilensteine, gegenseitige Abhängigkeiten zwischen den Projekten sowie Erfolgs- und Risikofaktoren des Gesamtprogramms.

Zusammenfassend hat die Initialisierungsphase gezeigt, dass eine Optimierung der Prozesse, eine verstärkte Zentralisierung, eine Veränderung der Systemlandschaft und eine Weiterentwicklung des Finanzmanagements und des Controllings notwendig sind, um die Effizienz und Effektivität der Finanzorganisation des Kantons St. Gallen zu verbessern.

Die Umsetzung von HRM2 im Jahr 2014 ohne Anpassung der gesetzlichen Grundlagen hatte zur Folge, dass wesentliche Elemente des harmonisierten Rechnungslegungsmodells nicht umgesetzt werden konnten (so die Abschreibungsdauer, Aktivierungsgrenze). Die Umstellung von einer durch die Finanzpolitik gesteuerten Rechnungslegung zu einer Rechnungslegung nach «True and Fair View» ist nur in Teilen erfolgt. Damit einher geht die Gefahr, dass sich die Rechnungslegung ohne klaren Kompass weiterentwickelt bzw. wesentlich von den gängigen Standards abweicht. Da der Kanton St. Gallen kein eigenständiges Finanzhaushaltsgesetz hat, finden sich

die finanzhaushaltsrechtlichen Bestimmungen verzettelt in verschiedenen Erlassen, sowohl auf Gesetzes- als auch auf Verordnungsebene wieder. Zudem wurde das Finanzhaushaltsrecht in den letzten Jahrzehnten nur in wenigen Punkten nachgeführt. Die HRM2-Versionen der Finanzpublikationen dienen bis heute vornehmlich zu statistischen Zwecken. Die Botschaften zu Jahresrechnung, Budget sowie Aufgaben- und Finanzplan basieren in der Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung bis heute auf dem alten St.Galler Kontenplan vor Einführung von HRM2 – und damit auch die internen Finanz- und Reportingsysteme. Dies führt zunehmend zu Schwierigkeiten im Datenaustausch mit dem Bund, weil verschiedene Dienststellen Reporting zu Händen des Bundes erstellen müssen, im ERP die Finanzdaten jedoch primär nach altem St.Galler Kontenplan abgelegt sind.

Die Erkenntnisse der Initialisierungsphase zeigen den wesentlichen Handlungsbedarf zur Optimierung der kantonalen Finanzorganisation auf. Der Handlungsbedarf wird von der Regierung bestätigt. Vor diesem Hintergrund hat sie am 17. Dezember 2024 den Programmdurchführungsauftrag «Weiterentwicklung Rechnungswesen und Finanzmanagement (WeReFi)» für die Realisierungsphase verabschiedet.

11.2 Programmdurchführungsauftrag WeReFi

Das Programm WeReFi verfolgt wie einleitend erwähnt folgende übergeordnete Zielsetzungen:

- Effizienzverbesserungen in den Verwaltungs- und Finanzprozessen;
- Revision des Finanzhaushaltsrechts;
- Durchgängige HRM2-Umsetzung;
- Grundlage schaffen für eine kontinuierliche Weiterentwicklung;
- Nutzung der Chancen der Digitalisierung.

Die Programmumsetzung soll auf der Basis von fünf Projekten erfolgen:

- Projekt 1 – Prozesse und Organisation
- Projekt 2 – Technische Vorbereitungen
- Projekt 3 – Neues Finanzhaushaltsgesetz
- Projekt 4 – HRM2 und Neubau ERP
- Projekt 5 – Planung und Analytics

Die Gesamtkosten für das Programm belaufen sich auf insgesamt 17,4 Mio. Franken. Davon entfallen 15,0 Mio. Franken auf Softwarekosten und externe Unterstützung (Finanzierung durch vorliegenden Sonderkredit) sowie 2,4 Mio. Franken auf den Aufbau von internen Ressourcen, die nach Projektende wieder abgebaut werden müssen. Die Programmumsetzung soll im Zeitraum 2025 bis 2030 erfolgen.

11.2.1 Kurzbeschreibung der Projekte

11.2.1.a Projekt 1 – Organisation und Prozesse

Im Projekt 1 «Organisation und Prozesse» sollen Effizienz und Effektivität in allen Rechnungswesenprozessen des Kantons optimiert werden. Dies wird organisatorische Anpassungen in der Finanzorganisation zur Folge haben. Die Konsolidierung und Zentralisierung bestimmter Funktionen wird es ermöglichen, redundante Prozesse zu eliminieren und die Ressourcennutzung zu optimieren, wodurch die organisatorische Effizienz gesteigert wird. Eine erhöhte Befähigung und bewusste Verankerung der dezentralen Prozesse (namentlich das Controlling) ist eine weitere wichtige Säule für ein zukunftsorientiertes und effektives Rechnungswesen. Zusammengefasst behandelt das Projekt folgende zwei Kernthemen:

- Zentralisierung der transaktionalen Buchhaltungsprozesse, insbesondere der Kreditoren- und Debitorenbuchhaltung mittels SAP;
- Die Bildung von Kompetenzzentren für Spezialaufgaben wie Anlagenbuchhaltung, Mehrwertsteuer oder Stammdatenmanagements;
- Etablierung einer kantonalen Controllingorganisation auf zentraler und dezentraler Ebene zur Überwachung und Steuerung der finanziellen Ebene in Kombination mit fachspezifischen Daten.

11.2.1.b Projekt 2 – Technische Vorbereitungen

Im Projekt 2 «Technische Vorbereitung» werden technische Vorbereitungen zur Umsetzung des Projektes 4 wie bspw. die technische Konzeption des Stammdatenmanagements, ein Outsourcing des Supports für den Weiterbetrieb des alten SAP S/4HANA On Premise-Betrieb während der Aufbauphase des neuen Systems vorbereitet und die Umsetzung Middleware vorgenommen. Die Stammdaten von Personen und Organisationen werden heute innerhalb des Kantons oft mehrfach angelegt. Dies führt zu Dubletten und aufgrund der fehlenden Aktualität können Fehler entstehen. Die konsequente Umsetzung des übergeordneten kantonalen Stammdatenmanagement ist besonders im Zusammenspiel mit bestehenden Fachapplikationen, die über Schnittstellen zu SAP verfügen, zentral. Die Vorbereitungsarbeiten beinhalten auch die Bereinigung und Reduktion von Fachapplikationen und Schnittstellen und verringern das Risiko im Projekt 4 wesentlich.

11.2.1.c Projekt 3 – Neues Finanzhaushaltsgesetz (FHG)

Das Projekt 3 «Neues FHG» hat die Erarbeitung eines neuen Finanzhaushaltsgesetzes (inkl. detaillierter Verordnungsskizze) zum Ziel. Die Erarbeitung des Gesetzesentwurfes erfolgt unter Berücksichtigung der Entscheide aus den Projekten 1 «Organisation und Prozesse» und 4 «HRM2 und Neubau ERP» sowie erkannter Gesetzeslücken und Schwachstellen aus dem Initialisierungsprojekt. Basierend auf interkantonalen Vergleichen sollen die allgemeinen Entwicklungen in der Finanzhaushaltsgesetzgebung berücksichtigt werden und in die Arbeiten einfließen.

11.2.1.d Projekt 4 – HRM2 und Neubau ERP

Im Projekt 4 «HRM2 und Neubau ERP» ist die Rechnungslegung des Kantons neu zu konzipieren und die technische Umsetzung der Vorgaben sicherzustellen. Die Umsetzung wird in zwei Teilprojekten erfolgen. Ziel ist eine durchgängige HRM2-Umsetzung und somit eine konsequente Anwendung des Rechnungslegungsprinzips «true and fair view». Zudem soll ein Neuaufbau des SAP-Systems in der Cloud gemäss Analyse aus dem technischen Konzept der Studie zum SAP ERP realisiert werden.

Neben der Implementierung des Rechnungslegungsstandards HRM2 wurden in der Initialisierungsphase zusätzlich 58 Anforderungen an ein zukünftiges System gestellt.

Wichtig ist in diesem Zusammenhang, auch die Datenstruktur von Kostenrechnungskreis, Buchungskreis, Profit Center gemäss zukünftigen Anforderungen im Reporting zu modellieren. Dies betrifft alle SAP-Organisationsebenen.

11.2.1.e Projekt 5 – Controlling und Analytics

Das Hauptziel des Projekts «Planung und Analytics» ist die Implementierung neuer Technologien, um die finanziellen Planungs- und Controllingprozesse effizienter zu unterstützen. Die aktuell bestehenden SAP-Eigenentwicklungen für die Budget- und Finanzplanung (u. a. HIFIPLAN und Krekoba) sind abzulösen. Folglich sind Planlösungen zu evaluieren und zu bewerten (SAP-Standardlösung oder externe Alternativen) und ein entsprechendes Konzept zu erarbeiten. Die ERP-Strategie ist dabei zu berücksichtigen. Betroffen ist dabei hauptsächlich der Hauptprozess «Controlling».

Zudem ist das Grobkonzept zur Einführung einer einheitlichen BI-Plattform zu erarbeiten und es sind die nötigen Reporting-Instrumente festzulegen. Sowohl bei der Konzeption und Einführung einer neuen Planlösung als auch der Implementierung einer einheitlichen BI-Plattform sind die bestehenden Geschäftsprozesse hinsichtlich Verbesserungsmöglichkeiten zu überprüfen.

11.2.2 Querschnittsfunktionen

Die Querschnittsfunktionen im Programm WeReFi zielen darauf ab, die Standardisierung und Konsistenz über alle Projekte hinweg zu gewährleisten und somit die Ressourcen effizient zu nutzen.

Die Querschnittsfunktion «Kommunikation» auf Stufe Programm unterstützt die einzelnen Projekte bei deren Kommunikationsaufgaben. Damit ist sichergestellt, dass die interne und externe Kommunikation konsistent und koordiniert in allen Projekten stattfindet. Mit der Querschnittsfunktion «Ausbildung» soll im Programm sichergestellt wer-

den, dass Projektmitarbeitende, Mitglieder der Programmgremien, aber auch die übrigen Mitarbeitenden der Finanzorganisation auf ihre künftigen Aufgaben vorbereitet werden. «Beschaffungen» stellt eine weitere Querschnittsfunktion dar.

Im Programm WeReFi sind über 16 verschiedene Beschaffungen geplant, wobei der Lead jeweils bei der jeweiligen Projektleitung liegt. Diese führt gemeinsam mit der Programmleitung die Submissionen durch. Zur Erarbeitung der Ausschreibungsunterlagen kann externe Unterstützung bezogen werden. Das Kompetenzzentrum Beschaffung im Finanzdepartement steht als Beratungsstelle zur Verfügung.

Vor dem Hintergrund der anstehenden organisatorischen Veränderungen in der Finanzorganisation ist nebst der Kommunikation auch dem Change Management grosses Gewicht beizumessen. Die Hauptverantwortung für das Change Management liegt bei der Programmsteuerung, der Programmführung und der massgebenden Projektleitung. Auch die Linienverantwortlichen haben eine entsprechende Verantwortung wahrzunehmen.

11.2.3 Programmorganisation

Die Programmorganisation orientiert sich an den Anforderungen von HERMES.

Das Programm wird von einem *Programmausschuss* geführt. Die Leitung des Programmausschusses übernimmt der Vorsteher des Finanzdepartementes. Der Ausschuss ist interdepartemental zusammengesetzt. Die *Programmleitung* wird durch Niklaus Fuchs, Ökonom und Projektleiter im Finanzdepartement, übernommen. Die Programmorganisation sieht folgendermassen aus:

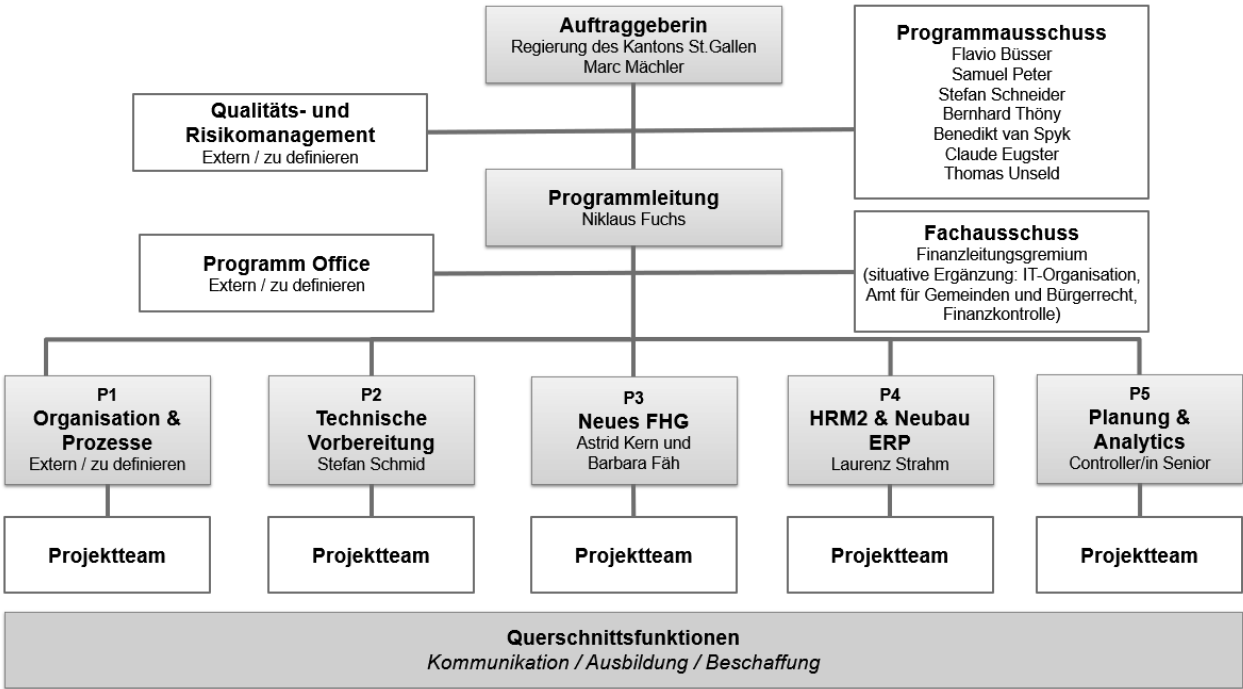


Abbildung 19: Programmorganisation

Das Programm wird durch einen *Fachausschuss* unterstützt. Der Fachausschuss wird durch die Vertretungen des Finanzleitungsgremiums wahrgenommen. Dieser übernimmt eine Unterstützende Rolle für den Programmausschuss und die Programmleitung. Darin werden Konzepte und Stossrichtungen aus den Projekten mit dem fachlichen Wissen der Organisationsvertretungen gespiegelt. Bei Bedarf wird der Fachausschuss durch Fachpersonen aus der IT ergänzt (Vertretungen DIP, FD DIV, Fachstelle für Statistik), bei fachlichen Themen durch das Amt für Gemeinden und Bürgerrecht und die Finanzkontrolle.

Aufgrund der Dimension des Programms werden ein Programmoffice, eine Unterstützung der Programmleitung auf strategischer Ebene sowie ein Qualitäts- und Risikomanagement eingesetzt.

Im Programm WeReFi erfolgt die gesamte Projektorganisation und -planung gemäss HERMES 2022 (klassisch und agile Vorgehensweise). Die einzelnen Projekte durchlaufen die einzelnen Projektphasen gemäss HERMES. Die Projektleitenden werden durch die Querschnittsfunktionen Kommunikation, Ausbildung und Beschaffung unterstützt.

11.2.4 Bedarf personeller Ressourcen

Die Projektteammitglieder werden im Rahmen der Ausarbeitung der einzelnen Durchführungsaufträge definitiv bestimmt. Wie in der Budgetbotschaft 2025 (33.24.03, Abschnitt 3.3.2.d «Weitere Niveaueffekte im Budget 2025») ausgeführt, sind für die Bearbeitung des Programmauftrags und die Umsetzung der organisatorischen, prozessualen und technischen Massnahmen zusätzliche Entlastungsressourcen notwendig. Dazu sollen insgesamt sechs neue interne Stellen geschaffen werden:

- Controller/in, Senior
- Buchhalter/in, Junior
- Business Analyst/in
- Fachspezialist/in Debitoren
- Fachspezialist/in IT-Schnittstellen
- Fachspezialist/in Business Intelligence

In der Programmerarbeitung war vorgesehen, diese Personen in den Jahren 2025 und 2026 zu rekrutieren und in der Linienorganisation im Amt für Finanzdienstleistungen (AFDL) in der Abteilung Projekte anzusiedeln. Dies soll sicherstellen, dass die Kapazitäten effektiv dem Programm zur Verfügung stehen und nicht durch Linienaufgaben belastet werden. Der Aufbau der erwähnten sechs Stellen war gestaffelt geplant. Zudem sollen die Stellen zeitlich befristet und bis zum Projektende durch Effizienzgewinne innerhalb der gesamten Finanzorganisation wieder abgebaut bzw. kompensiert werden. Im Budget 2025 wurden durch die Regierung drei zusätzliche Vollzeitstellen im Umfang von 0,4 Mio. Franken als befristeter Niveaueffekt im Sockelpersonalaufwand beantragt. Im AFP 2026–2028 war dann ein weiterer Aufbau um drei Vollzeitstellen bzw. 0,4 Mio. Franken vorgesehen. Die Befristung der Stellen wurde in den künftigen Finanzplanungen berücksichtigt (vgl. hierzu auch Ausführungen im Abschnitt 3.2 zu internen Kosten).

Mit Beschluss vom 3. Dezember 2024 hat der Kantonsrat die im Budget 2025 beantragten Entlastungsressourcen (bzw. den Niveaueffekt) abgelehnt. Die Ablehnung des Niveaueffekts wurde nicht mit den Programminhalten begründet. Der Kritikpunkt des Kantonsrates war das Fehlen einer vorgängigen Berichterstattung, welche die Notwendigkeit zusätzlicher personeller Ressourcen für das Programm aufzeigt. Vor diesem Hintergrund kommt die Regierung mit vorliegendem Antrag zum Sonderkredit für das Programm WeReFi nochmals auf den Antrag für zusätzliche Entlastungsressourcen zurück.

In untenstehender Abbildung ist die geplante Verwendung der Entlastungsressourcen je Projekt aufgeführt (grau hinterlegt):

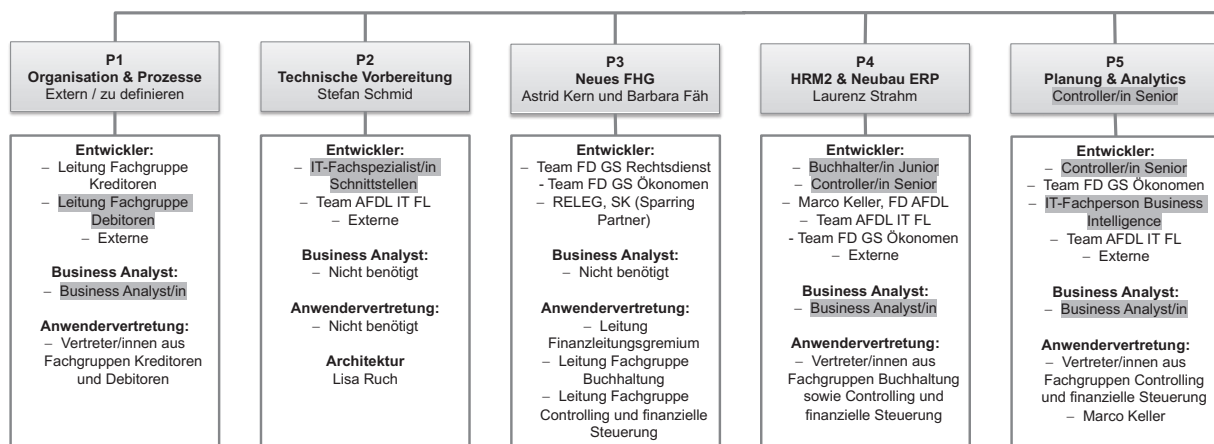


Abbildung 20: Verwendung der Entlastungsressourcen

Die sechs geplanten Stellen sollen im Programm WeReFi folgende Aufgaben übernehmen:

- Senior Controller/in: Leitung des Projekts 5 sowie konzeptionelle Mitarbeit im Projekt 4
- Junior Buchhalter/in: Erarbeitung des Fachkonzepts im Rahmen des Projekts 4
- Business Analyst/in: Aufnahme der Ist-Prozesse und Abbildung der Sollprozesse in den Projekten 1, 4 und 5
- Fachspezialist/in Debitoren: Übernahme der Prozessverantwortung Debitoren; Fachlead bezüglich Debitoren im Projekt 1
- Fachspezialist/in IT-Schnittstellen: Neukonzeption, Aufbau und Betrieb der Schnittstellen zwischen SAP und den Fachapplikationen insbesondere im Rahmen der Projekte 2 und 4
- Fachspezialist/in Business Intelligence: Technische Verantwortung für die im Rahmen des Projekts 5 aufzubauende BI- und Planungslösung

Bei sämtlichen Stellen ist angedacht, dass sie spätestens im Anschluss an das Programm Schlüsselfunktionen in der Linienorganisation übernehmen und so das Wissen in der Organisation gesichert werden kann.

Basierend auf der vorliegenden Berichterstattung wird die Regierung dem Kantonsrat mit den Budgets 2026 und 2027 die notwendigen Entlastungsressourcen nochmals als befristete Niveaueffekte beantragen. Ohne Genehmigung dieser zusätzlichen Entlastungsressourcen kann die Programmumsetzung nicht sichergestellt werden.

11.2.5 Abhängigkeiten

Zwischen den einzelnen Projekten gibt es vielfältige Abhängigkeiten. Diese werden durch die Programmführung und -steuerung koordiniert. Auch bei der personellen Besetzung der Rollen in den Projekten werden die Abhängigkeiten berücksichtigt.

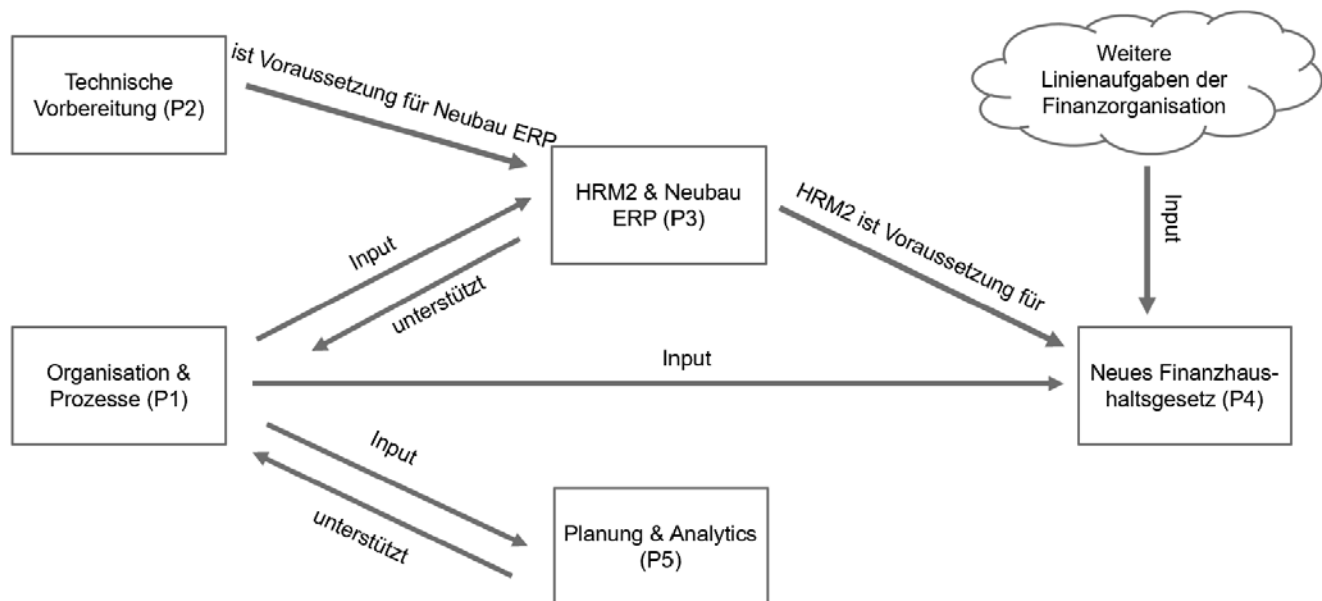


Abbildung 21: Abhängigkeiten im Programm

Die wesentlichsten Abhängigkeiten bestehen zwischen folgenden Projekten:

- «HRM2 und Neubau ERP» und «Finanzhaushaltsrecht»:
Klarheit bezüglich der HRM2-Umsetzung ist Voraussetzung für die Ausgestaltung des Finanzhaushaltsrechts in diesem Bereich.
- «Organisation und Prozesse» und «Planung und Analytics»:
Self Services zu relevanten Finanzinformationen für Führungskräfte und Fachspezialisten sind Voraussetzung dafür, dass gewisse Funktionen zentralisiert werden können.
- «Planung und Analytics», «HRM2 und Neubau ERP» und «Prozesse und Organisation»:

- Es ist wichtig, frühzeitig Klarheit bezüglich künftiger Prozesse und Organisation zu erhalten, damit diese Bedürfnisse in den technischen Projekten auch effektiv aufgenommen werden können. Ist dies nicht der Fall, besteht die Gefahr, dass die neuen Systeme entlang den bisherigen Prozessen und Verantwortlichkeiten entwickelt werden.
- «Technische Vorbereitung» und «HRM2 und Neubau ERP»:
Die technischen Vorbereitungen sind eine Voraussetzung für den darauf basierenden Neubau ERP. Verzögern sich die Arbeiten bei den technischen Vorbereitungen, besteht ein grosses Risiko, dass der Projektumgang für den Neubau ERP zu gross wird.
- «Finanzhaushaltsrecht»: Verschiedenste der in der Initialisierungsphase identifizierten Themen werden im Projekt Neues Finanzhaushaltsrecht bearbeitet. Dazu ist eine intensive Zusammenarbeit mit der Linie der Finanzorganisation notwendig.

11.2.6 Zeitplan

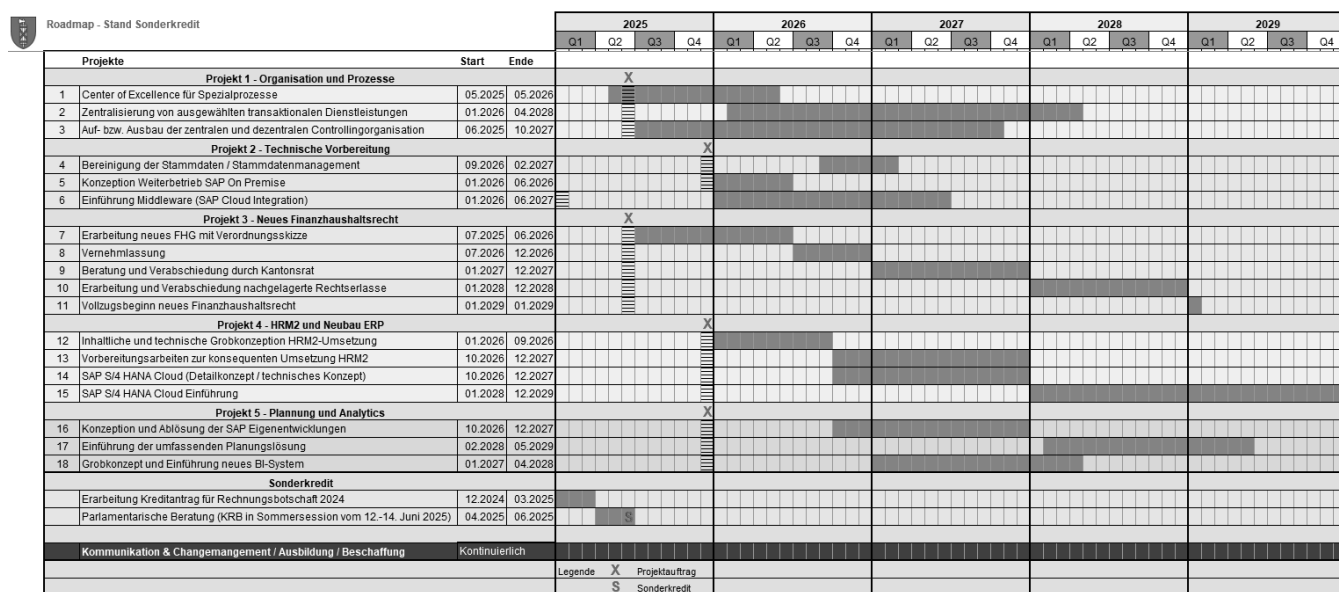


Abbildung 22: Roadmap

Die erfolgte Ablehnung der Entlastungsressourcen mit dem Budget 2025 hat zur Folge, dass sich die Programm- bzw. Projektarbeiten in der Grössenordnung von einem Jahr verzögern. Gemäss aktualisierter Roadmap und unter der Annahme, dass die Entlastungsressourcen mit den Budgets 2026 und 2027 beschlossen werden, soll für das Jahr 2030 erstmals ein Jahresabschluss auf Basis der neuen Rechnungslegung erstellt werden können. Dies setzt voraus, dass bis Ende 2028 die neuen finanzhaushaltsrechtlichen Grundlagen verabschiedet sind und die neuen IT-Systeme schrittweise ab 2028 eingeführt werden können. Auch die neue Finanzorganisation soll ab Mitte 2028 umgesetzt sein.

Gemäss aktueller Roadmap wird sich der Kantonsrat – nach der Behandlung des Sonderkredits in der Sommersession 2025 und den Budgets 2026 und 2027 zu den Entlastungsressourcen – im Jahr 2027 im Zusammenhang mit der Beratung des neuen Finanzhaushaltsgesetzes mit diesem Geschäft befassen.

11.2.7 Dringlichkeit sowie Konsequenzen bei Nichtrealisierung oder verspäteter Realisierung

Folgende Konsequenzen würde eine Nichtrealisierung bzw. ein späteres Realisieren des vorliegenden Programms mit sich bringen:

– **Generelle Konsequenzen:**

- Nicht-Erreichen der folgenden Ziele zum Finanzmanagement des Finanzleitbilds 2021–2030:
 - Die kantonale Rechnungslegung richtet sich mittel- bis langfristig verstärkt an den allgemeinen Standards der Rechnungslegung aus. Die Abweichung zu den Empfehlungen gemäss dem Harmonisierten Rechnungsmodell (HRM2) werden reduziert.
 - Das kantonale Finanzmanagement strebt eine kontinuierliche qualitative Weiterentwicklung an. Der Hauptfokus liegt dabei auf den Themenfeldern effiziente Verwaltungs- und Finanzprozesse, kantonales Rechnungswesen, Finanzberichterstattung und Finanzhaushaltsrecht.
- Nicht-Erreichung der im Projekt Haushaltsgleichgewicht 2022plus gefassten bzw. geforderten Massnahmen im Bereich des kantonalen Rechnungswesens (vgl. Kantonsratsaufträge zu den Themenbereichen Effizienz, Aufgabenerfüllung sowie Doppelspurigkeiten in den Querschnittsbereichen gemäss Beschlüssen zum AFP 2022–2024 [33.21.04], zum Haushaltsgleichgewicht 2022plus [33.21.09] sowie zum Budget 2022 [33.21.03])
- Umsetzung der in der ERP-Teilstrategie gefassten Massnahmen zum Ausbau des ERP in den Bereichen Finanzen und Logistik nicht möglich

– **Organisatorische/funktionelle Konsequenzen:**

- Veraltete Abläufe in der Kreditoren- und Debitorenbuchhaltung
- Arbeitsrückstand in der IT im Bereich Finanzen und Logistik (Changes und Projekte) wird grösser
- Datenverfügbarkeit, -relevanz und -qualität sind für effiziente Finanzprozesse nur bedingt gegeben
- Fehlende Harmonisierung der Rechnungslegung (HRM2) und damit erschwerte Vergleichbarkeit mit anderen Kantonen
- Fehlende Klärungen von Zuständigkeitsfragen

– **Wirtschaftliche/finanzielle Konsequenzen:**

- Skaleneffekte können nur gering genutzt werden
- Erwartungen der Kunden können nicht mehr erfüllt werden
- Erhöhter finanzieller Ressourcenbedarf, um die Rechnungswesenprozesse in den verschiedenen Fachanwendungen des Rechnungswesens weiterentwickeln zu können

– **Ressourcenbezogene Konsequenzen:**

- Fehlende Ressourcen für die Weiterentwicklung des kantonalen Rechnungswesens und des Finanzmanagements

Wie erwähnt ist für eine erfolgreiche Programmumsetzung temporär ein Aufbau von internen Personalressourcen notwendig. Werden mit den Budgets 2026 und 2027 diese Entlastungsressourcen nicht gesprochen, kann die Programmumsetzung nicht sichergestellt werden.

11.3 Kosten und Finanzierung

Die Gesamtkosten für das Programm belaufen sich auf insgesamt 17,4 Mio. Franken. Davon entfallen 15,0 Mio. Franken auf Softwarekosten und externe Unterstützung (externe Kosten) sowie 2,4 Mio. Franken auf den Aufbau von internen Ressourcen, die nach Projektende wieder abgebaut werden (interne Kosten).

11.3.1 Externe Kosten

Nachfolgende Übersicht zeigt die für das gesamte Programm erwarteten externen Kosten. Die Kostenschätzungen werden im Rahmen der Erarbeitung der Durchführungsaufträge für die fünf Projekte weiter konkretisiert.

	Total	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Total Stufe Projekt	11'697'000	146'000	2'010'000	5'890'000	3'162'000	432'000	54'000
Projekt 1 Externe Projektleitung	432'000	54'000	162'000	162'000	54'000	0	0
Projekt 1 Projektumsetzung	216'000	27'000	81'000	81'000	27'000	0	0
Projekt 2 Initialisierung	108'000	0	108'000	0	0	0	0
Projekt 2 Stammdatenbereinigung / - Management	216'000	0	108'000	108'000	0	0	0
Projekt 2 Einführung Middleware (SAP Cloud Integration)	876'000	0	524'000	351'000	0	0	0
Projekt 2 Weiterbetrieb SAP On Premise (Outsourcing DL)	757'000	0	54'000	216'000	216'000	216'000	54'000
Projekt 3 Externe juristische Beratung	216'000	0	54'000	108'000	54'000	0	0
Projekt 4 Konzeption und Vorbereitungsarbeiten HRM2-Umsetzung	541'000	0	270'000	270'000	0	0	0
Projekt 4 Umsetzung SAP S/4 HANA Cloud	3'946'000	0	0	1'081'000	2'703'000	162'000	0
Projekt 4 Lizenzen SAP S/4 HANA Cloud	3'243'000	0	0	3'243'000	0	0	0
Projekt 5 Systementscheid BI	65'000	65'000	0	0	0	0	0
Projekt 5 Umsetzung Planungs- und BI-System	1'081'000	0	649'000	270'000	108'000	54'000	0

	Total	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Total Stufe Programm	1'951'000	270'000	487'000	433'000	433'000	114'000	216'000
Unterstützung Programmleitung (strategisch)	551'000	65'000	130'000	130'000	130'000	32'000	65'000
Programmmoffice (administrativ)	557'000	65'000	130'000	130'000	130'000	38'000	65'000
Qualitäts- und Riskmanagement	195'000	22'000	43'000	43'000	43'000	22'000	22'000
Kommunikation & Changemanagement	270'000	32'000	65'000	65'000	65'000	11'000	32'000
Ausbildung	270'000	32'000	65'000	65'000	65'000	11'000	32'000
Unterstützung Beschaffungen	108'000	54'000	54'000	0	0	0	0

Projektkosten	13'648'000	416'000	2'497'000	6'323'000	3'595'000	546'000	270'000
Reserve von 10%	1'352'000	41'000	247'000	627'000	356'000	54'000	27'000
Total Projektkosten mit Reserven	15'000'000	457'000	2'744'000	6'950'000	3'951'000	600'000	297'000

Abbildung 23: Externe Programmkosten in Franken inklusive Mehrwertsteuer

Die wesentlichsten Bestandteile der externen Programmkosten von 15,0 Mio. Franken begründen sich folgendermassen:

Stufe Projekte:

- Externe Projektleitung, Fr. 432'000: 200 Tage externe Unterstützung à Fr. 2'000 plus MWST
- Einführung Middleware (SAP Cloud Integration), Fr. 876'000: Integration von rund 240 Schnittstellen zwischen SAP und Fachapplikationen
- Weiterbetrieb SAP On Premise (Outsourcing DL), Fr. 757'000: Betrieb des Altsystems durch einen externen Dienstleister während 3,5 Jahren zu Fr. 200'000 je Jahr
- Konzeption und Vorbereitungsarbeiten HRM2-Umsetzung, Fr. 541'000: 250 Tage externe Unterstützung à Fr. 2'000 plus MWST
- Umsetzung SAP S/4 HANA Cloud, Fr. 3'946'000: Kosten für den Neuaufbau des SAP Finanz- und Logistiksystems (Kostenschätzung erfolgte im Rahmen der Initialisierungsphase)
- Lizenzen SAP S/4 HANA Cloud, Fr. 3'243'000: Kostenschätzung im Rahmen der Initialisierungsphase
- Umsetzung Planungs- und BI-System, Fr. 1'081'000: Kostenschätzung im Rahmen der Initialisierungsphase

Stufe Programm:

- Unterstützung Programmleitung (strategisch), Fr. 551'000: 60 Tage externe Unterstützung pro Jahr à Fr. 2'000 plus MWST
- Programmmoffice (administrativ), Fr. 557'000: 120 Tage externe Unterstützung pro Jahr à Fr. 1'000 plus MWST

Die Finanzierung der externen Kosten des Programms soll über einen Sonderkredit erfolgen. Dieser beläuft sich auf 15,0 Mio. Franken und umfasst – wie Abbildung 23 zeigt – hauptsächlich Softwarekosten und externe Unterstützungsleistungen.

11.3.2 Interne Kosten

Die aktuelle Schätzung zu den internen Ressourcen beruht auf der Stufe des Programms, das von 2025 bis 2030 läuft. Die detaillierten Rechnungen für jedes Projekt erfolgen dann im jeweiligen Durchführungsauftrag.

Interne Kosten			
Gremium	Anzahl Mitglieder	Arbeitstage je Person	Total Personentage
Programmausschuss	8	17	136
Programmleitung	1	560	560
Projektleitungen	4	280	1'120
Projektteam 1	5	52	260
Projektteam 2	5	52	260
Projektteam 3	5	52	260
Projektteam 4	5	52	260
Projektteam 5	5	52	260
Fachperson: Kommunikation	1	52	52
Fachperson: Change Management	1	26	26
Fachperson: Beschaffung	1	13	13
Fachausschuss (Finanzleitergremium)	11	17	187
Total			3'394

Abbildung 24: Interner Ressourcenbedarf

Die intern bereitzustellenden Projektressourcen im Umfang von rund 17 *Personenjahren* (3'394 Personentage) in einem Zeitraum von fünf Jahren können aus den bestehenden Teams nicht vollständig geleistet werden. Dabei sind nur die Aufwände einberechnet, die durch die Mitglieder der Projektteams geleistet werden – nicht aber die Aufwände aller Mitarbeitenden der Finanzorganisation, die dezentral für ihre Verantwortungsbereiche Umsetzungsarbeiten an die Hand nehmen.

Zusätzlich ist zu berücksichtigen, dass im Rahmen des Projekts neue Stellenprofile aufgebaut werden. Die bestehenden Mitarbeitenden müssen dafür geschult / weiterentwickelt werden, zum Teil werden Neuanstellungen benötigt, um Kompetenzen zu erhalten, die heute nicht intern verfügbar sind. Auch werden verschiedene organisatorische Anpassungen ausgelöst. Nach Projektende wird mit Effizienzgewinnen gerechnet, dies wird aber während der Transformationsphase noch nicht der Fall sein. In der Umsetzungsphase sind temporär zusätzliche Ressourcen notwendig (vgl. Abschnitt 2.4 Bedarf personeller Ressourcen).

Zu diesem Zweck sollen während der Projektlaufzeit insgesamt sechs Vollzeitstellen als Entlastungsressourcen während je drei Jahren zur Verfügung stehen, drei davon ab dem Jahr 2026 und drei ab 2027. Dies entspricht rund 3'600 produktiven Arbeitsstunden. Diese Zusatzressourcen stehen dem Finanzdepartement zur Verfügung und müssen über die gesamte Organisation betrachtet durch Effizienzgewinne aus Optimierungen wieder abgebaut werden. Durch die zusätzlichen personellen Ressourcen im Finanzdepartement werden im Laufe der Zeit gewisse Aufgaben höher automatisiert oder zentralisiert werden können, was Entlastungen in den Departementen und der Staatskanzlei zur Folge haben wird. Die ersten drei Stellen sollen bis Ende 2028 abgebaut werden können. Bis dann sollen erste Effizienzgewinne aus den organisatorischen Anpassungen erzielt werden können. Die restlichen drei Stellen sollen bis Ende 2029 zurückgefahren werden können.

Beantragte zusätzliche Ressourcen in Tagen (Annahme: je Jahr 200 produktive Tage)

	Total	2026	2027	2028	2029	2030
2 Vollzeitstellen Entlastungsressourcen im Fachbereich	1'200	400	400	400		
2 Vollzeitstellen Entlastungsressourcen im Fachbereich	1'200		400	400	400	
1 Fachspezialist Middleware und Schnittstellen	600	200	200	200		
1 Fachspezialist Business Intelligence	600		200	200	200	
Total Stufe Programm	3'600	600	1'200	1'200	600	0

Beantragte zusätzliche Ressourcen in Franken (Annahme: je Fr. 133'000 je Vollzeitstelle)

	Total	2026	2027	2028	2029	2030
2 Vollzeitstellen Entlastungsressourcen im Fachbereich	801'000	267'000	267'000	267'000		
2 Vollzeitstellen Entlastungsressourcen im Fachbereich	801'000		267'000	267'000	267'000	
1 Fachspezialist Middleware und Schnittstellen	399'000	133'000	133'000	133'000		
1 Fachspezialist Business Intelligence	399'000		133'000	133'000	133'000	
Total Stufe Programm	2'400'000	400'000	800'000	800'000	400'000	0

Abbildung 25: Entlastungsressourcen

11.3.3 Finanzierung

Die Gesamtkosten des Programms WeReFi in der Höhe von 17,4 Mio. Franken sollen wie folgt finanziert werden:

1. **Sonderkredit Kanton St.Gallen in Höhe von 15,0 Mio. Franken:** Für die ab dem Jahr 2025 anfallenden externen Kosten wird ein Sonderkredit in der Höhe von 15,0 Mio. Franken beantragt. Dieser soll der Investitionsrechnung belastet werden und ab dem Jahr 2027 innert zehn Jahren abgeschrieben werden.

Der Sonderkredit WeReFi ist im Aufgaben- und Finanzplan 2026–2028 des Kantons St.Gallen nicht berücksichtigt. Der entsprechende Mittelbedarf wird im Rahmen des Planungsprozesses zum Budget 2026 und AFP 2027–2029 aufgenommen. Wird der Sonderkredite wie geplant gesprochen, hat dieser für das Jahr 2025 bzw. das Budget 2025 die Wirkungen eines Nachtragskredits.

2. Die **internen Kosten von 2,4 Mio. Franken** für zusätzliche, zeitlich befristete Entlastungsressourcen werden über **Niveaueffekte im Personalaufwand** mit den Budgets 2026 und 2027 initial beantragt. Diese Kosten sind nicht Bestandteil des Sonderkredits.

11.4 Finanzrechtliches

Nach Art. 48 Abs. 1 Bst. d der Kantonsverfassung (sGS 111.1; abgekürzt KV) i.V.m. Art. 6 des Gesetzes über Referendum und Initiative (sGS 125.1; abgekürzt RIG) unterliegen namentlich Beschlüsse des Kantonsrates, die zulasten des Staates für den gleichen Gegenstand eine einmalige neue Ausgabe von mehr als 15 Mio. Franken zur Folge haben, dem obligatorischen Finanzreferendum. Bei einmaligen neuen Ausgaben zulasten des Staates für den gleichen Gegenstand von 3 bis 15 Mio. Franken kommt das fakultative Finanzreferendum zur Anwendung (Art. 49 Abs. 1 Bst. c KV i.V.m. Art. 7 Abs. 1 RIG). Beim Finanzreferendum handelt es sich um ein Institut des kantonalen Verfassungsrechts. Insofern bestehen für die Kantone keine verbindlichen bundesrechtlichen Begriffe der gebundenen und neuen Ausgaben (BGE 141 I 130 Erw. 4.3). Die bundesgerichtlichen Umschreibungen bieten einen wichtigen Orientierungspunkt, entscheidend sind jedoch die Auslegung des kantonalen Rechts bzw. die Rechtsauffassung und Praxis der zuständigen kantonalen Organe. Im Kanton St.Gallen gibt es eine etablierte und eindeutige Staatspraxis, dass Ausgaben, die bei IT-Projekten anfallen, die insbesondere bestehende Systeme ablösen oder eine Basisinfrastruktur (Stichworte GEVER [33.17.05], Strategische E-Government-Basis-services STREBAS [33.24.01], IT-Steuern SG+ [33.21.03]) bereitstellen, als gebunden gelten und damit nicht dem Finanzreferendum unterstehen.

Diese Praxis gilt auch für das Programm WeReFi, zumal der Grossteil der Aufwendungen aus der Ablösung bisheriger IT-Systeme stammt. Aufgrund der geltenden Staatspraxis untersteht der Sonderkredit WeReFi im Umfang von 15,0 Mio. Franken nicht dem Finanzreferendum, da die Aufwendungen als gebunden zu taxieren sind.¹⁴

Der Sonderkredit wird der Investitionsrechnung belastet und ab dem Jahr 2027 (Jahr des Nutzungsbeginns) innert zehn Jahren abgeschrieben.

¹⁴ Die internen Kosten von 2,4 Mio. Franken für zusätzliche, zeitlich befristete Entlastungsressourcen, die über Niveaueffekte im Personalaufwand mit den Budgets 2026 und 2027 initial beantragt werden sollen, erreichen die Schwelle für das fakultative Finanzreferendum nicht. Daher erübrigen sich weitere Abklärungen zur Gebundenheit der Ausgaben.

12 Deckung des Rechnungsergebnisses

Nach Art. 64 Abs. 2 des Staatsverwaltungsgesetzes (sGS 140.1) wird ein Aufwandüberschuss wenn möglich durch freies Eigenkapital gedeckt. Per 1. Januar 2024 beträgt das freie Eigenkapital 1'224,7 Mio. Franken.

Nach Abzug des budgetierten Bezuges von 94 Mio. Franken sowie des Aufwandüberschusses der Erfolgsrechnung von Fr. 117'557'471.24 wird das freie Eigenkapital einen Stand von 1'013,2 Mio. Franken bzw. 63,7 Steuerprozente aufweisen (Vorjahr: 1'224,7 Mio. Franken bzw. 77,4 Steuerprozente).

13 Antrag

Wir beantragen Ihnen, Frau Präsidentin, sehr geehrte Damen und Herren, auf den Kantonsratsbeschluss über die Rechnung 2024 des Kantons St.Gallen einzutreten.

Im Namen der Regierung

Susanne Hartmann
Präsidentin

Dr. Benedikt van Spyk
Staatssekretär

Kantonsratsbeschluss über die Rechnung 2024 des Kantons St.Gallen

Entwurf der Regierung vom 18. März 2025

Der Kantonsrat des Kantons St.Gallen

hat von der Botschaft der Regierung vom 18. März 2025 Kenntnis genommen und

erlässt

als Beschluss:

I.

Ziff. 1

¹ Die Rechnung 2024, umfassend die Erfolgsrechnung, die Investitionsrechnung, die Bilanz, die Geldflussrechnung, den Anhang sowie die Sonderrechnungen, wird genehmigt.

² Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung von Fr. 117'557'471.24 wird mit Mitteln aus dem freien Eigenkapital gedeckt.

Ziff. 2

¹ Das Programm «Weiterentwicklung Rechnungswesen und Finanzmanagement (WeReFi)» mit Gesamtkosten von insgesamt Fr. 17'400'000.– wird genehmigt.

² Zur Deckung der Investitionskosten (Softwarekosten und Kosten externe Unterstützung) wird ein Sonderkredit von Fr. 15'000'000.– gewährt.

³ Der Sonderkredit wird der Investitionsrechnung belastet und ab dem Jahr 2027 innert zehn Jahren abgeschrieben.

⁴ Die Regierung wird eingeladen, den internen Personalaufwand im Finanzdepartement zur Umsetzung des Programms «Weiterentwicklung Rechnungswesen und Finanzmanagement (WeReFi)» in den jährlichen Budgets 2026 und 2027 initial um insgesamt höchstens 2,4 Mio. Franken zu erhöhen und die Erhöhungen als befristete Niveaueffekte des Sockelpersonalaufwands auszuweisen.

II.

[keine Änderung anderer Erlasse]

III.

[keine Aufhebung anderer Erlasse]

IV.

Dieser Erlass wird ab Rechtsgültigkeit angewendet.

Erfolgsrechnung

Institutionelle Gliederung

0	Räte	83	4	Bildungsdepartement	102
010	Räte	83	400	Generalsekretariat BLD	102
0100	Kantonsrat	83	4000	Generalsekretariat BLD	102
0101	Parlamentsdienste	83	4003	Ausbildungsbeihilfen	102
0102	Regierung	84	4008	IT-Bildungsoffensive	102
1	Staatskanzlei	85	405	Amt für Volksschule	103
100	Staatskanzlei	85	4050	Amtsleitung AVS	103
1000	Staatskanzlei	85	4051	Lehrmittelverlag	103
1001	Fachstelle für Datenschutz	85	4052	Weiterbildung Schule	104
			4053	Sonderschulen	104
2	Volkswirtschaftsdepartement	86	415	Amt für Berufsbildung	104
200	Generalsekretariat VD	86	4150	Amtsleitung ABB	104
2000	Generalsekretariat VD	86	4151	Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung	105
205	Amt für öffentlichen Verkehr	86	4152	Berufliche Grundbildung	105
2050	Amt für öffentlichen Verkehr	86	4153	Höhere Berufs- und Weiterbildung	105
210	Kantonsforstamt	87	4156	Berufsfachschulen	105
2100	Kantonsforstamt	87	420	Amt für Mittelschulen	106
2101	Staatswaldungen	87	4200	Amtsleitung AMS	106
2109	Walderhaltungsmassnahmen (SF)	88	4205	Mittelschulen	107
212	Waldregionen	88	423	Amt für Hochschulen	107
2120	Finanzierung Waldregionen	88	4230	Amtsleitung AHS	107
2121	Waldregion 1	88	4231	Universitäre Hochschulen	108
2122	Waldregion 2	89	4232	Fachhochschulen	108
2123	Waldregion 3	89	430	Amt für Sport	108
2124	Waldregion 4	90	4300	Amt für Sport	108
2125	Waldregion 5	90	4309	Sportfonds (SF)	109
215	Landwirtschaftsamt	91	5	Finanzdepartement	110
2150	Landwirtschaftsamt	91	500	Generalsekretariat FD	110
2156	Landwirtschaftliches Zentrum SG	91	5000	Generalsekretariat FD	110
240	Amt für Natur, Jagd und Fischerei	92	5009	Kantonshilfsskasse (SF)	110
2400	Amt für Natur, Jagd und Fischerei	92	505	Zentrale Dienste	110
245	Amt für Wirtschaft und Arbeit	93	5050	Personalamt	110
2450	Amtsleitung/Support	93	5051	Amt für Finanzdienstleistungen	111
2451	Standortförderung	93	5052	Versicherungs- und Riskmanagement (VRM)	111
2452	Arbeitsbedingungen	94	5054	Dienst für Informatikplanung	111
2455	Arbeitslosenversicherung	94	5055	Finanzkontrolle	112
2456	Arbeitslosenkasse	95	510	Kantonales Steueramt	112
2458	Tourismusrechnung (SF)	95	5100	Amtsleitung KStA	112
2459	Arbeitsmarktfonds (SF)	96	5105	Kantonale Steuern	113
			5106	Bundessteuern	113
3	Departement des Innern	97	550	Allg. Finanzaufwand und -ertrag	113
300	Generalsekretariat DI	97	5500	Vermögenserträge	113
3000	Generalsekretariat DI	97	5501	Passivzinsen	114
305	Sozialwerke	97	5502	Interne Verzinsung	114
3050	Sozialwerke des Bundes	97	5505	Abschreibungen	114
3051	Ergänzungsleistungen	97	5506	Rücklagen	114
3052	Pflegefinanzierung	98	5509	Verschiedene Aufwendungen und Erträge	114
320	Amt für Soziales	98	560	Allgemeiner Personalaufwand	115
3200	Amt für Soziales	98	5600	Allgemeiner Personalaufwand	115
325	Kultur	98	6	Bau- und Umweltdepartement	116
3250	Amt für Kultur	98	600	Generalsekretariat BUD	116
3251	Stiftsarchiv	99	6000	Generalsekretariat BUD	116
3259	Lotteriefonds (SF)	99	6001	Wohnbauförderung	116
340	Konkursamt	99	6009	Mietwohnungsfonds (SF)	116
3400	Konkursamt	100	605	Amt für Raumentwicklung und Geoinformation	117
355	Amt für Handelsregister und Notariate	100	6050	Amt für Raumentwicklung und Geoinformation	117
3550	Amt für Handelsregister und Notariate	100	6059	Mehrwertabgabe (SF)	117
370	Amt für Gemeinden und Bürgerrecht	101			
3700	Amt für Gemeinden und Bürgerrecht	101			

610	Hochbauamt	118	9	Gerichte	135
6100	Amtsleitung HBA	118	900	Zivil- und Strafrechtspflege	135
6105	Verwaltung der Staatsliegenschaften	118	9001	Kreisgerichte	135
6106	Bauten und Renovationen	119	9002	Kantonsgericht	135
615	Tiefbauamt	119	9004	Anlagekammer	136
6150	Amtsleitung TBA	119	9005	Schlichtungsstellen	136
6152	Gemeindestrassen	119	9006	Rechtsaufsicht	136
6153	Kantonsstrassen	119	905	Verwaltungsrechtspflege	136
6154	Nationalstrassen	120	9050	Versicherungsgericht	136
6159	Steinbruch Starkenbach	121	9051	Verwaltungsrekurskommission	137
620	Amt für Umwelt	121	9052	Verwaltungsgericht	137
6200	Amt für Umwelt	121			
625	Amt für Wasser und Energie	122			
6250	Amt für Wasser und Energie	122			
6259	PV-Ersatzabgabe (SF)	123			
7	Sicherheits- und Justizdepartement	124			
700	Generalsekretariat SJD	124			
7000	Generalsekretariat SJD	124			
715	Migrationsamt	124			
7150	Migrationswesen	124			
7151	Asylwesen	125			
7152	Ausweisstelle	125			
720	Amt für Justizvollzug	126			
7200	Amt für Justizvollzug	126			
725	Kantonspolizei	126			
7250	Kantonspolizei	127			
730	Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt	127			
7300	Strassenverkehr	127			
7301	Schifffahrt	128			
7309	Strassenfonds (SF)	128			
735	Strafuntersuchung	129			
7352	Staatsanwaltschaft	129			
740	Amt für Militär und Zivilschutz	129			
7400	Amt für Militär und Zivilschutz	129			
8	Gesundheitsdepartement	131			
800	Generalsekretariat GD	131			
8000	Generalsekretariat GD	131			
803	Kantonsarztamt	131			
8030	Kantonsarztamt	131			
8039	Suchtbekämpfungsfonds (SF)	132			
805	Amt für Gesundheitsvorsorge	132			
8050	Amt für Gesundheitsvorsorge	132			
812	Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen	132			
8120	Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen	133			
8121	Tiergesundheit	133			
8129	Tierseuchenkasse (SF)	133			
830	Amt für Gesundheitsversorgung	134			
8300	Amtsleitung AfgVE	134			
8301	Individuelle Prämienverbilligung	134			
8303	Innerkantonale Hospitalisation	134			
8304	Ausserkant. Hospitalisation	134			
8305	Ambulante Versorgung	134			
8309	Zentrum für Labormedizin	134			

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Räte

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
5'639'901'647.58	5'883'376'700	Aufwand	5'782'425'392.52		102'201'307 –
	1'250'000 N				
5'552'643'180.26	5'838'556'200	Ertrag		5'664'867'921.28	173'688'279 –
87'258'467.32 –	46'070'500 –	Aufwandüberschuss		117'557'471.24	71'486'971 +
		0 Räte			
8'182'531.19	8'924'400	Aufwand	8'531'730.17		392'670 –
219'757.60	93'000	Ertrag		123'336.63	30'337 +
7'962'773.59 –	8'831'400 –	Aufwandüberschuss		8'408'393.54	423'006 –
		010 Räte			
8'182'531.19	8'924'400	Aufwand	8'531'730.17		392'670 –
219'757.60	93'000	Ertrag		123'336.63	30'337 +
7'962'773.59 –	8'831'400 –	Aufwandüberschuss		8'408'393.54	423'006 –
		0100 Kantonsrat			
2'919'636.26	3'594'200	Aufwand	3'127'506.65		466'693 –
5'465.90	6'000	Ertrag		5'723.29	277 –
2'914'170.36 –	3'588'200 –	Aufwandüberschuss		3'121'783.36	466'417 –
1'694'500.00	2'145'400	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	1'883'968.00		261'432 –
22'215.94	40'000	301 Besoldungen	37'088.40		2'912 –
110'212.55	125'600	303 Arbeitgeberbeiträge	112'077.25		13'523 –
38'883.63	100'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	24'908.24		75'092 –
	1'500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			1'500 –
34'687.09	5'000	312 Informatik	43'724.60		38'725 +
264'793.02	330'800	317 Spesenentschädigungen	276'440.21		54'360 –
42'751.60	30'000	318 Dienstleistungen und Honorare	21'097.70		8'902 –
169'582.70	245'500	319 Anderer Sachaufwand	201'101.45		44'399 –
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	17.58		18 +
511'000.00	526'100	360 Staatsbeiträge	495'900.00		30'200 –
31'009.73	44'300	390 Interne Verrechnungen	31'183.22		13'117 –
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		3.04	3 +
5'465.90	6'000	432 Spitaltaxen und Kostgelder		5'720.25	280 –
		0101 Parlamentsdienste			
1'629'296.17	1'816'400	Aufwand	1'771'139.71		45'260 –
55'096.30		Ertrag		1'341.27	1'341 +
1'574'199.87 –	1'816'400 –	Aufwandüberschuss		1'769'798.44	46'602 –
1'246'732.35	1'276'200	301 Besoldungen	1'342'290.70		66'091 +
208'804.45	223'600	303 Arbeitgeberbeiträge	225'810.65		2'211 +
3'874.00	2'100	309 Anderer Personalaufwand	3'310.00		1'210 +
34'372.06	63'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	36'472.40		26'528 –
73'362.42	153'500	312 Informatik	94'650.53		58'849 –
3'973.93	5'400	317 Spesenentschädigungen	4'673.95		726 –
1'526.45	2'100	318 Dienstleistungen und Honorare	1'715.35		385 –
4'558.20	18'500	319 Anderer Sachaufwand	3'142.70		15'357 –
52'092.31	72'000	390 Interne Verrechnungen	59'073.43		12'927 –
6'298.30		436 Kostenrückerstattungen		515.00	515 +
48'798.00		481 Entnahme aus Rückstellungen		826.27	826 +

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		0102 Regierung			
3'633'598.76	3'513'800	Aufwand	3'633'083.81		119'284 +
159'195.40	87'000	Ertrag		116'272.07	29'272 +
3'474'403.36 –	3'426'800 –	Aufwandüberschuss		3'516'811.74	90'012 +
2'345'830.45	2'307'200	301 Besoldungen	2'363'280.80		56'081 +
404'379.00	431'900	303 Arbeitgeberbeiträge	408'785.50		23'115 –
69'161.23	40'000	309 Anderer Personalaufwand	161'869.10		121'869 +
3'079.15	1'600	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	1'658.15		58 +
125'982.50	133'000	317 Spesenentschädigungen	120'962.00		12'038 –
74'010.60	88'500	318 Dienstleistungen und Honorare	3'500.00		85'000 –
426'969.27	320'000	319 Anderer Sachaufwand	384'051.74		64'052 +
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	6.09		6 +
184'186.56	191'600	390 Interne Verrechnungen	188'970.43		2'630 –
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		136.62	137 +
83'644.40		436 Kostenrückerstattungen		39'630.45	39'630 +
75'551.00	87'000	439 Andere Entgelte		76'505.00	10'495 –

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
1 Staatskanzlei					
24'961'317.18	24'153'200	Aufwand	25'998'825.83		1'845'626 +
6'857'340.31	7'623'900	Ertrag		7'953'764.11	329'864 +
18'103'976.87 –	16'529'300 –	Aufwandüberschuss		18'045'061.72	1'515'762 +
100 Staatskanzlei					
24'961'317.18	24'153'200	Aufwand	25'998'825.83		1'845'626 +
6'857'340.31	7'623'900	Ertrag		7'953'764.11	329'864 +
18'103'976.87 –	16'529'300 –	Aufwandüberschuss		18'045'061.72	1'515'762 +
1000 Staatskanzlei					
24'543'711.12	23'621'600	Aufwand	25'542'379.58		1'920'780 +
6'804'572.43	7'599'500	Ertrag		7'915'931.07	316'431 +
17'739'138.69 –	16'022'100 –	Aufwandüberschuss		17'626'448.51	1'604'349 +
10'875.00	18'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	11'750.00		6'250 –
5'851'592.35	5'888'400	301 Besoldungen	6'219'222.35		330'822 +
970'272.60	983'500	303 Arbeitgeberbeiträge	1'048'685.85		65'186 +
69'655.90	11'300	309 Anderer Personalaufwand	26'449.95		15'150 +
461'982.18	766'400	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	568'321.14		198'079 –
143'651.53	206'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	156'967.87		49'032 –
6'664'675.34	7'195'800	312 Informatik	7'376'218.37		180'418 +
265'144.01	316'000	313 Verbrauchsmaterialien	203'706.30		112'294 –
140'381.32	158'200	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	145'946.92		12'253 –
430'737.33	486'600	317 Spesenentschädigungen	589'950.84		103'351 +
5'014'807.44	5'214'600	318 Dienstleistungen und Honorare	6'071'018.68		856'419 +
845'959.18	934'900	319 Anderer Sachaufwand	947'157.66		12'258 +
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	145.92		146 +
133.20	500	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	102.20		398 –
148'646.74		381 Zuweisung an Rückstellungen	68'411.25		68'411 +
3'525'197.00	1'441'400	390 Interne Verrechnungen	2'108'324.28		666'924 +
	100	421 Vermögenserträge aus Guthaben			100 –
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		2'334.88	2'335 +
347'133.82	315'800	431 Gebühren für Amtshandlungen		373'266.26	57'466 +
172'920.00	265'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		170'200.00	94'800 –
391'757.71	540'100	435 Verkaufserlöse		277'876.54	262'223 –
857'953.60	945'200	436 Kostenrückerstattungen		1'066'690.76	121'491 +
22'189.95	5'600	439 Andere Entgelte		122'667.83	117'068 +
128'521.80		481 Entnahme aus Rückstellungen		88'731.30	88'731 +
		489 Bevorschussungen		719'728.45	719'728 +
4'884'095.55	5'527'700	490 Interne Verrechnungen		5'094'435.05	433'265 –
1001 Fachstelle für Datenschutz					
417'606.06	531'600	Aufwand	456'446.25		75'154 –
52'767.88	24'400	Ertrag		37'833.04	13'433 +
364'838.18 –	507'200 –	Aufwandüberschuss		418'613.21	88'587 –
310'904.05	361'300	301 Besoldungen	349'048.55		12'251 –
51'648.70	54'900	303 Arbeitgeberbeiträge	58'458.25		3'558 +
1'706.40	600	309 Anderer Personalaufwand	1'837.00		1'237 +
783.10	3'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	937.75		2'062 –
	53'000	312 Informatik			53'000 –
1'488.10	7'500	317 Spesenentschädigungen	1'172.55		6'327 –
25'710.75	30'000	318 Dienstleistungen und Honorare	29'106.85		893 –
4'616.05	7'500	319 Anderer Sachaufwand	4'708.00		2'792 –
12'614.15		381 Zuweisung an Rückstellungen	684.55		685 +
8'134.76	13'800	390 Interne Verrechnungen	10'492.75		3'307 –
25'767.88	24'400	436 Kostenrückerstattungen		37'833.04	13'433 +
27'000.00		439 Andere Entgelte			

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		2 Volkswirtschaftsdepartement			
474'953'904.19	510'588'100	Aufwand	472'667'663.98		37'920'436 –
344'785'021.64	366'919'300	Ertrag		348'329'451.75	18'589'848 –
130'168'882.55 –	143'668'800 –	Aufwandüberschuss		124'338'212.23	19'330'588 –
		200 Generalsekretariat VD			
6'057'156.38	6'009'400	Aufwand	6'321'904.22		312'504 +
1'535'967.83	1'325'400	Ertrag		1'358'518.56	33'119 +
4'521'188.55 –	4'684'000 –	Aufwandüberschuss		4'963'385.66	279'386 +
		2000 Generalsekretariat VD			
6'057'156.38	6'009'400	Aufwand	6'321'904.22		312'504 +
1'535'967.83	1'325'400	Ertrag		1'358'518.56	33'119 +
4'521'188.55 –	4'684'000 –	Aufwandüberschuss		4'963'385.66	279'386 +
2'600.00		300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	800.00		800 +
4'158'139.65	4'117'700	301 Besoldungen	4'127'408.45		9'708 +
723'619.05	725'400	303 Arbeitgeberbeiträge	740'510.35		15'110 +
34'409.25	66'500	309 Anderer Personalaufwand	38'926.55		27'573 –
26'930.10	28'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	16'418.36		12'082 –
383'539.43	313'000	312 Informatik	506'881.55		193'882 +
43'975.65	41'800	317 Spesenentschädigungen	54'173.20		12'373 +
58'308.96	116'700	318 Dienstleistungen und Honorare	81'812.46		34'888 –
32'718.78	29'500	319 Anderer Sachaufwand	45'639.64		16'140 +
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	0.39		0 +
29'845.95		381 Zuweisung an Rückstellungen	102'761.26		102'761 +
563'069.56	570'300	390 Interne Verrechnungen	606'572.01		36'272 +
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		2.86	3 +
11'000.00	15'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		8'750.00	6'250 –
36'698.45	43'400	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		57'773.40	14'373 +
84.35		435 Verkaufserlöse			
25'871.10		436 Kostenrückerstattungen		23'820.25	23'820 +
10'739.65		439 Andere Entgelte		1'733.50	1'734 +
31'900.00	29'900	450 Rückerstattungen des Bundes		84'941.65	55'042 +
3'280.00	2'500	451 Rückerstattungen der Kantone		3'910.00	1'410 +
96'260.00	121'400	452 Rückerstattungen der Gemeinden		135'868.10	14'468 +
117'589.08		481 Entnahme aus Rückstellungen		17'997.90	17'998 +
1'202'545.20	1'113'200	490 Interne Verrechnungen		1'023'720.90	89'479 –
		205 Amt für öffentlichen Verkehr			
131'469'231.33	145'309'900	Aufwand	128'900'953.32		16'408'947 –
69'657'861.00	69'478'700	Ertrag		63'641'273.16	5'837'427 –
61'811'370.33 –	75'831'200 –	Aufwandüberschuss		65'259'680.16	10'571'520 –
		2050 Amt für öffentlichen Verkehr			
131'469'231.33	145'309'900	Aufwand	128'900'953.32		16'408'947 –
69'657'861.00	69'478'700	Ertrag		63'641'273.16	5'837'427 –
61'811'370.33 –	75'831'200 –	Aufwandüberschuss		65'259'680.16	10'571'520 –
921'300.80	919'500	301 Besoldungen	970'702.20		51'202 +
165'791.30	167'000	303 Arbeitgeberbeiträge	173'552.70		6'553 +
3'923.80	1'400	309 Anderer Personalaufwand	4'533.50		3'134 +
3'025.19	2'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2'473.88		26 –
10'907.65	15'800	312 Informatik	10'766.75		5'033 –
14'362.65	19'000	317 Spesenentschädigungen	13'321.15		5'679 –
844'137.75	970'700	318 Dienstleistungen und Honorare	788'699.41		182'001 –
28'052.40	26'000	319 Anderer Sachaufwand	29'717.25		3'717 +
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	1'168.00		1'168 +
2'009'802.00		342 Ertragsanteile der Gemeinden			

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
127'328'025.64 16'764.08 123'138.07 878'609.00	143'069'000 119'000 741'300	360 Staatsbeiträge 381 Zuweisung an Rückstellungen 390 Interne Verrechnungen 421 Vermögenserträge aus Guthaben 424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens	126'776'443.26 129'575.22	 741'290.00 514.32	16'292'557 – 10'575 + 10 – 514 +
4'049'540.50 64'729'711.50	25'600 68'711'800	436 Kostenrückerstattungen 460 Beiträge für eigene Rechnung 481 Entnahme aus Rückstellungen	 25'598.00 62'867'684.50 6'186.34	 25'598.00 62'867'684.50 6'186.34	2 – 5'844'116 – 6'186 +
210 Kantonsforstamt					
15'522'221.35 8'666'596.54 6'855'624.81 –	26'286'700 14'700'000 11'586'700 –	Aufwand Ertrag Aufwandüberschuss	23'418'830.00 13'667'476.43 9'751'353.57	 13'667'476.43 9'751'353.57	2'867'870 – 1'032'524 – 1'835'346 –
2100 Kantonsforstamt					
12'944'145.69 5'948'324.35 6'995'821.34 –	23'843'900 12'061'000 11'782'900 –	Aufwand Ertrag Aufwandüberschuss	20'515'811.89 10'589'656.05 9'926'155.84	 10'589'656.05 9'926'155.84	3'328'088 – 1'471'344 – 1'856'744 –
1'194'364.85 217'907.35 2'700.00 9'777.89	1'666'800 294'900 2'000 13'000	301 Besoldungen 303 Arbeitgeberbeiträge 309 Anderer Personalaufwand 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	1'288'919.35 233'848.35 6'185.00 10'655.83	 10'655.83	377'881 – 61'052 – 4'185 + 2'344 –
1'095.58	4'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	1'522.05		2'478 –
19'665.56 27'635.70 439'119.67 64'691.85	162'700 33'000 497'500 63'000 2'000	312 Informatik 317 Spesenentschädigungen 318 Dienstleistungen und Honorare 319 Anderer Sachaufwand 320 Zins auf laufenden Verpflichtungen	2'683.75 41'100.82 512'252.12 66'665.95	 66'665.95	160'016 – 8'101 + 14'752 + 3'666 + 2'000 –
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	0.34		0 +
		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	795.00		795 +
10'748'723.70 29'676.18 188'787.36	20'897'000 208'000	360 Staatsbeiträge 381 Zuweisung an Rückstellungen 390 Interne Verrechnungen 424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens	18'107'866.00 32'708.58 210'608.75	 10.15	2'789'134 – 32'709 + 2'609 + 10 +
37'095.00 86'050.00	25'000 110'000	431 Gebühren für Amtshandlungen 434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren	 11'905.00 113'224.55	 11'905.00 113'224.55	13'095 – 3'225 +
3'387.50 40.00 5'775'151.85 46'600.00	10'000 2'000 11'867'000 47'000	436 Kostenrückerstattungen 439 Andere Entgelte 460 Beiträge für eigene Rechnung 490 Interne Verrechnungen	 13'228.95 22'472.40 10'411'715.00 17'100.00	 13'228.95 22'472.40 10'411'715.00 17'100.00	3'229 + 20'472 + 1'455'285 – 29'900 –
2101 Staatswaldungen					
2'415'337.66 2'555'534.19 140'196.53 +	2'370'800 2'567'000 196'200 +	Aufwand Ertrag Ertragsüberschuss	2'857'929.11 174'802.27	 3'032'731.38	487'129 + 465'731 + 21'398 –
800'830.40 116'086.80 2'987.00 2'692.50	752'200 115'700 2'900 4'000	301 Besoldungen 303 Arbeitgeberbeiträge 309 Anderer Personalaufwand 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	789'614.65 107'099.25 2'865.40 1'910.25	 1'910.25	37'415 + 8'601 – 35 – 2'090 –
53'161.41	123'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	119'704.82		3'295 –
204'942.50 132'442.50	143'000 140'000	313 Verbrauchsmaterialien 314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	157'136.75 196'493.80	 196'493.80	14'137 + 56'494 +
159'764.65	135'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	159'884.37		24'884 +
32'995.20	25'000	316 Mieten, Pachten und Benutzungskosten	36'758.55		11'759 +

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
12'769.75	21'000	317 Spesenentschädigungen	10'972.85		10'027 –
686'989.15	686'900	318 Dienstleistungen und Honorare	1'059'124.84		372'225 +
149'069.65	166'000	319 Anderer Sachaufwand	157'933.81		8'066 –
	1'000	329 Andere Passivzinsen			1'000 –
		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	5'333.84		5'334 +
8'974.35		381 Zuweisung an Rückstellungen			
51'631.80	55'100	390 Interne Verrechnungen	53'095.93		2'004 –
45'486.00	40'000	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		43'985.75	3'986 +
1'116'014.56	1'450'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1'344'113.36	105'887 –
806'187.34	557'000	435 Verkaufserlöse		685'174.37	128'174 +
61'674.55	8'000	436 Kostenrückerstattungen		130'870.75	122'871 +
53'257.39	25'000	439 Andere Entgelte		58'635.11	33'635 +
5'964.20	7'000	450 Rückerstattungen des Bundes		6'535.05	465 –
18'500.00		452 Rückerstattungen der Gemeinden			
448'450.15	480'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		761'028.80	281'029 +
		481 Entnahme aus Rückstellungen		2'388.19	2'388 +
2109 Walderhaltungsmassnahmen (SF)					
162'738.00	72'000	Aufwand	45'089.00		26'911 –
162'738.00	72'000	Ertrag		45'089.00	26'911 –
100'615.45		318 Dienstleistungen und Honorare	18'895.75		18'896 +
	40'000	360 Staatsbeiträge			40'000 –
30'569.60		382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	24'109.70		24'110 +
31'552.95	32'000	390 Interne Verrechnungen	2'083.55		29'916 –
133'197.00	30'000	439 Andere Entgelte		18'165.00	11'835 –
	1'700	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen			1'700 –
29'541.00	40'300	490 Interne Verrechnungen		26'924.00	13'376 –
212 Waldregionen					
17'240'026.89	17'560'000	Aufwand	17'877'525.85		317'526 +
12'506'561.88	12'758'300	Ertrag		13'035'874.51	277'575 +
4'733'465.01 –	4'801'700 –	Aufwandüberschuss		4'841'651.34	39'951 +
2120 Finanzierung Waldregionen					
2'975'520.90	3'076'600	Aufwand		3'087'268.35	10'668 +
2'975'520.90 +	3'076'600 +	Ertrag	3'087'268.35		10'668 +
2'975'520.90	3'076'600	460 Beiträge für eigene Rechnung		3'087'268.35	10'668 +
2121 Waldregion 1					
3'431'294.72	3'374'700	Aufwand	3'535'104.09		160'404 +
1'530'012.80	1'493'900	Ertrag		1'638'192.84	144'293 +
1'901'281.92 –	1'880'800 –	Aufwandüberschuss		1'896'911.25	16'111 +
9'800.00	20'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	800.00		19'200 –
978'945.50	985'100	301 Besoldungen	1'008'614.60		23'515 +
172'283.10	176'700	303 Arbeitgeberbeiträge	179'876.35		3'176 +
12'600.70	10'400	309 Anderer Personalaufwand	10'457.05		57 +
3'350.94	10'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	3'274.63		6'725 –
9'354.24	8'600	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	8'363.79		236 –
53'861.21	66'700	312 Informatik	60'720.05		5'980 –
18'437.58	36'000	313 Verbrauchsmaterialien	25'293.95		10'706 –
68'878.80	40'800	316 Mieten, Pachten und Benutzungskosten	38'578.80		2'221 –
71'568.05	80'900	317 Spesenentschädigungen	71'346.75		9'553 –
703'933.51	671'000	318 Dienstleistungen und Honorare	722'872.06		51'872 +
10'748.10	15'000	319 Anderer Sachaufwand	7'545.20		7'455 –

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	0.15		0 +
		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1'430.00		1'430 +
2'526.12		381 Zuweisung an Rückstellungen	14'987.89		14'988 +
1'315'006.87	1'253'500	390 Interne Verrechnungen	1'380'942.82		127'443 +
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		0.08	0 +
188'684.05	212'100	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		210'505.40	1'595 –
9'749.90	30'000	435 Verkaufserlöse		26'164.75	3'835 –
42'274.20	44'000	436 Kostenrückerstattungen		41'625.00	2'375 –
1'687.60	5'000	439 Andere Entgelte			5'000 –
45'450.45		481 Entnahme aus Rückstellungen		60'258.42	60'258 +
	7'000	483 Ertragsposten Globalkredit-system			7'000 –
1'242'166.60	1'195'800	490 Interne Verrechnungen		1'299'639.19	103'839 +
2122 Waldregion 2					
3'849'021.31	3'872'900	Aufwand	3'840'237.68		32'662 –
2'564'901.37	2'605'500	Ertrag		2'557'099.50	48'401 –
1'284'119.94 –	1'267'400 –	Aufwandüberschuss		1'283'138.18	15'738 +
	20'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	26'500.00		6'500 +
1'367'204.85	1'386'400	301 Besoldungen	1'349'847.40		36'553 –
244'852.75	241'300	303 Arbeitgeberbeiträge	241'061.05		239 –
37'528.95	14'400	309 Anderer Personalaufwand	22'754.65		8'355 +
3'076.06	9'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2'334.78		6'665 –
17'395.55	6'600	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	7'093.76		494 +
39'956.36	58'900	312 Informatik	45'909.90		12'990 –
2'004.00	8'000	313 Verbrauchsmaterialien	9'940.10		1'940 +
45'523.05	45'400	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	60'723.35		15'323 +
96'732.35	104'600	317 Spesenentschädigungen	97'348.62		7'251 –
73'377.70	86'800	318 Dienstleistungen und Honorare	68'986.30		17'814 –
31'547.83	14'000	319 Anderer Sachaufwand	10'637.95		3'362 –
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	0.15		0 +
17'705.38		381 Zuweisung an Rückstellungen	29'375.26		29'375 +
1'872'116.48	1'877'500	390 Interne Verrechnungen	1'867'724.41		9'776 –
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		37.15	37 +
743'691.87	714'400	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		730'695.91	16'296 +
	4'000	435 Verkaufserlöse			4'000 –
5'551.85	5'600	436 Kostenrückerstattungen		19'415.65	13'816 +
730.00		439 Andere Entgelte		90.00	90 +
7'062.00		481 Entnahme aus Rückstellungen		13'292.54	13'293 +
	60'000	483 Ertragsposten Globalkredit-system			60'000 –
1'807'865.65	1'821'500	490 Interne Verrechnungen		1'793'568.25	27'932 –
2123 Waldregion 3					
4'004'279.36	3'869'500	Aufwand	3'894'034.68		24'535 +
2'210'546.29	2'109'000	Ertrag		2'164'650.34	55'650 +
1'793'733.07 –	1'760'500 –	Aufwandüberschuss		1'729'384.34	31'116 –
15'900.00	20'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	13'100.00		6'900 –
1'351'601.90	1'351'700	301 Besoldungen	1'310'819.80		40'880 –
246'922.15	246'500	303 Arbeitgeberbeiträge	235'920.65		10'579 –
5'553.25	14'600	309 Anderer Personalaufwand	6'798.45		7'802 –
3'056.14	10'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	4'107.21		5'893 –
3'443.99	8'600	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	3'590.55		5'009 –
53'200.00	72'600	312 Informatik	57'261.75		15'338 –
7'035.55	8'000	313 Verbrauchsmaterialien	22'814.60		14'815 +

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
30'562.95	45'000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	50'680.95		5'681 +
91'215.99	89'500	317 Spesenentschädigungen	76'386.20		13'114 –
418'675.45	244'200	318 Dienstleistungen und Honorare	343'361.85		99'162 +
50'290.98	12'000	319 Anderer Sachaufwand	78'255.24		66'255 +
20'353.64		381 Zuweisung an Rückstellungen	13'431.34		13'431 +
1'706'467.37	1'746'800	390 Interne Verrechnungen	1'677'506.09		69'294 –
501'284.35	356'100	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		423'017.50	66'918 +
134.95	4'000	435 Verkaufserlöse			4'000 –
12'070.15	17'000	436 Kostenrückerstattungen		41'665.20	24'665 +
269.10		439 Andere Entgelte		5'384.05	5'384 +
35'200.00		460 Beiträge für eigene Rechnung		28'400.00	28'400 +
11'695.01		481 Entnahme aus Rückstellungen		46'366.05	46'366 +
	35'000	483 Ertragsposten Globalkredit-system			35'000 –
1'649'892.73	1'696'900	490 Interne Verrechnungen		1'619'817.54	77'082 –
2124 Waldregion 4					
2'287'021.83	2'492'400	Aufwand	2'550'070.26		57'670 +
1'201'552.21	1'319'800	Ertrag		1'367'335.37	47'535 +
1'085'469.62 –	1'172'600 –	Aufwandüberschuss		1'182'734.89	10'135 +
16'700.00	20'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	17'775.90		2'224 –
828'052.20	892'400	301 Besoldungen	897'035.05		4'635 +
137'140.80	145'300	303 Arbeitgeberbeiträge	147'142.05		1'842 +
5'474.85	10'100	309 Anderer Personalaufwand	8'195.75		1'904 –
3'745.82	9'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	5'437.28		3'563 –
5'154.98	5'600	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	10'672.99		5'073 +
31'038.26	41'900	312 Informatik	31'944.63		9'955 –
6'944.30	9'000	313 Verbrauchsmaterialien	5'022.73		3'977 –
27'750.60	32'000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	39'469.40		7'469 +
64'049.44	73'200	317 Spesenentschädigungen	65'470.40		7'730 –
119'275.45	155'200	318 Dienstleistungen und Honorare	134'276.15		20'924 –
6'796.40	6'000	319 Anderer Sachaufwand	11'248.58		5'249 +
60'452.97		381 Zuweisung an Rückstellungen	80'439.53		80'440 +
974'445.76	1'092'700	390 Interne Verrechnungen	1'095'939.82		3'240 +
244'847.55	199'800	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		284'918.45	85'118 +
	4'000	435 Verkaufserlöse			4'000 –
3'840.45	10'000	436 Kostenrückerstattungen		28'320.10	18'320 +
13'560.00	5'000	439 Andere Entgelte		1'230.00	3'770 –
972.30		481 Entnahme aus Rückstellungen			
	44'000	483 Ertragsposten Globalkredit-system			44'000 –
938'331.91	1'057'000	490 Interne Verrechnungen		1'052'866.82	4'133 –
2125 Waldregion 5					
3'668'409.67	3'950'500	Aufwand	4'058'079.14		107'579 +
2'024'028.31	2'153'500	Ertrag		2'221'328.11	67'828 +
1'644'381.36 –	1'797'000 –	Aufwandüberschuss		1'836'751.03	39'751 +
11'600.00	20'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	5'100.00		14'900 –
1'373'218.80	1'463'100	301 Besoldungen	1'485'654.00		22'554 +
233'900.05	247'900	303 Arbeitgeberbeiträge	254'160.40		6'260 +
20'870.64	18'100	309 Anderer Personalaufwand	14'805.19		3'295 –
2'783.25	10'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2'340.01		7'660 –
2'916.89	8'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	16'750.01		8'750 +
52'893.21	68'200	312 Informatik	55'280.75		12'919 –
16'689.15	15'000	313 Verbrauchsmaterialien	10'268.90		4'731 –
52'876.30	62'000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	79'833.83		17'834 +
92'800.45	103'600	317 Spesenentschädigungen	99'176.42		4'424 –
84'602.55	32'200	318 Dienstleistungen und Honorare	29'793.30		2'407 –

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
65'847.78	15'000	319 Anderer Sachaufwand	36'622.75		21'623 +
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	8.42		8 +
17'736.35		381 Zuweisung an Rückstellungen	7'121.37		7'121 +
1'639'674.25	1'887'400	390 Interne Verrechnungen	1'961'163.79		73'764 +
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		65.49	65 +
243'944.01	261'300	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		287'437.48	26'137 +
7.81	3'000	435 Verkaufserlöse		13.80	2'986 –
40'228.37	9'000	436 Kostenrückerstattungen		10'553.59	1'554 +
38'345.61	2'000	439 Andere Entgelte		413.45	1'587 –
52'474.50		460 Beiträge für eigene Rechnung			
64'678.29		481 Entnahme aus Rückstellungen		26'458.16	26'458 +
	37'000	483 Ertragsposten Globalkreditsystem			37'000 –
1'584'349.72	1'841'200	490 Interne Verrechnungen		1'896'386.14	55'186 +
215 Landwirtschaftsamt					
214'654'173.89	225'546'600	Aufwand	215'588'147.78		9'958'452 –
197'993'279.48	206'833'800	Ertrag		198'366'338.67	8'467'461 –
16'660'894.41 –	18'712'800 –	Aufwandüberschuss		17'221'809.11	1'490'991 –
2150 Landwirtschaftsamt					
203'191'034.81	213'848'200	Aufwand	203'968'128.51		9'880'071 –
193'258'576.33	202'768'500	Ertrag		193'815'345.34	8'953'155 –
9'932'458.48 –	11'079'700 –	Aufwandüberschuss		10'152'783.17	926'917 –
26'592.50	20'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	27'429.15		7'429 +
1'519'950.60	1'662'100	301 Besoldungen	1'704'283.50		42'184 +
264'260.05	296'200	303 Arbeitgeberbeiträge	292'752.65		3'447 –
4'744.75	2'600	309 Anderer Personalaufwand	6'248.24		3'648 +
6'334.83	58'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	7'199.42		51'301 –
910'911.20	390'500	312 Informatik	355'719.75		34'780 –
18'722.61	36'000	317 Spesenentschädigungen	23'985.40		12'015 –
57'045.17	185'500	318 Dienstleistungen und Honorare	33'072.84		152'427 –
34'778.20	60'100	319 Anderer Sachaufwand	36'018.23		24'082 –
289'554.46	5'000	322 Zins auf mittel- und langfristigen Schulden	143'086.15		138'086 +
		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	300.00		300 +
	10'000	340 Ertragsanteile des Bundes			10'000 –
	10'000	352 Entschädigungen an Gemeinden			10'000 –
22'874'792.93	25'870'200	360 Staatsbeiträge	23'327'976.62		2'542'223 –
176'938'485.55	184'990'000	370 Durchlaufende Beiträge	177'741'659.40		7'248'341 –
		381 Zuweisung an Rückstellungen	30'120.61		30'121 +
244'861.96	251'500	390 Interne Verrechnungen	238'276.55		13'223 –
131'800.00	149'500	431 Gebühren für Amtshandlungen		141'150.00	8'350 –
15.00		435 Verkaufserlöse		69.00	69 +
28'532.55	149'000	436 Kostenrückerstattungen		11'527.30	137'473 –
289'554.46	5'000	438 Eigenleistungen für Investitionen		143'086.15	138'086 +
		439 Andere Entgelte		20'258.90	29'741 –
124'793.00	50'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		15'752'506.90	1'672'493 –
15'721'309.70	17'425'000	470 Durchlaufende Beiträge		177'741'659.40	7'248'341 –
176'938'485.55	184'990'000	481 Entnahme aus Rückstellungen		5'087.69	5'088 +
24'086.07					
2156 Landwirtschaftliches Zentrum SG					
11'463'139.08	11'698'400	Aufwand	11'620'019.27		78'381 –
4'734'703.15	4'065'300	Ertrag		4'550'993.33	485'693 +
6'728'435.93 –	7'633'100 –	Aufwandüberschuss		7'069'025.94	564'074 –
6'221'474.20	6'292'200	301 Besoldungen	6'421'912.90		129'713 +
1'051'060.85	1'072'600	303 Arbeitgeberbeiträge	1'104'586.15		31'986 +
12'736.00	16'700	309 Anderer Personalaufwand	12'370.20		4'330 –

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
57'116.11	62'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	61'409.60		590 –
407'125.80	573'900	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	352'240.81		221'659 –
34'853.34	58'000	312 Informatik	26'707.26		31'293 –
1'180'426.46	1'076'000	313 Verbrauchsmaterialien	1'072'434.36		3'566 –
5'874.10	10'500	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	540.00		9'960 –
394'087.27	274'900	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	293'289.89		18'390 +
54'620.16	68'500	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	71'392.71		2'893 +
172'857.10	192'000	317 Spesenentschädigungen	157'733.60		34'266 –
469'804.87	551'000	318 Dienstleistungen und Honorare	457'666.34		93'334 –
44'675.71	70'600	319 Anderer Sachaufwand	59'236.32		11'364 –
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	118.65		119 +
79.72		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			
91'218.10		381 Zuweisung an Rückstellungen	135'302.69		135'303 +
1'265'129.29	1'379'500	390 Interne Verrechnungen	1'393'077.79		13'578 +
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		405.69	406 +
36'180.95	14'800	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		25'129.20	10'329 +
689'138.94	551'700	432 Spitaltaxen und Kostgelder		629'140.72	77'441 +
136'072.50	151'100	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		136'618.00	14'482 –
1'079'074.75	896'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1'070'767.15	174'767 +
807'317.59	710'000	435 Verkaufserlöse		729'973.81	19'974 +
1'321'635.60	1'168'400	436 Kostenrückerstattungen		1'318'369.13	149'969 +
41'876.44	25'600	439 Andere Entgelte		41'404.72	15'805 +
22'097.40	22'100	460 Beiträge für eigene Rechnung		20'553.90	1'546 –
90'964.98		481 Entnahme aus Rückstellungen		56'057.01	56'057 +
510'344.00	525'600	490 Interne Verrechnungen		522'574.00	3'026 –
		240 Amt für Natur, Jagd und Fischerei			
13'864'180.58	16'871'100	Aufwand	14'553'940.10		2'317'160 –
8'402'476.80	11'710'800	Ertrag		14'570'946.47	2'860'146 +
		Ertragsüberschuss	17'006.37		5'177'306 +
5'461'703.78 –	5'160'300 –	Aufwandüberschuss			
		2400 Amt für Natur, Jagd und Fischerei			
13'864'180.58	16'871'100	Aufwand	14'553'940.10		2'317'160 –
8'402'476.80	11'710'800	Ertrag		14'570'946.47	2'860'146 +
		Ertragsüberschuss	17'006.37		5'177'306 +
5'461'703.78 –	5'160'300 –	Aufwandüberschuss			
84'275.00	95'800	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	79'562.50		16'238 –
3'050'177.75	3'078'200	301 Besoldungen	3'186'468.90		108'269 +
527'828.95	546'500	303 Arbeitgeberbeiträge	553'864.30		7'364 +
17'309.60	15'100	309 Anderer Personalaufwand	15'696.60		597 +
39'228.38	34'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	52'687.05		18'687 +
133'176.68	128'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	100'226.12		27'774 –
148'558.10	166'000	312 Informatik	156'431.27		9'569 –
279'400.48	262'000	313 Verbrauchsmaterialien	319'087.33		57'087 +
211'465.41	228'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	243'646.50		15'647 +
16'200.00	20'600	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	16'200.00		4'400 –
196'232.07	183'600	317 Spesenentschädigungen	197'739.23		14'139 +
1'624'584.78	2'415'600	318 Dienstleistungen und Honorare	2'402'068.46		13'532 –
207'348.28	195'000	319 Anderer Sachaufwand	238'695.87		43'696 +
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	24.56		25 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
467.16	1'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	2'148.00		1'148 +
50'000.00	53'000	351 Entschädigungen an Kantone	56'069.00		3'069 +
11'200.00	12'000	352 Entschädigungen an Gemeinden	14'800.00		2'800 +
6'205'052.70	8'384'500	360 Staatsbeiträge	5'795'657.80		2'588'842 –
20'842.40		381 Zuweisung an Rückstellungen	37'515.34		37'515 +
1'040'832.84	1'052'200	390 Interne Verrechnungen	1'085'351.27		33'151 +
2'253'231.58	2'416'000	410 Regalien		2'619'608.98	203'609 +
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		917.49	917 +
40'386.40	12'500	431 Gebühren für Amtshandlungen		32'100.00	19'600 +
113'940.00	136'400	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		168'660.00	32'260 +
43'583.85	33'500	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgbühren		30'311.80	3'188 –
45'436.70	40'000	435 Verkaufserlöse		45'297.90	5'298 +
14'801.55	27'500	436 Kostenrückerstattungen		42'140.75	14'641 +
262'952.45	58'800	439 Andere Entgelte		243'552.84	184'753 +
4'337'544.15	7'734'700	460 Beiträge für eigene Rechnung		10'085'968.40	2'351'268 +
24'874.86		481 Entnahme aus Rückstellungen			
1'265'725.26	1'251'400	490 Interne Verrechnungen		1'302'388.31	50'988 +
245 Amt für Wirtschaft und Arbeit					
76'146'913.77	73'004'400	Aufwand	66'006'362.71		6'998'037 –
46'022'278.11	50'112'300	Ertrag		43'689'023.95	6'423'276 –
30'124'635.66 –	22'892'100 –	Aufwandüberschuss		22'317'338.76	574'761 –
2450 Amtsleitung/Support					
1'019'500.16	1'060'300	Aufwand	1'070'348.24		10'048 +
461'979.04	478'000	Ertrag		500'268.77	22'269 +
557'521.12 –	582'300 –	Aufwandüberschuss		570'079.47	12'221 –
703'261.40	726'200	301 Besoldungen	725'150.75		1'049 –
122'518.00	128'000	303 Arbeitgeberbeiträge	126'892.25		1'108 –
13'611.60	1'100	309 Anderer Personalaufwand	27'022.65		25'923 +
4'203.62	5'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	4'244.34		756 –
3'637.15	5'000	312 Informatik	459.35		4'541 –
301.71		313 Verbrauchsmaterialien	197.66		198 +
		315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	40.00		40 +
5'582.80		316 Mieten, Pachten und Benützungskosten			
16'679.02	12'000	317 Spesenentschädigungen	15'593.54		3'594 +
1'223.80	29'000	318 Dienstleistungen und Honorare	17'807.72		11'192 –
39'342.03	53'700	319 Anderer Sachaufwand	40'345.60		13'354 –
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	424.86		425 +
17'295.89		381 Zuweisung an Rückstellungen			
91'843.14	100'300	390 Interne Verrechnungen	112'169.52		11'870 +
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		745.06	745 +
200.95		439 Andere Entgelte		1'177.05	1'177 +
		481 Entnahme aus Rückstellungen		4'739.25	4'739 +
461'778.09	478'000	490 Interne Verrechnungen		493'607.41	15'607 +
2451 Standortförderung					
9'589'824.58	12'784'000	Aufwand	13'127'230.19		343'230 +
2'159'767.42	3'627'800	Ertrag		3'749'109.58	121'310 +
7'430'057.16 –	9'156'200 –	Aufwandüberschuss		9'378'120.61	221'921 +
1'406'858.75	1'735'800	301 Besoldungen	1'506'514.80		229'285 –
244'167.10	304'700	303 Arbeitgeberbeiträge	264'382.35		40'318 –
5'892.45	2'100	309 Anderer Personalaufwand	6'031.10		3'931 +
2'270.35	25'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	1'952.63		23'047 –
13'980.35	57'000	312 Informatik	16'709.85		40'290 –
390.00	500	313 Verbrauchsmaterialien	330.00		170 –
21'919.70	75'000	317 Spesenentschädigungen	21'472.89		53'527 –

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
531'463.13	847'000	318 Dienstleistungen und Honorare	541'885.96		305'114 –
120'116.09	114'000	319 Anderer Sachaufwand	62'962.63		51'037 –
		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1'750.00		1'750 +
		340 Ertragsanteile des Bundes	2'806'591.78		2'806'592 +
4'434'480.78	8'298'000	360 Staatsbeiträge	6'485'283.90		1'812'716 –
		381 Zuweisung an Rückstellungen	69'615.42		69'615 +
2'808'285.88	1'324'900	390 Interne Verrechnungen	1'341'746.88		16'847 +
44.75		435 Verkaufserlöse		27.90	28 +
1'023'932.73		436 Kostenrückerstattungen		2'165'577.00	2'165'577 +
		439 Andere Entgelte		0.31	0 +
681'133.04	2'440'300	460 Beiträge für eigene Rechnung		951'476.05	1'488'824 –
10'595.40		481 Entnahme aus Rückstellungen		45'710.22	45'710 +
444'061.50	1'187'500	490 Interne Verrechnungen		586'318.10	601'182 –
2452 Arbeitsbedingungen					
3'911'954.92	4'361'900	Aufwand	4'003'397.43		358'503 –
2'641'491.36	2'239'900	Ertrag		2'172'393.05	67'507 –
1'270'463.56 –	2'122'000 –	Aufwandüberschuss		1'831'004.38	290'996 –
2'400.00	3'500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	2'700.00		800 –
2'736'130.00	3'024'300	301 Besoldungen	2'964'960.50		59'340 –
481'717.25	535'300	303 Arbeitgeberbeiträge	511'615.05		23'685 –
10'376.45	14'300	309 Anderer Personalaufwand	13'233.75		1'066 –
17'611.79	21'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	14'587.29		6'413 –
16'827.91	25'500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	10'942.97		14'557 –
107'472.72	182'000	312 Informatik	67'373.09		114'627 –
4'001.93	4'500	313 Verbrauchsmaterialien	4'024.20		476 –
12'965.05	12'200	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	12'386.45		186 +
3'120.00	3'500	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	2'725.80		774 –
60'892.79	92'000	317 Spesenentschädigungen	50'659.25		41'341 –
103'117.85	133'800	318 Dienstleistungen und Honorare	96'813.62		36'986 –
5'992.35	6'000	319 Anderer Sachaufwand	7'585.40		1'585 +
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	0.08		0 +
57'839.37	50'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	28'460.20		21'540 –
27'982.93		381 Zuweisung an Rückstellungen	28'427.10		28'427 +
263'506.53	254'000	390 Interne Verrechnungen	186'902.68		67'097 –
10'950.00	11'500	411 Patente		9'635.00	1'865 –
477'441.54	462'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		449'453.34	12'547 –
57.00		435 Verkaufserlöse		36.60	37 +
5'697.70	200	436 Kostenrückerstattungen		2'066.15	1'866 +
60'395.17	60'000	437 Bussen		86'430.40	26'430 +
30'287.40	26'200	439 Andere Entgelte		27'673.00	1'473 +
1'674'412.55	1'275'000	450 Rückerstattungen des Bundes		1'252'224.56	22'775 –
382'250.00	405'000	490 Interne Verrechnungen		344'874.00	60'126 –
2455 Arbeitslosenversicherung					
48'633'641.59	43'699'300	Aufwand	36'481'179.26		7'218'121 –
27'658'057.12	32'665'700	Ertrag		25'979'087.55	6'686'612 –
20'975'584.47 –	11'033'600 –	Aufwandüberschuss		10'502'091.71	531'508 –
18'009'490.40	20'002'100	301 Besoldungen	17'102'690.85		2'899'409 –
3'203'626.20	3'568'200	303 Arbeitgeberbeiträge	3'060'972.80		507'227 –
257'016.70	387'500	309 Anderer Personalaufwand	293'501.16		93'999 –
89'557.13	94'800	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	76'800.19		18'000 –
79'480.55	384'400	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	113.55		384'286 –
130'607.34	248'300	312 Informatik	67'609.61		180'690 –
28'483.27	24'800	313 Verbrauchsmaterialien	27'662.84		2'863 +
135'116.34	1'708'900	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	1'204.75		1'707'695 –
28'158.88	37'400	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	22'277.97		15'122 –

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
3'715.60	84'000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	1'397.00		82'603 –
145'772.98	138'200	317 Spesenentschädigungen	187'955.65		49'756 +
569'900.66	810'700	318 Dienstleistungen und Honorare	724'516.52		86'183 –
51'253.69	29'400	319 Anderer Sachaufwand	48'093.07		18'693 +
20'806'306.00	11'000'000	350 Entschädigungen an Bund	10'396'000.00		604'000 –
243'568.40	400'000	360 Staatsbeiträge	288'114.40		111'886 –
446'472.47		381 Zuweisung an Rückstellungen	29'109.00		29'109 +
4'405'114.98	4'780'600	390 Interne Verrechnungen	4'153'159.90		627'440 –
42'540.00	49'200	431 Gebühren für Amtshandlungen		61'200.00	12'000 +
130.50		435 Verkaufserlöse		48.80	49 +
106'487.55	93'600	436 Kostenrückerstattungen		141'540.95	47'941 +
435'275.90	717'400	439 Andere Entgelte		607'403.85	109'996 –
26'452'752.63	31'334'100	450 Rückerstattungen des Bundes		24'873'901.59	6'460'198 –
32'648.70	16'000	451 Rückerstattungen der Kantone		34'464.90	18'465 +
242'255.65	200'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		289'427.15	89'427 +
318'909.19		481 Entnahme aus Rückstellungen		51'913.22 –	51'913 –
27'057.00	255'400	490 Interne Verrechnungen		23'013.53	232'386 –
2456 Arbeitslosenkasse					
7'804'495.93	7'951'600	Aufwand	7'472'773.52		478'826 –
7'913'486.58	7'953'600	Ertrag		7'436'730.93	516'869 –
108'990.65 +	2'000 +	Ertragsüberschuss			
		Aufwandüberschuss		36'042.59	38'043 +
5'589'811.10	5'550'300	301 Besoldungen	5'244'194.60		306'105 –
954'850.45	963'300	303 Arbeitgeberbeiträge	893'340.95		69'959 –
71'957.65	25'400	309 Anderer Personalaufwand	48'673.85		23'274 +
33'113.71	15'400	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	32'326.76		16'927 +
	20'300	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	341.80		19'958 –
11'929.91	40'000	312 Informatik	12'626.67		27'373 –
1'212.90	4'600	313 Verbrauchsmaterialien	962.32		3'638 –
	6'500	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt			6'500 –
1'719.65	3'500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2'644.19		856 –
11'758.59	16'900	317 Spesenentschädigungen	17'872.35		972 +
124'105.32	106'500	318 Dienstleistungen und Honorare	135'521.74		29'022 +
14'881.40	42'500	319 Anderer Sachaufwand	21'131.45		21'369 –
989'155.25	1'156'400	390 Interne Verrechnungen	1'063'136.84		93'263 –
12.55		435 Verkaufserlöse		10.00	10 +
40'834.50	16'900	436 Kostenrückerstattungen		60'281.55	43'382 +
34'258.50	33'500	439 Andere Entgelte		38'552.50	5'053 +
7'745'687.45	7'876'600	450 Rückerstattungen des Bundes		7'389'025.47	487'575 –
	15'900	451 Rückerstattungen der Kantone			15'900 –
88'462.33		481 Entnahme aus Rückstellungen		55'255.46 –	55'255 –
4'231.25	10'700	490 Interne Verrechnungen		4'116.87	6'583 –
2458 Tourismusrechnung (SF)					
5'150'733.74	3'094'800	Aufwand	3'818'865.47		724'065 +
5'150'733.74	3'094'800	Ertrag		3'818'865.47	724'065 +
6'782.00	10'000	318 Dienstleistungen und Honorare	7'163.95		2'836 –
3'740.00	5'000	319 Anderer Sachaufwand			5'000 –
501'893.20	1'847'500	360 Staatsbeiträge	2'672'385.85		824'886 +
4'152'483.09		382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	507'071.17		507'071 +
485'835.45	1'232'300	390 Interne Verrechnungen	632'244.50		600'056 –
1'154'552.05	1'000'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		1'149'205.40	149'205 +
	210'000	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen			210'000 –
3'996'181.69	1'884'800	490 Interne Verrechnungen		2'669'660.07	784'860 +

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		2459 Arbeitsmarktfonds (SF)			
36'762.85	52'500	Aufwand	32'568.60		19'931 –
36'762.85	52'500	Ertrag		32'568.60	19'931 –
	25'000	318 Dienstleistungen und Honorare			25'000 –
7'154.05	25'000	319 Anderer Sachaufwand	10'423.15		14'577 –
27'103.75		382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	19'613.30		19'613 +
2'505.05	2'500	390 Interne Verrechnungen	2'532.15		32 +
	3'400	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen			3'400 –
36'762.85	49'100	490 Interne Verrechnungen		32'568.60	16'531 –

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
3 Departement des Innern					
1'050'055'081.77 370'677'816.40 679'377'265.37 –	1'051'440'000 352'017'900 699'422'100 –	Aufwand Ertrag Aufwandüberschuss	1'067'220'110.41	374'535'793.32 692'684'317.09	15'780'110 + 22'517'893 + 6'737'783 –
300 Generalsekretariat DI					
3'771'322.70 39'184.82 3'732'137.88 –	3'687'600 22'000 3'665'600 –	Aufwand Ertrag Aufwandüberschuss	3'951'059.15	57'907.51 3'893'151.64	263'459 + 35'908 + 227'552 +
3000 Generalsekretariat DI					
3'771'322.70 39'184.82 3'732'137.88 –	3'687'600 22'000 3'665'600 –	Aufwand Ertrag Aufwandüberschuss	3'951'059.15	57'907.51 3'893'151.64	263'459 + 35'908 + 227'552 +
5'375.00	5'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	15'450.00		10'450 +
2'529'161.20 443'754.65 27'322.60 9'696.44	2'403'600 437'500 9'600 19'400	301 Besoldungen 303 Arbeitgeberbeiträge 309 Anderer Personalaufwand 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2'615'796.90 464'472.05 7'300.68 12'307.35		212'197 + 26'972 + 2'299 – 7'093 –
14'183.50 2'365.25 186'731.14 140'079.30	17'500 3'500 229'000 145'900	312 Informatik 317 Spesenentschädigungen 318 Dienstleistungen und Honorare 319 Anderer Sachaufwand 324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	27'122.95 3'201.75 221'761.31 147'476.04 1.20		9'623 + 298 – 7'239 – 1'576 + 1 +
		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	300.00		300 +
412'653.62	416'600	381 Zuweisung an Rückstellungen 390 Interne Verrechnungen 424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens	21'115.56 414'753.36	10.89	21'116 + 1'847 – 11 +
10'619.00 13'585.35 10'892.70 4'087.77	20'000 2'000	431 Gebühren für Amtshandlungen 436 Kostenrückerstattungen 439 Andere Entgelte 481 Entnahme aus Rückstellungen		16'600.00 35'760.70 5'535.92	3'400 – 33'761 + 5'536 +
305 Sozialwerke					
488'030'606.14 233'339'080.06 254'691'526.08 –	489'633'200 231'620'700 258'012'500 –	Aufwand Ertrag Aufwandüberschuss	503'607'677.12	241'379'280.40 262'228'396.72	13'974'477 + 9'758'580 + 4'215'897 +
3050 Sozialwerke des Bundes					
7'744'426.60 2'948'643.00 4'795'783.60 –	6'053'200 1'800'000 4'253'200 –	Aufwand Ertrag Aufwandüberschuss	6'030'358.00	1'800'000.00 4'230'358.00	22'842 – 22'842 –
190'992.50 7'553'434.10 2'948'643.00	225'000 5'828'200 1'800'000	318 Dienstleistungen und Honorare 360 Staatsbeiträge 460 Beiträge für eigene Rechnung	199'063.25 5'831'294.75	1'800'000.00	25'937 – 3'095 +
3051 Ergänzungsleistungen					
365'057'622.05 115'161'879.57 249'895'742.48 –	367'685'300 113'926'000 253'759'300 –	Aufwand Ertrag Aufwandüberschuss	375'733'420.05	117'735'381.33 257'998'038.72	8'048'120 + 3'809'381 + 4'238'739 +
9'795'749.88 355'261'872.17 55'245.82 2'431'000.00 112'672'036.00 3'597.75	10'585'300 357'100'000 2'429'600 111'496'400	318 Dienstleistungen und Honorare 360 Staatsbeiträge 439 Andere Entgelte 450 Rückerstattungen des Bundes 460 Beiträge für eigene Rechnung 480 Entnahme aus Sondervermögen	10'368'766.23 365'364'653.82	51'876.83 2'430'900.00 115'249'751.00 2'853.50	216'534 – 8'264'654 + 51'877 + 1'300 + 3'753'351 + 2'854 +

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
3052 Pflegefinanzierung					
115'228'557.49	115'894'700	Aufwand	121'843'899.07		5'949'199 +
115'228'557.49	115'894'700	Ertrag		121'843'899.07	5'949'199 +
1'462'117.39	1'564'700	318 Dienstleistungen und Honorare	1'543'497.02		21'203 –
113'766'440.10	114'330'000	360 Staatsbeiträge	120'300'402.05		5'970'402 +
1'462'117.39	1'564'700	452 Rückerstattungen der Gemeinden		1'543'497.02	21'203 –
113'766'440.10	114'330'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		120'300'402.05	5'970'402 +
320 Amt für Soziales					
241'022'068.56	244'621'800	Aufwand	238'967'992.48		5'653'808 –
43'328'371.41	32'812'000	Ertrag		37'447'089.76	4'635'090 +
197'693'697.15 –	211'809'800 –	Aufwandüberschuss		201'520'902.72	10'288'897 –
3200 Amt für Soziales					
241'022'068.56	244'621'800	Aufwand	238'967'992.48		5'653'808 –
43'328'371.41	32'812'000	Ertrag		37'447'089.76	4'635'090 +
197'693'697.15 –	211'809'800 –	Aufwandüberschuss		201'520'902.72	10'288'897 –
6'250.00	6'300	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	7'350.00		1'050 +
4'824'608.45	4'767'100	301 Besoldungen	4'891'065.00		123'965 +
835'700.20	848'700	303 Arbeitgeberbeiträge	858'389.10		9'689 +
28'667.34	18'800	309 Anderer Personalaufwand	24'175.30		5'375 +
8'916.01	22'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	10'675.13		11'325 –
152'119.55	151'900	312 Informatik	382'130.17		230'230 +
122'571.20	304'600	317 Spesenentschädigungen	107'182.51		197'417 –
1'501'874.16	2'267'800	318 Dienstleistungen und Honorare	1'075'013.92		1'192'786 –
84'969.20	87'600	319 Anderer Sachaufwand	87'779.09		179 +
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	64.67		65 +
7'462.45		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	23'571.25		23'571 +
228'716'392.10	230'442'800	360 Staatsbeiträge	227'124'554.93		3'318'245 –
2'676'514.80	3'423'200	370 Durchlaufende Beiträge	2'244'316.95		1'178'883 –
2'056'023.10	2'281'000	390 Interne Verrechnungen	2'131'724.46		149'276 –
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		2.08	2 +
12'552.00	3'500	431 Gebühren für Amtshandlungen		10'250.00	6'750 +
5'257'304.85	1'480'500	436 Kostenrückerstattungen		2'682'393.25	1'201'893 +
220'365.05	47'300	439 Andere Entgelte		939'734.56	892'435 +
9'000.00		451 Rückerstattungen der Kantone		9'000.00	9'000 +
10'180.25	20'000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		103'770.94	83'771 +
35'135'736.83	27'837'500	460 Beiträge für eigene Rechnung		31'423'551.08	3'586'051 +
2'676'514.80	3'423'200	470 Durchlaufende Beiträge		2'244'316.95	1'178'883 –
6'717.63		481 Entnahme aus Rückstellungen		34'070.90	34'071 +
325 Kultur					
73'336'316.27	69'953'700	Aufwand	76'904'180.94		6'950'481 +
44'403'112.67	40'122'200	Ertrag		46'955'456.04	6'833'256 +
28'933'203.60 –	29'831'500 –	Aufwandüberschuss		29'948'724.90	117'225 +
3250 Amt für Kultur					
44'559'024.79	46'870'000	Aufwand	47'305'548.20		435'548 +
16'126'373.25	17'543'400	Ertrag		17'886'571.38	343'171 +
28'432'651.54 –	29'326'600 –	Aufwandüberschuss		29'418'976.82	92'377 +
9'397.50	16'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	11'906.25		4'094 –
6'970'679.70	6'909'300	301 Besoldungen	7'480'482.07		571'182 +
1'192'316.40	1'200'600	303 Arbeitgeberbeiträge	1'282'099.70		81'500 +
33'582.25	15'400	309 Anderer Personalaufwand	42'760.90		27'361 +
1'557'436.70	1'894'400	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	1'539'975.83		354'424 –
254'177.34	298'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	282'950.22		15'050 –

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Departement des Innern

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
948'275.84	988'800	312 Informatik	1'270'910.52		282'111 +
21'077.22	23'000	313 Verbrauchsmaterialien	24'623.49		1'623 +
8'034.40	15'500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	6'240.55		9'259 –
66'833.73	154'700	317 Spesenentschädigungen	96'957.84		57'742 –
2'730'050.45	3'163'300	318 Dienstleistungen und Honorare	2'887'913.78		275'386 –
182'537.54	261'300	319 Anderer Sachaufwand	218'240.16		43'060 –
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	892.22		892 +
5'084.30	3'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	2'036.00		964 –
28'979'991.80	30'222'900	360 Staatsbeiträge	30'593'295.80		370'396 +
57'529.04		381 Zuweisung an Rückstellungen	72'298.98		72'299 +
1'542'020.58	1'703'800	390 Interne Verrechnungen	1'491'963.89		211'836 –
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		2'043.24	2'043 +
1'417.34	2'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		520.26	1'480 –
49'450.00	65'600	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		41'220.00	24'380 –
1'045'144.81	1'261'400	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		984'278.80	277'121 –
6'454.40	6'000	435 Verkaufserlöse		6'808.31	808 +
216'793.10	181'400	436 Kostenrückerstattungen		194'935.72	13'536 +
128'059.85	102'200	439 Andere Entgelte		155'501.27	53'301 +
3'722'618.90	4'540'400	460 Beiträge für eigene Rechnung		5'146'846.00	606'446 +
45'834.55		481 Entnahme aus Rückstellungen		26'653.02	26'653 +
10'910'600.30	11'384'400	490 Interne Verrechnungen		11'327'764.76	56'635 –
3251 Stiftsarchiv					
928'938.21	929'900	Aufwand	979'197.06		49'297 +
428'386.15	425'000	Ertrag		449'448.98	24'449 +
500'552.06 –	504'900 –	Aufwandüberschuss		529'748.08	24'848 +
567'063.95	547'800	301 Besoldungen	602'093.00		54'293 +
94'661.20	95'300	303 Arbeitgeberbeiträge	99'361.90		4'062 +
3'367.00	1'100	309 Anderer Personalaufwand	2'979.40		1'879 +
21'769.90	22'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	18'893.02		3'107 –
17'470.01	30'900	312 Informatik	22'377.90		8'522 –
7'866.71	8'000	317 Spesenentschädigungen	8'742.79		743 +
166'813.69	175'100	318 Dienstleistungen und Honorare	173'808.21		1'292 –
3'190.00	4'000	319 Anderer Sachaufwand	2'783.92		1'216 –
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	21.82		22 +
10'663.74		381 Zuweisung an Rückstellungen	8'578.90		8'579 +
36'072.01	45'700	390 Interne Verrechnungen	39'556.20		6'144 –
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		152.91	153 +
426'861.00	401'900	436 Kostenrückerstattungen		434'039.90	32'140 +
1'525.15	23'100	439 Andere Entgelte		15'256.17	7'844 –
3259 Lotteriefonds (SF)					
27'848'353.27	22'153'800	Aufwand	28'619'435.68		6'465'636 +
27'848'353.27	22'153'800	Ertrag		28'619'435.68	6'465'636 +
12'438'700.00		360 Staatsbeiträge	12'040'200.00		
4'495'294.82	12'040'200 N	382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	5'243'557.47		6'520'257 +
10'914'358.45	10'763'500	390 Interne Verrechnungen	11'335'678.21		54'622 –
127.05	12'040'200 – N	435 Verkaufserlöse		70.85	2'929 –
989'932.22	11'390'300	439 Andere Entgelte		587'966.33	557'966 +
26'337'307.20	3'000	446 Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen		27'438'674.40	5'438'674 +
	22'000'000	490 Interne Verrechnungen		592'724.10	471'924 +
520'986.80	120'800				
340 Konkursamt					
3'887'919.35	3'999'200	Aufwand	4'189'517.18		190'317 +
2'221'413.85	2'292'400	Ertrag		2'375'270.24	82'870 +

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
1'666'505.50 –	1'706'800 –	Aufwandüberschuss		1'814'246.94	107'447 +
		3400 Konkursamt			
3'887'919.35	3'999'200	Aufwand	4'189'517.18		190'317 +
2'221'413.85	2'292'400	Ertrag		2'375'270.24	82'870 +
1'666'505.50 –	1'706'800 –	Aufwandüberschuss		1'814'246.94	107'447 +
2'439'705.95	2'429'500	301 Besoldungen	2'530'457.60		100'958 +
413'727.90	422'700	303 Arbeitgeberbeiträge	433'379.75		10'680 +
5'774.80	4'300	309 Anderer Personalaufwand	9'233.60		4'934 +
38'485.89	49'400	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	44'298.79		5'101 –
148.40	500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			500 –
60'699.35	88'200	312 Informatik	113'776.15		25'576 +
21'047.90	20'000	317 Spesenentschädigungen	17'971.50		2'029 –
7'908.99	54'400	318 Dienstleistungen und Honorare	26'417.33		27'983 –
4'514.35	6'200	319 Anderer Sachaufwand	4'498.35		1'702 –
284'233.69	297'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	296'533.36		467 –
10'617.90		381 Zuweisung an Rückstellungen	18'112.32		18'112 +
601'054.23	627'000	390 Interne Verrechnungen	694'838.43		67'838 +
2'158'727.80	2'290'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		2'361'098.48	71'098 +
22'524.20	2'000	436 Kostenrückerstattungen		5'049.50	3'050 +
6.80	400	439 Andere Entgelte		199.05	201 –
40'155.05		481 Entnahme aus Rückstellungen		8'923.21	8'923 +
		355 Amt für Handelsregister und Notariate			
7'981'023.62	8'268'800	Aufwand	8'006'944.29		261'856 –
8'006'842.87	7'041'800	Ertrag		8'054'855.18	1'013'055 +
25'819.25 +		Ertragsüberschuss	47'910.89		1'274'911 +
	1'227'000 –	Aufwandüberschuss			
		3550 Amt für Handelsregister und Notariate			
7'981'023.62	8'268'800	Aufwand	8'006'944.29		261'856 –
8'006'842.87	7'041'800	Ertrag		8'054'855.18	1'013'055 +
25'819.25 +		Ertragsüberschuss	47'910.89		1'274'911 +
	1'227'000 –	Aufwandüberschuss			
4'768'425.85	4'647'700	301 Besoldungen	4'849'300.15		201'600 +
796'308.90	810'900	303 Arbeitgeberbeiträge	829'587.25		18'687 +
29'529.00	9'600	309 Anderer Personalaufwand	24'690.90		15'091 +
58'984.26	82'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	57'557.38		24'443 –
587'831.21	469'400	312 Informatik	432'301.90		37'098 –
344.55	1'000	313 Verbrauchsmaterialien	407.15		593 –
1'822.25	3'500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	1'829.05		1'671 –
10'266.22	24'000	317 Spesenentschädigungen	8'319.14		15'681 –
668'014.66	1'059'400	318 Dienstleistungen und Honorare	716'181.61		343'218 –
5'413.14	8'500	319 Anderer Sachaufwand	5'247.86		3'252 –
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	16.71		17 +
60'759.82	128'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	76'409.42		51'591 –
203'718.40	227'000	340 Ertragsanteile des Bundes	212'426.60		14'573 –
15'118.42		381 Zuweisung an Rückstellungen	15'568.81		15'569 +
774'486.94	797'800	390 Interne Verrechnungen	777'100.36		20'700 –
4'586.14	1'000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		3'671.40	2'671 +
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		3.23	3 +
7'220'224.31	6'155'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		7'143'046.25	988'046 +
780'957.19	880'000	436 Kostenrückerstattungen		825'510.71	54'489 –
1'075.23	5'800	439 Andere Entgelte		1'623.59	4'176 –
		450 Rückerstattungen des Bundes		81'000.00	81'000 +

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
370 Amt für Gemeinden und Bürgerrecht					
232'025'825.13	231'275'700	Aufwand	231'592'739.25		317'039 +
39'339'810.72	38'106'800	Ertrag		38'265'934.19	159'134 +
192'686'014.41 –	193'168'900 –	Aufwandüberschuss		193'326'805.06	157'905 +
3700 Amt für Gemeinden und Bürgerrecht					
232'025'825.13	231'275'700	Aufwand	231'592'739.25		317'039 +
39'339'810.72	38'106'800	Ertrag		38'265'934.19	159'134 +
192'686'014.41 –	193'168'900 –	Aufwandüberschuss		193'326'805.06	157'905 +
9'250.00	10'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	7'687.50		2'313 –
3'601'662.40	3'321'700	301 Besoldungen	3'611'849.95		290'150 +
626'404.70	606'900	303 Arbeitgeberbeiträge	629'729.95		22'830 +
13'196.50	5'400	309 Anderer Personalaufwand	13'985.95		8'586 +
16'962.31	19'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	14'220.15		4'780 –
68'716.85	72'000	312 Informatik	190'046.80		118'047 +
22'531.60	29'200	317 Spesenentschädigungen	21'897.45		7'303 –
91'790.20	154'700	318 Dienstleistungen und Honorare	90'612.85		64'087 –
200'737.45	185'500	319 Anderer Sachaufwand	190'028.45		4'528 +
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	1.66		2 +
375.00	2'700	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	2'150.00		550 –
226'705'300.00	226'298'600	347 Finanz- und Lastenausgleich	226'299'700.00		1'100 +
157'044.70	50'000	360 Staatsbeiträge			50'000 –
7'660.50		381 Zuweisung an Rückstellungen	104'898.69		104'899 +
504'192.92	520'000	390 Interne Verrechnungen	415'929.85		104'070 –
1'330'018.28	1'323'400	431 Gebühren für Amtshandlungen		1'130'652.35	192'748 –
200.00	200	435 Verkaufserlöse		400.00	200 +
65'695.35	54'500	436 Kostenrückerstattungen		182'058.35	127'558 +
277'593.05		439 Andere Entgelte		51'040.43	51'040 +
42'734.60	41'900	452 Rückerstattungen der Gemeinden		39'913.35	1'987 –
10'269.44		481 Entnahme aus Rückstellungen		173'969.71	173'970 +
37'613'300.00	36'686'800	490 Interne Verrechnungen		36'687'900.00	1'100 +

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		4 Bildungsdepartement			
1'013'964'079.66	1'030'858'100	Aufwand	1'052'655'574.20		20'547'474 +
	1'250'000 N				
361'154'946.52	355'877'000	Ertrag		368'024'609.76	12'147'610 +
652'809'133.14 –	676'231'100 –	Aufwandüberschuss		684'630'964.44	8'399'864 +
		400 Generalsekretariat BLD			
34'272'293.59	32'644'100	Aufwand	35'312'241.84		2'668'142 +
3'144'064.28	3'027'600	Ertrag		3'202'889.46	175'289 +
31'128'229.31 –	29'616'500 –	Aufwandüberschuss		32'109'352.38	2'492'852 +
		4000 Generalsekretariat BLD			
13'537'810.54	14'396'100	Aufwand	14'212'785.06		183'315 –
1'468'253.52	1'355'600	Ertrag		1'543'143.69	187'544 +
12'069'557.02 –	13'040'500 –	Aufwandüberschuss		12'669'641.37	370'859 –
412'800.00	443'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	436'704.20		6'296 –
8'708'410.20	9'150'300	301 Besoldungen	9'212'798.53		62'499 +
1'456'810.50	1'593'000	303 Arbeitgeberbeiträge	1'565'652.50		27'348 –
111'064.40	124'100	309 Anderer Personalaufwand	119'935.75		4'164 –
207'879.60	257'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	188'899.20		68'101 –
575'091.48	548'200	312 Informatik	642'710.00		94'510 +
13'125.00	13'100	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	13'125.00		25 +
101'936.90	127'500	317 Spesenentschädigungen	115'892.00		11'608 –
1'022'365.80	1'125'000	318 Dienstleistungen und Honorare	971'337.41		153'663 –
116'053.50	162'600	319 Anderer Sachaufwand	129'636.21		32'964 –
146'600.89	171'000	360 Staatsbeiträge	144'821.03		26'179 –
17'187.34		381 Zuweisung an Rückstellungen	14'123.35		14'123 +
648'484.93	681'300	390 Interne Verrechnungen	657'149.88		24'150 –
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		89.31	89 +
19'150.00	25'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		18'100.00	6'900 –
212'590.26	184'000	435 Verkaufserlöse		201'457.58	17'458 +
361'072.55	324'500	436 Kostenrückerstattungen		357'250.20	32'750 +
23'995.16	500	439 Andere Entgelte		40'550.55	40'051 +
851'445.55	821'600	490 Interne Verrechnungen		925'696.05	104'096 +
		4003 Ausbildungsbeihilfen			
8'778'539.25	9'767'000	Aufwand	8'221'322.05		1'545'678 –
1'675'810.76	1'672'000	Ertrag		1'659'745.77	12'254 –
7'102'728.49 –	8'095'000 –	Aufwandüberschuss		6'561'576.28	1'533'424 –
3'030.30	4'000	318 Dienstleistungen und Honorare			4'000 –
66'139.25	60'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	52'774.75		7'225 –
8'577'720.00	9'580'000	360 Staatsbeiträge	8'080'250.00		1'499'750 –
131'649.70	123'000	390 Interne Verrechnungen	88'297.30		34'703 –
10'052.91	3'000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		9'498.32	6'498 +
120'424.85	94'000	425 Vermögenserträge aus Darlehen des Verwaltungsvermögens		85'822.45	8'178 –
64'115.00	110'000	436 Kostenrückerstattungen		98'870.00	11'130 –
1'481'218.00	1'465'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		1'465'555.00	555 +
		4008 IT-Bildungsoffensive			
11'955'943.80	8'481'000	Aufwand	12'878'134.73		4'397'135 +
11'955'943.80 –	8'481'000 –	Ertrag Aufwandüberschuss		12'878'134.73	4'397'135 +
462'535.95	1'043'000	318 Dienstleistungen und Honorare	1'425'399.50		382'400 +
9'245'985.00	5'883'000	360 Staatsbeiträge	9'147'153.00		3'264'153 +
2'247'422.85	1'555'000	390 Interne Verrechnungen	2'305'582.23		750'582 +

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		405 Amt für Volksschule			
173'672'538.34	183'115'700	Aufwand	189'861'072.89		5'495'373 +
	1'250'000 N				
81'119'007.24	82'230'200	Ertrag		84'634'463.48	2'404'263 +
92'553'531.10 –	102'135'500 –	Aufwandüberschuss		105'226'609.41	3'091'109 +
		4050 Amtsleitung AVS			
16'294'016.03	16'013'100	Aufwand	16'144'759.49		131'659 +
1'963'270.83	1'767'000	Ertrag		1'954'951.38	187'951 +
14'330'745.20 –	14'246'100 –	Aufwandüberschuss		14'189'808.11	56'292 –
55'057.50	33'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	28'437.50		4'563 –
3'703'668.95	3'685'000	301 Besoldungen	3'787'950.15		102'950 +
676'591.15	687'100	303 Arbeitgeberbeiträge	695'774.15		8'674 +
16'775.80	5'600	309 Anderer Personalaufwand	19'468.30		13'868 +
26'470.06	43'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	38'685.48		4'315 –
242'870.20	463'200	312 Informatik	433'826.65		29'373 –
7'440.00	7'500	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	7'440.00		60 –
76'896.15	58'000	317 Spesenentschädigungen	68'356.35		10'356 +
1'435'935.99	1'247'600	318 Dienstleistungen und Honorare	1'091'618.75		155'981 –
617'375.55	625'500	319 Anderer Sachaufwand	613'341.16		12'159 –
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	16.22		16 +
		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	400.00		400 +
6'832'582.35	6'814'600	360 Staatsbeiträge	6'985'241.65		170'642 +
756.94		381 Zuweisung an Rückstellungen	51'183.20		51'183 +
2'601'595.39	2'343'000	390 Interne Verrechnungen	2'323'019.93		19'980 –
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		67.11	67 +
53'550.00	26'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		54'750.00	28'750 +
81'632.50	75'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		100'760.00	25'760 +
75'102.75		436 Kostenrückerstattungen		45'737.55	45'738 +
		439 Andere Entgelte		12'468.30	12'468 +
830'580.58	970'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		855'036.27	114'964 –
922'405.00	696'000	490 Interne Verrechnungen		886'132.15	190'132 +
		4051 Lehrmittelverlag			
12'574'348.38	12'511'000	Aufwand	12'533'441.58		22'442 +
12'574'348.38	12'511'000	Ertrag		12'533'441.58	22'442 +
1'768'860.00	1'810'300	301 Besoldungen	1'733'427.45		76'873 –
281'787.25	298'200	303 Arbeitgeberbeiträge	287'667.15		10'533 –
5'063.40	12'500	309 Anderer Personalaufwand	7'843.35		4'657 –
8'368'013.29	9'187'200	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	9'142'417.81		44'782 –
3'779.10	500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			500 –
105'493.07	98'300	312 Informatik	127'002.07		28'702 +
14'292.95	14'900	313 Verbrauchsmaterialien	11'237.82		3'662 –
8'045.40	4'500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	6'453.15		1'953 +
11'712.15	17'000	317 Spesenentschädigungen	9'931.50		7'069 –
195'523.49	209'400	318 Dienstleistungen und Honorare	161'997.97		47'402 –
533'115.44	355'100	319 Anderer Sachaufwand	343'429.87		11'670 –
4'644.78		381 Zuweisung an Rückstellungen	13'256.71		13'257 +
806'610.01		384 Einlage in Reserven	470'164.75		470'165 +
467'408.05	503'100	390 Interne Verrechnungen	218'611.98		284'488 –
10'946'171.22	10'715'500	435 Verkaufserlöse		11'249'861.83	534'362 +
		436 Kostenrückerstattungen		23'157.80	23'158 +
68'828.71	500	439 Andere Entgelte		728.40	228 +
	515'000	484 Entnahme aus Reserven			515'000 –
1'559'348.45	1'280'000	490 Interne Verrechnungen		1'259'693.55	20'306 –

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
4052 Weiterbildung Schule					
863'385.30	1'153'900	Aufwand	916'590.83		237'309 –
48'396.45	35'000	Ertrag		43'534.00	8'534 +
814'988.85 –	1'118'900 –	Aufwandüberschuss		873'056.83	245'843 –
43'325.00	45'700	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	32'700.00		13'000 –
269'265.00	282'000	301 Besoldungen	246'120.00		35'880 –
14'257.95	16'000	303 Arbeitgeberbeiträge	13'871.25		2'129 –
74'492.80	81'400	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	73'755.10		7'645 –
		312 Informatik	71'852.15		71'852 +
40'672.70	47'800	317 Spesenentschädigungen	39'855.30		7'945 –
419'551.65	678'800	318 Dienstleistungen und Honorare	436'644.43		242'156 –
1'820.20	2'200	319 Anderer Sachaufwand	1'792.60		407 –
33'470.00	20'000	436 Kostenrückerstattungen		33'858.00	13'858 +
14'926.45	15'000	439 Andere Entgelte		9'676.00	5'324 –
4053 Sonderschulen					
143'940'788.63	153'437'700	Aufwand	160'266'280.99		5'578'581 +
	1'250'000 N				
66'532'991.58	67'917'200	Ertrag		70'102'536.52	2'185'337 +
77'407'797.05 –	86'770'500 –	Aufwandüberschuss		90'163'744.47	3'393'244 +
53'812.50	60'000	318 Dienstleistungen und Honorare	20'295.00		39'705 –
143'886'976.13	153'377'700	360 Staatsbeiträge	160'245'985.99		5'618'286 +
	1'250'000 N				
922'828.84	900'000	436 Kostenrückerstattungen		868'381.00	31'619 –
65'610'162.74	67'017'200	460 Beiträge für eigene Rechnung		69'234'155.52	2'216'956 +
415 Amt für Berufsbildung					
295'563'497.61	298'545'700	Aufwand	302'704'662.35		4'158'962 +
139'677'646.89	138'185'500	Ertrag		138'813'984.24	628'484 +
155'885'850.72 –	160'360'200 –	Aufwandüberschuss		163'890'678.11	3'530'478 +
4150 Amtsleitung ABB					
7'835'742.92	7'877'700	Aufwand	8'043'066.97		165'367 +
51'245'140.75	50'090'500	Ertrag		51'293'776.92	1'203'277 +
43'409'397.83 +	42'212'800 +	Ertragsüberschuss	43'250'709.95		1'037'910 +
101'818.00	81'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	75'036.70		5'963 –
3'785'461.00	3'778'900	301 Besoldungen	3'823'833.50		44'934 +
674'978.25	682'800	303 Arbeitgeberbeiträge	685'299.55		2'500 +
22'439.15	10'800	309 Anderer Personalaufwand	23'406.95		12'607 +
51'088.08	73'900	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	48'559.54		25'340 –
387'656.05	392'500	312 Informatik	404'079.10		11'579 +
	1'000	313 Verbrauchsmaterialien			1'000 –
180'959.30	146'700	317 Spesenentschädigungen	122'447.53		24'252 –
964'097.15	1'119'000	318 Dienstleistungen und Honorare	1'170'935.50		51'936 +
50'427.05	163'600	319 Anderer Sachaufwand	153'247.40		10'353 –
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	1.19		1 +
1'500.00	1'200	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1'200.00		
20'762.11		381 Zuweisung an Rückstellungen	11'343.49		11'343 +
1'594'556.78	1'426'300	390 Interne Verrechnungen	1'523'676.52		97'377 +
1'050.85		421 Vermögenserträge aus Guthaben		509.90	510 +
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		1.32	1 +
50'274.00	35'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		43'030.80	8'031 +
912.05	3'500	436 Kostenrückerstattungen		71'667.40	68'167 +
2'377.35	1'500	439 Andere Entgelte		17'171.45	15'671 +
49'049'212.00	48'593'400	460 Beiträge für eigene Rechnung		48'953'649.00	360'249 +
2'141'314.50	1'457'100	490 Interne Verrechnungen		2'207'747.05	750'647 +

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
4151 Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung					
9'337'983.38	9'470'600	Aufwand	10'102'487.79		631'888 +
548'310.22	390'600	Ertrag		535'577.26	144'977 +
8'789'673.16 –	9'080'000 –	Aufwandüberschuss		9'566'910.53	486'911 +
6'780.00	8'400	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	1'620.00		6'780 –
6'584'256.80	6'431'800	301 Besoldungen	6'691'900.45		260'100 +
1'139'229.75	1'156'000	303 Arbeitgeberbeiträge	1'171'711.45		15'711 +
54'573.84	29'000	309 Anderer Personalaufwand	41'852.65		12'853 +
105'954.80	149'100	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	89'567.25		59'533 –
	3'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	272.00		2'728 –
79'621.96	87'700	312 Informatik	67'377.19		20'323 –
1'473.05	2'900	313 Verbrauchsmaterialien	807.60		2'092 –
	1'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt			1'000 –
153'946.28	221'600	317 Spesenentschädigungen	137'970.78		83'629 –
68'675.53	127'100	318 Dienstleistungen und Honorare	12'632.25		114'468 –
253'745.80	325'700	319 Anderer Sachaufwand	363'540.65		37'841 +
244.00	200	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	250.00		50 +
30'951.34		381 Zuweisung an Rückstellungen	22'275.49		22'275 +
858'530.23	927'100	390 Interne Verrechnungen	1'500'710.03		573'610 +
2'304.88		421 Vermögenserträge aus Guthaben		293.05	293 +
198'122.50	179'900	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		183'651.50	3'752 +
19'109.65	10'000	436 Kostenrückerstattungen		118'972.90	108'973 +
27'550.35	800	439 Andere Entgelte		3'218.30	2'418 +
290'463.00	199'900	460 Beiträge für eigene Rechnung		221'000.00	21'100 +
10'759.84		481 Entnahme aus Rückstellungen		8'441.51	8'442 +
4152 Berufliche Grundbildung					
34'642'915.16	36'834'100	Aufwand	36'384'341.08		449'759 –
11'844.00		Ertrag		18'430.00	18'430 +
34'631'071.16 –	36'834'100 –	Aufwandüberschuss		36'365'911.08	468'189 –
34'642'915.16	36'834'100	360 Staatsbeiträge	36'384'341.08		449'759 –
11'844.00		451 Rückerstattungen der Kantone		18'430.00	18'430 +
4153 Höhere Berufs- und Weiterbildung					
24'126'779.65	25'024'300	Aufwand	23'822'453.50		1'201'847 –
3'537'823.17	4'571'600	Ertrag		3'147'919.62	1'423'680 –
20'588'956.48 –	20'452'700 –	Aufwandüberschuss		20'674'533.88	221'834 +
9'100.65		317 Spesenentschädigungen	461.10		461 +
24'117'679.00	15'665'000	318 Dienstleistungen und Honorare	32'257.40		32'257 +
	9'359'300	360 Staatsbeiträge	23'789'735.00		8'124'735 +
146'332.00	250'000	390 Interne Verrechnungen			9'359'300 –
3'391'491.17	4'321'600	460 Beiträge für eigene Rechnung		82'711.75	167'288 –
		490 Interne Verrechnungen		3'065'207.87	1'256'392 –
4156 Berufsfachschulen					
219'620'076.50	219'339'000	Aufwand	224'352'313.01		5'013'313 +
84'334'528.75	83'132'800	Ertrag		83'818'280.44	685'480 +
135'285'547.75 –	136'206'200 –	Aufwandüberschuss		140'534'032.57	4'327'833 +
292'314.65	334'200	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	289'332.90		44'867 –
133'256'449.90	130'502'700	301 Besoldungen	135'960'886.74		5'458'187 +
22'805'681.50	22'917'700	303 Arbeitgeberbeiträge	23'218'972.55		301'273 +
1'108'773.84	1'340'600	309 Anderer Personalaufwand	1'258'600.11		82'000 –
8'647'310.89	11'377'900	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	9'225'386.30		2'152'514 –
2'023'662.16	2'852'200	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2'214'022.42		638'178 –

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
790'588.96	1'245'300	312 Informatik	835'046.02		410'254 –
3'296'638.33	3'495'500	313 Verbrauchsmaterialien	3'387'248.24		108'252 –
610'625.04	539'000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	361'761.23		177'239 –
2'212'113.65	2'318'400	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2'165'151.70		153'248 –
1'834'910.58	1'935'400	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	1'840'963.85		94'436 –
2'613'732.38	3'132'000	317 Spesenentschädigungen	2'683'095.86		448'904 –
7'226'342.86	7'816'700	318 Dienstleistungen und Honorare	6'839'008.87		977'691 –
2'865'682.09	3'509'600	319 Anderer Sachaufwand	2'890'512.89		619'087 –
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	1'319.76		1'320 +
83'054.63	35'500	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	115'772.18		80'272 +
55'000.00	55'000	352 Entschädigungen an Gemeinden	55'000.00		
3'017'938.02		381 Zuweisung an Rückstellungen	1'576'460.34		1'576'460 +
4'006'305.38	1'607'600	384 Einlage in Reserven	4'274'255.44		2'666'655 +
22'872'951.64	24'323'700	390 Interne Verrechnungen	25'159'515.61		835'816 +
922.40		421 Vermögenserträge aus Guthaben		20'888.56	20'889 +
6.90		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		1'082.44	1'082 +
777'494.38	770'000	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		760'619.65	9'380 –
36'790.00	36'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		37'570.00	1'570 +
6'253.95	7'500	432 Spalttaxen und Kostgelder		7'063.44	437 –
26'881'849.21	27'151'800	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		26'246'522.02	905'278 –
1'558'657.87	1'790'400	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1'520'775.65	269'624 –
1'766'830.76	1'804'400	435 Verkaufserlöse		1'664'043.90	140'356 –
2'508'375.19	2'513'900	436 Kostenrückerstattungen		2'766'311.91	252'412 +
357'127.15	170'500	439 Andere Entgelte		324'773.03	154'273 +
46'740.00	36'800	450 Rückerstattungen des Bundes		24'470.00	12'330 –
29'275'953.76	30'374'800	451 Rückerstattungen der Kantone		27'950'186.70	2'424'613 –
842'786.37	636'400	452 Rückerstattungen der Gemeinden		1'039'333.95	402'934 +
9'200'258.00		460 Beiträge für eigene Rechnung		8'923'823.00	8'923'823 +
369'593.78		481 Entnahme aus Rückstellungen		616'840.94	616'841 +
4'575'792.36	2'709'700	484 Entnahme aus Reserven		4'066'947.96	1'357'248 +
6'129'096.67	15'130'600	490 Interne Verrechnungen		7'847'027.29	7'283'573 –
		420 Amt für Mittelschulen			
120'883'073.62	124'214'800	Aufwand	126'092'389.38		1'877'589 +
12'018'908.18	11'503'500	Ertrag		11'979'716.72	476'217 +
108'864'165.44 –	112'711'300 –	Aufwandüberschuss		114'112'672.66	1'401'373 +
		4200 Amtsleitung AMS			
2'419'445.12	2'494'900	Aufwand	2'459'894.84		35'005 –
654'335.08	625'400	Ertrag		795'327.79	169'928 +
1'765'110.04 –	1'869'500 –	Aufwandüberschuss		1'664'567.05	204'933 –
251'224.90	285'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	331'769.30		46'769 +
829'428.35	831'200	301 Besoldungen	868'703.20		37'503 +
145'352.80	141'500	303 Arbeitgeberbeiträge	153'526.25		12'026 +
2'253.50	1'500	309 Anderer Personalaufwand	4'790.00		3'290 +
781'789.17	846'200	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	703'327.59		142'872 –
650.70	2'400	312 Informatik	64'003.10		61'603 +
78'152.45	50'000	317 Spesenentschädigungen	49'961.20		39 –
136'729.10	131'900	318 Dienstleistungen und Honorare	91'192.95		40'707 –
12'297.10	20'000	319 Anderer Sachaufwand	17'484.75		2'515 –
		381 Zuweisung an Rückstellungen	5'159.78		5'160 +
181'567.05	185'200	390 Interne Verrechnungen	169'976.72		15'223 –
	200	431 Gebühren für Amtshandlungen		50.00	150 –
494'893.00	487'900	435 Verkaufserlöse		459'684.00	28'216 –
40'841.65	35'100	436 Kostenrückerstattungen		37'975.90	2'876 +
7'468.70	1'000	439 Andere Entgelte		189'641.89	188'642 +
2'363.73		481 Entnahme aus Rückstellungen			
108'768.00	101'200	490 Interne Verrechnungen		107'976.00	6'776 +

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
4205 Mittelschulen					
118'463'628.50	121'719'900	Aufwand	123'632'494.54		1'912'595 +
11'364'573.10	10'878'100	Ertrag		11'184'388.93	306'289 +
107'099'055.40 –	110'841'800 –	Aufwandüberschuss		112'448'105.61	1'606'306 +
79'812'485.90	80'032'200	301 Besoldungen	83'150'779.95		3'118'580 +
13'984'389.20	14'355'800	303 Arbeitgeberbeiträge	14'590'029.70		234'230 +
776'957.55	740'300	309 Anderer Personalaufwand	836'105.57		95'806 +
2'941'840.25	3'533'400	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	3'025'000.44		508'400 –
767'605.48	1'044'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	800'360.08		243'640 –
144'983.56	169'900	312 Informatik	122'342.47		47'558 –
1'815'510.09	1'809'000	313 Verbrauchsmaterialien	1'822'796.29		13'796 +
62'356.20	54'000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	5'711.00		48'289 –
1'375'800.14	1'496'500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	1'337'048.37		159'452 –
102'150.45	100'800	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	75'667.13		25'133 –
982'537.32	1'156'800	317 Spesenentschädigungen	1'045'583.86		111'216 –
1'454'800.22	1'713'900	318 Dienstleistungen und Honorare	1'486'443.65		227'456 –
231'716.21	316'000	319 Anderer Sachaufwand	256'268.00		59'732 –
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	188.01		188 +
1'178.65	1'600	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	3'510.00		1'910 +
1'030'770.00	1'141'400	351 Entschädigungen an Kantone	1'032'250.00		109'150 –
12'000.00	12'000	352 Entschädigungen an Gemeinden	12'000.00		
4'673'712.05	4'750'500	360 Staatsbeiträge	4'389'185.04		361'315 –
162'380.85		381 Zuweisung an Rückstellungen	705'174.93		705'175 +
8'130'454.38	9'291'800	390 Interne Verrechnungen	8'936'050.05		355'750 –
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		92.15	92 +
253'001.47	113'600	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		77'168.92	36'431 –
2'574'323.05	2'562'400	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		2'486'713.40	75'687 –
498'110.85	701'300	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgbühren		635'624.30	65'676 –
186'451.00	170'900	435 Verkaufserlöse		162'904.60	7'995 –
934'892.72	783'000	436 Kostenrückerstattungen		913'741.41	130'741 +
161'750.50	49'000	439 Andere Entgelte		320'785.33	271'785 +
3'584'850.90	3'612'300	451 Rückerstattungen der Kantone		3'649'030.35	36'730 +
1'795'500.00	1'852'200	452 Rückerstattungen der Gemeinden		1'804'950.00	47'250 –
29'114.00	30'200	460 Beiträge für eigene Rechnung		37'676.29	7'476 +
463'038.16		481 Entnahme aus Rückstellungen		248'959.18	248'959 +
883'540.45	1'003'200	490 Interne Verrechnungen		846'743.00	156'457 –
423 Amt für Hochschulen					
379'415'533.36	382'749'400	Aufwand	385'252'498.09		2'503'098 +
116'212'662.07	113'982'100	Ertrag		118'626'212.96	4'644'113 +
263'202'871.29 –	268'767'300 –	Aufwandüberschuss		266'626'285.13	2'141'015 –
4230 Amtsleitung AHS					
1'455'175.02	1'679'500	Aufwand	1'528'292.50		151'208 –
40'395.17	100	Ertrag		25'280.61	25'181 +
1'414'779.85 –	1'679'400 –	Aufwandüberschuss		1'503'011.89	176'388 –
902'054.70	900'900	301 Besoldungen	949'248.55		48'349 +
161'016.45	163'000	303 Arbeitgeberbeiträge	167'810.90		4'811 +
5'135.60	1'400	309 Anderer Personalaufwand	5'503.10		4'103 +
3'991.53	5'800	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	4'189.44		1'611 –
371.90	4'000	312 Informatik			4'000 –
	2'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt			2'000 –
11'673.50	17'000	317 Spesenentschädigungen	10'308.55		6'691 –
79'049.55	261'200	318 Dienstleistungen und Honorare	62'265.65		198'934 –
197'060.50	221'300	319 Anderer Sachaufwand	211'286.75		10'013 –

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	19.98		20 +
		381 Zuweisung an Rückstellungen	17'198.58		17'199 +
94'821.29	102'900	390 Interne Verrechnungen	100'461.00		2'439 –
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		1.26	1 +
23'497.90		436 Kostenrückerstattungen		22'597.55	22'598 +
206.75	100	439 Andere Entgelte		2'681.80	2'582 +
16'690.52		481 Entnahme aus Rückstellungen			
		4231 Universitäre Hochschulen			
		Aufwand	202'923'905.60		2'259'806 +
199'968'854.65	200'664'100	Ertrag		82'913'997.05	1'711'997 +
83'757'569.30	81'202'000	Aufwandüberschuss		120'009'908.55	547'809 +
116'211'285.35 –	119'462'100 –				
		360 Staatsbeiträge	202'923'905.60		2'259'806 +
199'968'854.65	200'664'100	436 Kostenrückerstattungen			
2'390'905.20		460 Beiträge für eigene Rechnung		82'913'997.05	1'711'997 +
81'366'664.10	81'202'000				
		4232 Fachhochschulen			
		Aufwand	180'800'299.99		394'500 +
177'991'503.69	180'405'800	Ertrag		35'686'935.30	2'906'935 +
32'414'697.60	32'780'000	Aufwandüberschuss		145'113'364.69	2'512'435 –
145'576'806.09 –	147'625'800 –				
		360 Staatsbeiträge	147'774'178.99		1'668'379 +
143'939'087.69	146'105'800	370 Durchlaufende Beiträge	31'366'121.00		1'273'879 –
32'392'416.00	32'640'000	390 Interne Verrechnungen	1'660'000.00		
1'660'000.00	1'660'000	436 Kostenrückerstattungen		4'320'814.30	4'180'814 +
22'281.60	140'000	470 Durchlaufende Beiträge		31'366'121.00	1'273'879 –
32'392'416.00	32'640'000				
		430 Amt für Sport			
		Aufwand	13'432'709.65		3'844'310 +
10'157'143.14	9'588'400	Ertrag		10'767'342.90	3'819'243 +
8'982'657.86	6'948'100	Aufwandüberschuss		2'665'366.75	25'067 +
1'174'485.28 –	2'640'300 –				
		4300 Amt für Sport			
		Aufwand	3'712'551.00		71'849 –
2'141'345.19	3'784'400	Ertrag		1'047'184.25	96'916 –
966'859.91	1'144'100	Aufwandüberschuss		2'665'366.75	25'067 +
1'174'485.28 –	2'640'300 –				
		300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	283'531.15		39'469 –
254'720.00	323'000	301 Besoldungen	790'473.50		43'874 +
736'117.20	746'600	303 Arbeitgeberbeiträge	152'564.95		265 +
138'722.10	152'300	309 Anderer Personalaufwand	4'120.80		2'121 +
3'510.40	2'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	7'519.74		5'980 –
11'666.66	13'500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			2'000 –
233.00	2'000	312 Informatik	18'277.10		6'223 –
8'441.00	24'500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	1'820.10		1'180 –
2'093.00	3'000	317 Spesenentschädigungen	45'732.30		12'268 –
33'506.88	58'000	318 Dienstleistungen und Honorare	751'027.20		6'127 +
701'591.88	744'900	319 Anderer Sachaufwand	1'461.20		6'139 –
5'583.21	7'600	360 Staatsbeiträge	1'549'584.70		41'415 –
141'676.55	1'591'000	390 Interne Verrechnungen	106'438.26		9'562 –
103'483.31	116'000	424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		3.65	4 +
		436 Kostenrückerstattungen		482'190.95	13'309 –
431'593.55	495'500	439 Andere Entgelte		53.70	1'046 –
141.65	1'100	460 Beiträge für eigene Rechnung		362'413.00	51'087 –
345'482.15	413'500	481 Entnahme aus Rückstellungen		6'698.35	6'698 +
291.01		490 Interne Verrechnungen		195'824.60	38'175 –
189'351.55	234'000				

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		4309 Sportfonds (SF)			
8'015'797.95	5'804'000	Aufwand	9'720'158.65		3'916'159 +
8'015'797.95	5'804'000	Ertrag		9'720'158.65	3'916'159 +
158'000.00	133'000	318 Dienstleistungen und Honorare	75'000.00		58'000 –
7'339'415.15	4'963'000	360 Staatsbeiträge	5'042'890.40		79'890 +
	144'700	382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	4'009'232.73		3'864'533 +
518'382.80	563'300	390 Interne Verrechnungen	593'035.52		29'736 +
311'680.00	130'000	439 Andere Entgelte		1'303'537.35	1'173'537 +
6'584'326.80	5'500'000	446 Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen		8'180'530.60	2'680'531 +
861'635.85		482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen			
258'155.30	174'000	490 Interne Verrechnungen		236'090.70	62'091 +

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
5 Finanzdepartement					
827'421'462.63 3'330'927'399.73 2'503'505'937.10 +	925'858'600 3'555'855'500 2'629'996'900 +	Aufwand Ertrag Ertragsüberschuss	833'921'377.81 2'556'874'782.18	 3'390'796'159.99	91'937'222 – 165'059'340 – 73'122'118 –
500 Generalsekretariat FD					
5'333'701.70 1'817'978.74 3'515'722.96 –	4'506'500 973'600 3'532'900 –	Aufwand Ertrag Aufwandüberschuss	4'787'789.98 	 1'183'321.72 3'604'468.26	281'290 + 209'722 + 71'568 +
5000 Generalsekretariat FD					
4'490'756.61 975'033.65 3'515'722.96 –	4'506'500 973'600 3'532'900 –	Aufwand Ertrag Aufwandüberschuss	4'787'789.98 	 1'183'321.72 3'604'468.26	281'290 + 209'722 + 71'568 +
2'642'703.10 464'710.90 10'854.65 9'090.36	2'673'400 465'600 32'300 14'000	301 Besoldungen 303 Arbeitgeberbeiträge 309 Anderer Personalaufwand 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2'799'986.90 494'656.80 32'576.25 8'181.19		126'587 + 29'057 + 276 + 5'819 –
155'506.94 4'332.00 665'540.17 196'865.52 18'097.16 323'055.81	177'200 4'500 354'200 449'700 335'600	312 Informatik 317 Spesenentschädigungen 318 Dienstleistungen und Honorare 319 Anderer Sachaufwand 381 Zuweisung an Rückstellungen 390 Interne Verrechnungen 424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens	273'681.10 5'662.10 385'929.75 449'957.69 3'467.60 333'690.60	 1'106.62	96'481 + 1'162 + 31'730 + 258 + 3'468 + 1'909 – 1'107 +
7'000.55 710.00	2'000 5'100 1'700	431 Gebühren für Amtshandlungen 436 Kostenrückerstattungen 439 Andere Entgelte 481 Entnahme aus Rückstellungen 490 Interne Verrechnungen	 	 6'241.50 189'108.20 5'871.84 980'993.56	2'000 – 1'142 + 187'408 + 5'872 + 16'194 +
967'323.10	964'800				
5009 Kantonshilfskasse (SF)					
842'945.09 842'945.09		Aufwand Ertrag			
549'591.89 293'353.20 842'945.09		360 Staatsbeiträge 381 Zuweisung an Rückstellungen 482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen			
505 Zentrale Dienste					
49'343'513.41 25'481'788.41 23'861'725.00 –	56'996'300 27'650'900 29'345'400 –	Aufwand Ertrag Aufwandüberschuss	59'558'510.04 	 28'544'668.27 31'013'841.77	2'562'210 + 893'768 + 1'668'442 +
5050 Personalamt					
9'031'410.97 1'018'298.56 8'013'112.41 –	9'623'700 855'300 8'768'400 –	Aufwand Ertrag Aufwandüberschuss	12'661'272.86 	 991'743.95 11'669'528.91	3'037'573 + 136'444 + 2'901'129 +
3'111'072.80 564'920.20 1'708'932.21 9'876.45	4'223'600 602'900 1'381'400 21'800	301 Besoldungen 303 Arbeitgeberbeiträge 309 Anderer Personalaufwand 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	5'091'300.90 790'164.60 1'799'837.37 11'276.70		867'701 + 187'265 + 418'437 + 10'523 –
	1'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			1'000 –
1'624'790.08 294'987.10 1'072'632.10 39'601.54	1'560'400 285'000 905'200 60'500	312 Informatik 317 Spesenentschädigungen 318 Dienstleistungen und Honorare 319 Anderer Sachaufwand	2'024'934.42 485'675.30 1'453'468.97 60'287.62		464'534 + 200'675 + 548'269 + 212 –

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	1'123.62		1'124 +
74'324.32		381 Zuweisung an Rückstellungen	276'541.94		276'542 +
530'274.17	581'900	390 Interne Verrechnungen	666'661.42		84'761 +
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		334.09	334 +
153'790.00	200'000	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		184'795.00	15'205 –
412'070.00	200'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		218'100.00	18'100 +
249'556.45	237'500	436 Kostenrückerstattungen		278'504.80	41'005 +
3'356.89	1'000	439 Andere Entgelte		65'278.10	64'278 +
16'066.92		481 Entnahme aus Rückstellungen		2'807.31	2'807 +
183'458.30	216'800	490 Interne Verrechnungen		241'924.65	25'125 +
		5051 Amt für Finanzdienstleistungen			
3'000'351.85	2'769'500	Aufwand	3'544'898.85		775'399 +
370'854.26	295'800	Ertrag		356'995.87	61'196 +
2'629'497.59 –	2'473'700 –	Aufwandüberschuss		3'187'902.98	714'203 +
1'255'452.50	1'227'800	301 Besoldungen	1'368'827.80		141'028 +
211'346.45	223'200	303 Arbeitgeberbeiträge	243'156.50		19'957 +
6'874.75	2'000	309 Anderer Personalaufwand	7'926.80		5'927 +
117'546.72	134'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	103'224.21		30'776 –
1'053'735.51	844'700	312 Informatik	1'564'562.53		719'863 +
566.80	1'000	317 Spesenentschädigungen	560.00		440 –
236'825.05	240'400	318 Dienstleistungen und Honorare	104'234.85		136'165 –
914.95	700	319 Anderer Sachaufwand	1'258.25		558 +
		381 Zuweisung an Rückstellungen	3'674.85		3'675 +
117'089.12	95'700	390 Interne Verrechnungen	147'473.06		51'773 +
49'091.45	47'300	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		49'230.25	1'930 +
45'448.90	25'000	436 Kostenrückerstattungen		25'761.20	761 +
22'538.52	8'500	439 Andere Entgelte		37'832.87	29'333 +
45'465.99		481 Entnahme aus Rückstellungen			
208'309.40	215'000	490 Interne Verrechnungen		244'171.55	29'172 +
		5052 Versicherungs- und Riskmanagement (VRM)			
6'363'115.61	6'918'700	Aufwand	6'660'199.82		258'500 –
6'363'115.61	6'918'700	Ertrag		6'660'199.82	258'500 –
1'888'323.00	1'835'800	318 Dienstleistungen und Honorare	1'929'366.65		93'567 +
3'320'031.93	4'088'500	319 Anderer Sachaufwand	2'056'746.05		2'031'754 –
7'519.50	5'500	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	452.25		5'048 –
	74'300	381 Zuweisung an Rückstellungen	1'269'425.05		1'195'125 +
230'118.08		384 Einlage in Reserven	476'716.26		476'716 +
917'123.10	914'600	390 Interne Verrechnungen	927'493.56		12'894 +
5'753'274.93	5'837'400	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		5'916'365.71	78'966 +
132'953.74	91'000	436 Kostenrückerstattungen		204'986.65	113'987 +
	1'000	439 Andere Entgelte		23'182.90	22'183 +
445'679.43	989'300	481 Entnahme aus Rückstellungen		342'376.58	646'923 –
31'207.51		484 Entnahme aus Reserven		173'287.98	173'288 +
		5054 Dienst für Informatikplanung			
28'101'624.38	34'632'600	Aufwand	33'559'631.04		1'072'969 –
17'061'972.73	18'913'900	Ertrag		19'860'647.93	946'748 +
11'039'651.65 –	15'718'700 –	Aufwandüberschuss		13'698'983.11	2'019'717 –
2'097'254.65	2'547'700	301 Besoldungen	2'693'825.85		146'126 +
399'886.25	479'300	303 Arbeitgeberbeiträge	508'949.60		29'650 +
4'800.00	2'400	309 Anderer Personalaufwand	7'200.00		4'800 +
669.72	2'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	1'167.37		833 –
1'015.40	2'500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	91.95		2'408 –

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
19'819'763.71	24'479'500	312 Informatik	23'262'904.41		1'216'596 –
12'275.85	20'000	317 Spesenentschädigungen	17'858.80		2'141 –
35'423.96	61'200	318 Dienstleistungen und Honorare	41'302.58		19'897 –
3'466.70	3'000	319 Anderer Sachaufwand	5'563.05		2'563 +
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	225.68		226 +
750'000.00	750'000	360 Staatsbeiträge	750'000.00		
30'952.71		381 Zuweisung an Rückstellungen			
4'946'115.43	6'285'000	390 Interne Verrechnungen	6'270'541.75		14'458 –
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		442.17	442 +
809'824.51	737'800	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		967'406.83	229'607 +
14'680.60	14'700	435 Verkaufserlöse		14'000.81	699 –
614'427.06	737'000	436 Kostenrückerstattungen		781'926.41	44'926 +
369'164.99		439 Andere Entgelte		255'619.28	255'619 +
		481 Entnahme aus Rückstellungen		46'643.22	46'643 +
15'253'875.57	17'424'400	490 Interne Verrechnungen		17'794'609.21	370'209 +
		5055 Finanzkontrolle			
2'847'010.60	3'051'800	Aufwand	3'132'507.47		80'707 +
667'547.25	667'200	Ertrag		675'080.70	7'881 +
2'179'463.35 –	2'384'600 –	Aufwandüberschuss		2'457'426.77	72'827 +
2'147'163.85	2'277'000	301 Besoldungen	2'371'897.95		94'898 +
390'892.15	417'700	303 Arbeitgeberbeiträge	429'136.25		11'436 +
7'161.55	2'700	309 Anderer Personalaufwand	7'499.65		4'800 +
4'535.52	12'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	3'509.06		8'491 –
26'113.50	30'500	312 Informatik	30'853.25		353 +
12'773.15	20'000	317 Spesenentschädigungen	12'467.00		7'533 –
169.20	30'200	318 Dienstleistungen und Honorare	283.20		29'917 –
7'622.60	10'300	319 Anderer Sachaufwand	11'231.65		932 +
10'254.46		381 Zuweisung an Rückstellungen	13'729.47		13'729 +
240'324.62	251'400	390 Interne Verrechnungen	251'899.99		500 +
614'795.25	628'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		623'678.00	4'322 –
4'612.00	4'000	436 Kostenrückerstattungen		13'810.70	9'811 +
140.00	200	439 Andere Entgelte		92.00	108 –
48'000.00	35'000	490 Interne Verrechnungen		37'500.00	2'500 +
		510 Kantonales Steueramt			
593'193'864.73	622'649'300	Aufwand	590'135'754.83		32'513'545 –
2'617'972'874.43	2'662'157'500	Ertrag		2'601'968'028.72	60'189'471 –
2'024'779'009.70 +	2'039'508'200 +	Ertragsüberschuss	2'011'832'273.89		27'675'926 –
		5100 Amtsleitung KStA			
67'178'716.71	66'039'300	Aufwand	67'183'961.25		1'144'661 +
833'277.13	747'500	Ertrag		876'295.56	128'796 +
66'345'439.58 –	65'291'800 –	Aufwandüberschuss		66'307'665.69	1'015'866 +
21'812'398.70	21'802'100	301 Besoldungen	22'919'189.20		1'117'089 +
3'845'864.65	3'884'300	303 Arbeitgeberbeiträge	4'062'490.90		178'191 +
169'177.20	129'300	309 Anderer Personalaufwand	163'650.97		34'351 +
182'237.63	232'600	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	191'615.72		40'984 –
7'911.60	11'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	6'486.40		4'514 –
16'956'700.64	15'531'400	312 Informatik	15'329'465.54		201'934 –
383'667.30	470'000	317 Spesenentschädigungen	352'182.30		117'818 –
4'327'948.62	4'344'800	318 Dienstleistungen und Honorare	4'592'538.34		247'738 +
86'200.88	120'100	319 Anderer Sachaufwand	121'403.04		1'303 +
16'195'675.00	16'384'500	352 Entschädigungen an Gemeinden	16'463'260.00		78'760 +
79'339.37		381 Zuweisung an Rückstellungen	1'183.14		1'183 +
3'131'595.12	3'129'200	390 Interne Verrechnungen	2'980'495.70		148'704 –
212'275.00	215'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		206'311.00	8'689 –
3'147.50	5'000	435 Verkaufserlöse		2'993.00	2'007 –
583'353.18	527'000	436 Kostenrückerstattungen		623'193.46	96'193 +

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
34'501.45	500	439	Andere Entgelte	43'798.10	43'298 +
5105 Kantonale Steuern					
523'548'148.02	556'610'000		Aufwand	522'934'793.58	33'675'206 –
2'402'820'002.68	2'432'610'000		Ertrag	2'384'903'635.87	47'706'364 –
1'879'271'854.66 +	1'876'000'000 +		Ertragsüberschuss	1'861'968'842.29	14'031'158 –
2'603'121.05	2'500'000	318	Dienstleistungen und Honorare	2'750'207.40	250'207 +
1'632'957.43	1'848'000	320	Zins auf laufenden Verpflichtungen	2'782'771.39	934'771 +
		324	Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	44.10	44 +
15'020'494.16	17'472'000	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	17'681'208.96	209'209 +
24'360'215.23	23'800'000	340	Ertragsanteile des Bundes	25'327'626.24	1'527'626 +
2'404'253.25	2'000'000	341	Ertragsanteile der Kantone	1'773'174.90	226'825 –
435'212'679.16	462'400'000	342	Ertragsanteile der Gemeinden	432'287'750.09	30'112'250 –
41'098'665.60	45'890'000	344	Ertragsanteile Dritter	39'584'336.35	6'305'664 –
1'215'762.14	700'000	360	Staatsbeiträge	747'674.15	47'674 +
1'338'638'971.72	1'326'900'000	400	Einkommens- und Vermögens- steuern	1'355'338'103.40	28'438'103 +
441'536'589.95	489'100'000	401	Gewinn- und Kapitalsteuern	417'026'943.80	72'073'056 –
264'731'997.10	253'600'000	402	Quellensteuern	272'851'753.59	19'251'754 +
252'305'810.80	279'300'000	403	Grundstückgewinnsteuern	254'497'432.90	24'802'567 –
90'742'835.00	71'900'000	405	Erbschafts- und Schenkungssteuern	69'657'890.00	2'242'110 –
5'372'451.05	2'700'000	408	Steuerstrafen	4'262'194.20	1'562'194 +
3'741'288.26	3'980'000	421	Vermögenserträge aus Guthaben	5'101'250.23	1'121'250 +
339'960.00	130'000	436	Kostenrückerstattungen	232'041.10	102'041 +
5'410'098.80	5'000'000	437	Bussen	5'936'026.65	936'027 +
5106 Bundessteuern					
2'467'000.00			Aufwand	17'000.00	17'000 +
214'319'594.62	228'800'000		Ertrag	216'188'097.29	12'611'903 –
211'852'594.62 +	228'800'000 +		Ertragsüberschuss	216'171'097.29	12'628'903 –
2'467'000.00		330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	17'000.00	17'000 +
3'000.00		421	Vermögenserträge aus Guthaben	162'000.00	162'000 +
214'316'594.62	228'800'000	440	Anteile an Bundeseinnahmen	216'026'097.29	12'773'903 –
550 Allg. Finanzaufwand und -ertrag					
176'889'652.39	203'577'400		Aufwand	171'931'145.10	31'646'255 –
685'411'382.55	864'616'100		Ertrag	759'002'522.90	105'613'577 –
508'521'730.16 +	661'038'700 +		Ertragsüberschuss	587'071'377.80	73'967'322 –
5500 Vermögenserträge					
829'115.96	824'900		Aufwand	899'969.43	75'069 +
76'057'589.68	74'350'900		Ertrag	84'482'167.08	10'131'267 +
75'228'473.72 +	73'526'000 +		Ertragsüberschuss	83'582'197.65	10'056'198 +
94'999.41	85'000	318	Dienstleistungen und Honorare	75'346.14	9'654 –
45'089.67		324	Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	84'706.29	84'706 +
4.88		329	Andere Passivzinsen		
689'022.00	739'900	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	739'917.00	17 +
989'869.43	1'410'000	420	Vermögenserträge aus Post und Banken	956'346.66	453'653 –
8'363'100.82	4'800'500	421	Vermögenserträge aus Guthaben	8'304'159.29	3'503'659 +
622'123.89	739'400	422	Vermögenserträge aus Anlagen des Finanzvermögens	1'348'583.24	609'183 +
1'177'463.69		424	Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens	928'296.83	928'297 +
1'901'980.05	2'006'100	425	Vermögenserträge aus Darlehen des Verwaltungsvermögens	1'235'633.65	770'466 –

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
60'203'771.60	62'602'100	426 Vermögenserträge aus Beteiligungen des Verwaltungsverm.		68'923'454.96	6'321'355 +
90'360.20	50'000	428 Zins aus Sonderrechnungen		42'917.45	7'083 –
2'708'920.00	2'742'800	490 Interne Verrechnungen		2'742'775.00	25 –
		5501 Passivzinsen			
9'078'002.55	9'575'000	Aufwand	8'666'873.95		908'126 –
9'078'002.55 –	9'575'000 –	Ertrag		8'666'873.95	908'126 –
		Aufwandüberschuss			
21'864.55	35'000	318 Dienstleistungen und Honorare	21'864.80		13'135 –
1'177'166.35	1'560'000	320 Zins auf laufenden Verpflichtungen	780'409.20		779'591 –
	100'000	321 Zins auf kurzfristigen Schulden	1'822.90		98'177 –
7'775'000.00	7'775'000	322 Zins auf mittel- und langfristigen Schulden	7'775'000.00		
103'971.65	105'000	328 Zins auf Sonderrechnungen	87'777.05		17'223 –
		5502 Interne Verzinsung			
4'948'273.60	4'106'300	Aufwand	4'814'580.75		708'281 +
131'649.70	218'000	Ertrag		88'297.30	129'703 –
4'816'623.90 –	3'888'300 –	Aufwandüberschuss		4'726'283.45	837'983 +
4'948'273.60	4'106'300	390 Interne Verrechnungen	4'814'580.75		708'281 +
131'649.70	218'000	490 Interne Verrechnungen		88'297.30	129'703 –
		5505 Abschreibungen			
141'688'590.99	160'244'200	Aufwand	140'453'885.47		19'790'315 –
141'688'590.99	160'244'200	Ertrag		140'453'885.47	19'790'315 –
141'588'590.99	160'144'200	331 Abschreibungen auf Verwaltungsvermögen	140'353'885.47		19'790'315 –
100'000.00	100'000	390 Interne Verrechnungen	100'000.00		
141'688'590.99	160'244'200	490 Interne Verrechnungen		140'453'885.47	19'790'315 –
		5506 Rücklagen			
211'813.15		Aufwand	112'088.17		112'088 +
322'899.06		Ertrag		162'698.20	162'698 +
111'085.91 +		Ertragsüberschuss	50'610.03		50'610 +
211'813.15		383 Aufwandposten Globalkreditsystem	112'088.17		112'088 +
322'899.06		483 Ertragsposten Globalkreditsystem		162'698.20	162'698 +
		5509 Verschiedene Aufwendungen und Erträge			
20'133'856.14	28'827'000	Aufwand	16'983'747.33		11'843'253 –
467'210'653.12	629'803'000	Ertrag		533'815'474.85	95'987'525 –
447'076'796.98 +	600'976'000 +	Ertragsüberschuss	516'831'727.52		84'144'272 –
	13'111'400	312 Informatik			13'111'400 –
189'097.78	238'800	318 Dienstleistungen und Honorare	265'746.67		26'947 +
0.80	1'000'000 –	319 Anderer Sachaufwand			1'000'000 +
4'345'421.00	3'983'000	347 Finanz- und Lastenausgleich	3'983'302.00		302 +
105'601.47		360 Staatsbeiträge	191'429.29		191'429 +
324'379.00	1'600'000	370 Durchlaufende Beiträge	500'419.00		1'099'581 –
2'162'500.00		388 Einlage in Eigenkapital	40'700.00		40'700 +
13'006'856.09	10'893'800	390 Interne Verrechnungen	12'002'150.37		1'108'350 +
52'407.40	50'000	410 Regalien		51'656.75	1'657 +
2'099'697.88	1'800'000	412 Konzessionen		2'611'687.02	811'687 +
	112'088'000	426 Vermögenserträge aus Beteiligungen des Verwaltungsverm.			112'088'000 –
10'845'632.00	10'846'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		11'631'760.00	785'760 +

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
Aufwand Fr.	Ertrag Fr.				
7'179.68	2'000	436 Kostenrückerstattungen		16'475.02	14'475 +
3'535.62	1'000	439 Andere Entgelte		8'033.26	7'033 +
26'889'867.55	35'751'700	440 Anteile an Bundeseinnahmen		50'039'932.75	14'288'233 +
310'934'078.00	342'962'000	447 Finanz- und Lastenausgleich		342'958'388.00	3'612 –
288'670.54		460 Beiträge für eigene Rechnung		87'360.00	87'360 +
324'379.00	1'600'000	470 Durchlaufende Beiträge		500'419.00	1'099'581 –
910'000.00		481 Entnahme aus Rückstellungen		235'000.00	235'000 +
114'750'000.00	124'600'000	488 Entnahme aus Eigenkapital		125'570'000.00	970'000 +
105'205.45	102'300	490 Interne Verrechnungen		104'763.05	2'463 +
560 Allgemeiner Personalaufwand					
2'660'730.40	38'129'100	Aufwand	7'508'177.86		30'620'922 –
243'375.60	457'400	Ertrag		97'618.38	359'782 –
2'417'354.80 –	37'671'700 –	Aufwandüberschuss		7'410'559.48	30'261'141 –
5600 Allgemeiner Personalaufwand					
2'660'730.40	38'129'100	Aufwand	7'508'177.86		30'620'922 –
243'375.60	457'400	Ertrag		97'618.38	359'782 –
2'417'354.80 –	37'671'700 –	Aufwandüberschuss		7'410'559.48	30'261'141 –
485'457.80	12'157'500	301 Besoldungen	678'651.20		11'478'849 –
161'554.35	136'800	303 Arbeitgeberbeiträge	194'353.75		57'554 +
75'400.85	4'429'300	307 Rentenleistungen	4'565'613.70		136'314 +
	18'920'000	308 Pauschale Besoldungs- korrekturen			18'920'000 –
1'657'892.40	1'887'800	309 Anderer Personalaufwand	1'784'662.02		103'138 –
4'554.00	5'500	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	4'879.60		620 –
6'511.75	3'700	317 Spesenentschädigungen	5'318.95		1'619 +
185'522.56	545'500	318 Dienstleistungen und Honorare	199'520.03		345'980 –
83'761.80	43'000	319 Anderer Sachaufwand	24'954.75		18'045 –
		360 Staatsbeiträge	50'000.00		50'000 +
74.89		381 Zuweisung an Rückstellungen	223.86		224 +
110'946.95	148'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		27'500.60	120'499 –
35'513.70	170'000	436 Kostenrückerstattungen		69'856.00	100'144 –
10'805.55	2'000	439 Andere Entgelte			2'000 –
	137'400	481 Entnahme aus Rückstellungen		261.78	137'138 –
86'109.40		490 Interne Verrechnungen			

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
6 Bau- und Umweltdepartement					
480'219'205.86	534'826'500	Aufwand	479'676'577.63		55'149'922 –
355'425'755.33	396'719'100	Ertrag		355'948'625.61	40'770'474 –
124'793'450.53 –	138'107'400 –	Aufwandüberschuss		123'727'952.02	14'379'448 –
600 Generalsekretariat BUD					
6'091'823.35	11'510'900	Aufwand	7'412'937.32		4'097'963 –
1'060'459.05	6'346'500	Ertrag		1'513'973.04	4'832'527 –
5'031'364.30 –	5'164'400 –	Aufwandüberschuss		5'898'964.28	734'564 +
6000 Generalsekretariat BUD					
5'885'911.37	7'166'800	Aufwand	7'257'105.82		90'306 +
741'844.90	1'078'900	Ertrag		1'307'488.69	228'589 +
5'144'066.47 –	6'087'900 –	Aufwandüberschuss		5'949'617.13	138'283 –
3'880'816.55	4'724'700	301 Besoldungen	4'787'599.30		62'899 +
663'070.90	811'500	303 Arbeitgeberbeiträge	808'734.60		2'765 –
81'703.95	97'200	309 Anderer Personalaufwand	107'719.40		10'519 +
13'126.56	22'100	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	19'048.12		3'052 –
16'403.70	320'600	312 Informatik	470'986.59		150'387 +
61'443.67	67'800	317 Spesenentschädigungen	62'603.93		5'196 –
371'873.90	340'000	318 Dienstleistungen und Honorare	242'414.75		97'585 –
145'676.27	175'000	319 Anderer Sachaufwand	156'482.71		18'517 –
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	86.35		86 +
3'700.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			
66'590.37	150'000	360 Staatsbeiträge	129'061.91		20'938 –
183'486.23		381 Zuweisung an Rückstellungen			
398'019.27	457'900	390 Interne Verrechnungen	472'368.16		14'468 +
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		137.29	137 +
230'000.00	150'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		212'375.00	62'375 +
4'705.20	25'500	436 Kostenrückerstattungen		54'178.06	28'678 +
22'439.70	600	439 Andere Entgelte		80'886.25	80'286 +
		481 Entnahme aus Rückstellungen		92'342.09	92'342 +
484'700.00	902'800	490 Interne Verrechnungen		867'570.00	35'230 –
6001 Wohnbauförderung					
168'183.43	1'778'800	Aufwand	122'269.45		1'656'531 –
280'885.60	2'702'300	Ertrag		172'922.30	2'529'378 –
112'702.17 +	923'500 +	Ertragsüberschuss	50'652.85		872'847 –
49.50	100	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	49.50		51 –
	2'000	312 Informatik			2'000 –
838.13	1'000	317 Spesenentschädigungen	1'070.05		70 +
131.65	200	318 Dienstleistungen und Honorare	178.50		22 –
250.00	400	319 Anderer Sachaufwand	250.00		150 –
112'619.10	60'000	340 Ertragsanteile des Bundes	83'235.00		23'235 +
1'150.00	4'500	341 Ertragsanteile der Kantone	3'537.50		963 –
53'145.05	25'000	342 Ertragsanteile der Gemeinden	33'948.90		8'949 +
	1'682'600	360 Staatsbeiträge			1'682'600 –
	3'000	390 Interne Verrechnungen			3'000 –
272'132.60	130'000	436 Kostenrückerstattungen		168'690.00	38'690 +
8'753.00	7'000	451 Rückerstattungen der Kantone		4'232.30	2'768 –
	2'565'300	490 Interne Verrechnungen			2'565'300 –
6009 Mietwohnungsfonds (SF)					
37'728.55	2'565'300	Aufwand	33'562.05		2'531'738 –
37'728.55	2'565'300	Ertrag		33'562.05	2'531'738 –
35'160.70		382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	30'959.05		30'959 +
2'567.85	2'565'300	390 Interne Verrechnungen	2'603.00		2'562'697 –

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
	2'565'300	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen			2'565'300 –
37'728.55		490 Interne Verrechnungen		33'562.05	33'562 +
		605 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation			
13'436'115.54	14'113'500	Aufwand	16'722'170.74		2'608'671 +
2'361'617.49	2'586'100	Ertrag		3'758'230.51	1'172'131 +
11'074'498.05 –	11'527'400 –	Aufwandüberschuss		12'963'940.23	1'436'540 +
		6050 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation			
13'275'550.69	13'897'400	Aufwand	15'235'639.24		1'338'239 +
2'201'052.64	2'370'000	Ertrag		2'271'699.01	98'301 –
11'074'498.05 –	11'527'400 –	Aufwandüberschuss		12'963'940.23	1'436'540 +
93'175.40	95'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	53'644.75		41'355 –
6'336'580.70	5'976'100	301 Besoldungen	6'616'346.55		640'247 +
1'104'552.35	1'099'400	303 Arbeitgeberbeiträge	1'159'568.30		60'168 +
28'645.05	8'400	309 Anderer Personalaufwand	28'948.76		20'549 +
26'536.83	46'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	13'472.17		33'028 –
2'939'563.84	2'838'300	312 Informatik	4'329'661.49		1'491'361 +
1'852.10	3'000	313 Verbrauchsmaterialien			3'000 –
1'652.80	3'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	3'881.20		881 +
	1'000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten			1'000 –
29'739.85	65'200	317 Spesenentschädigungen	28'075.45		37'125 –
746'147.52	1'162'000	318 Dienstleistungen und Honorare	777'956.95		384'043 –
128'807.41	141'600	319 Anderer Sachaufwand	190'037.51		48'438 +
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	13.37		13 +
		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	400.00		400 +
47'466.50	55'000	341 Ertragsanteile der Kantone	46'366.50		8'634 –
3'150.00	3'000	344 Ertragsanteile Dritter	4'490.00		1'490 +
857'024.15	1'438'000	360 Staatsbeiträge	978'676.20		459'324 –
69'262.75		381 Zuweisung an Rückstellungen	28'243.05		28'243 +
861'393.44	961'900	390 Interne Verrechnungen	975'856.99		13'957 +
		421 Vermögenserträge aus Guthaben		677.82	678 +
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		6.85	7 +
1'125'609.35	1'190'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		1'067'306.95	122'693 –
61'748.55	25'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		60'223.35	35'223 +
3'108.00	2'000	435 Verkaufserlöse		1'820.00	180 –
391'903.40	410'000	436 Kostenrückerstattungen		450'805.25	40'805 +
169'128.44	23'000	439 Andere Entgelte		157'581.82	134'582 +
5'811.00		450 Rückerstattungen des Bundes			
32'681.10	18'000	451 Rückerstattungen der Kantone		31'814.30	13'814 +
386'897.80	663'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		441'615.70	221'384 –
		481 Entnahme aus Rückstellungen		11'771.97	11'772 +
24'165.00	39'000	490 Interne Verrechnungen		48'075.00	9'075 +
		6059 Mehrwertabgabe (SF)			
160'564.85	216'100	Aufwand	1'486'531.50		1'270'432 +
160'564.85	216'100	Ertrag		1'486'531.50	1'270'432 +
159'918.75	215'300	382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	1'485'725.50		1'270'426 +
646.10	800	390 Interne Verrechnungen	806.00		6 +
150'000.00	200'200	409 Anderes Steuern/Abgaben		1'469'750.90	1'269'551 +
10'564.85	15'900	490 Interne Verrechnungen		16'780.60	881 +

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		610 Hochbauamt			
191'827'615.80	188'993'500	Aufwand	187'346'379.43		1'647'121 –
118'915'918.30	117'274'500	Ertrag		117'799'364.40	524'864 +
72'911'697.50 –	71'719'000 –	Aufwandüberschuss		69'547'015.03	2'171'985 –
		6100 Amtsleitung HBA			
15'977'813.22	13'271'200	Aufwand	11'191'993.12		2'079'207 –
7'003'019.62	2'512'000	Ertrag		22'907.56	2'489'092 –
8'974'793.60 –	10'759'200 –	Aufwandüberschuss		11'169'085.56	409'886 +
6'459'174.10	6'475'400	301 Besoldungen	6'610'006.85		134'607 +
1'179'155.65	1'205'300	303 Arbeitgeberbeiträge	1'203'637.70		1'662 –
28'469.55	12'100	309 Anderer Personalaufwand	25'980.70		13'881 +
18'243.26	18'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	14'640.06		3'360 –
358'915.38	357'700	312 Informatik	433'281.70		75'582 +
23'539.15	41'000	317 Spesenentschädigungen	32'328.35		8'672 –
7'092'963.25	2'658'000	318 Dienstleistungen und Honorare	328'791.85		2'329'208 –
50'081.51	57'500	319 Anderer Sachaufwand	54'793.12		2'707 –
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	0.17		0 +
	1'600'000	360 Staatsbeiträge	1'600'000.00		
		381 Zuweisung an Rückstellungen	61'901.97		61'902 +
767'271.37	846'200	390 Interne Verrechnungen	826'630.65		19'569 –
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		92.51	93 +
87'998.41	10'000	436 Kostenrückerstattungen		22'530.10	12'530 +
522.49	2'000	439 Andere Entgelte		284.95	1'715 –
14'554.57		481 Entnahme aus Rückstellungen			
6'899'944.15	2'500'000	489 Bevorschussungen			2'500'000 –
		6105 Verwaltung der Staatsliegenschaften			
146'820'834.63	150'722'300	Aufwand	146'257'481.35		4'464'819 –
82'883'930.73	89'762'500	Ertrag		87'879'551.88	1'882'948 –
63'936'903.90 –	60'959'800 –	Aufwandüberschuss		58'377'929.47	2'581'871 –
976'146.35	1'055'300	301 Besoldungen	1'064'275.95		8'976 +
169'063.20	182'300	303 Arbeitgeberbeiträge	183'142.30		842 +
297'224.00	300'000	309 Anderer Personalaufwand	328'590.00		28'590 +
2'023.35	6'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	1'283.40		4'717 –
795'306.31	1'066'500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	810'919.85		255'580 –
3'198'946.65	3'400'000	313 Verbrauchsmaterialien	3'304'970.99		95'029 –
903'801.00	903'800	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	903'801.00		1 +
3'467'947.28	3'827'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	3'348'419.25		478'581 –
24'429'952.25	25'241'000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	25'290'943.71		49'944 +
1'083.70	2'000	317 Spesenentschädigungen	2'016.30		16 +
3'780'812.05	4'179'500	318 Dienstleistungen und Honorare	3'742'711.66		436'788 –
5'156.98	4'900	319 Anderer Sachaufwand	976.34		3'924 –
17'738.50		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			
11'741.43		381 Zuweisung an Rückstellungen	18'381.56		18'382 +
108'763'891.58	110'554'000	390 Interne Verrechnungen	107'257'049.04		3'296'951 –
5'499'651.89	5'586'200	423 Liegenschaftserträge des Finanzvermögens		5'573'048.51	13'151 –
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		10'800.00	10'800 +
19'357'039.36	20'450'400	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		20'608'117.60	157'718 +
72'296.70	71'200	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		72'870.25	1'670 +
1'054'341.62	890'500	436 Kostenrückerstattungen		998'854.70	108'355 +
25'428.27	20'000	439 Andere Entgelte		2'487.30	17'513 –
555.39		481 Entnahme aus Rückstellungen		6'764.96	6'765 +
56'874'617.50	62'744'200	490 Interne Verrechnungen		60'606'608.56	2'137'591 –

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
6106 Bauten und Renovationen					
29'028'967.95	25'000'000	Aufwand	29'896'904.96		4'896'905 +
29'028'967.95	25'000'000	Ertrag		29'896'904.96	4'896'905 +
26'990'688.80	25'000'000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	26'085'206.80		1'085'207 +
2'038'279.15		390 Interne Verrechnungen	3'811'698.16		3'811'698 +
52'442.60		436 Kostenrückerstattungen			
1'248'728.55		439 Andere Entgelte		2'615'314.11	2'615'314 +
737'108.00		452 Rückerstattungen der Gemeinden		1'896.00	1'896 +
26'990'688.80	25'000'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		1'194'488.05	1'194'488 +
		490 Interne Verrechnungen		26'085'206.80	1'085'207 +
615 Tiefbauamt					
186'765'314.85	208'777'200	Aufwand	188'208'368.86		20'568'831 –
185'975'314.85	207'987'200	Ertrag		186'155'997.40	21'831'203 –
790'000.00 –	790'000 –	Aufwandüberschuss		2'052'371.46	1'262'371 +
6150 Amtsleitung TBA					
12'774'439.43	13'309'200	Aufwand	13'230'354.83		78'845 –
11'984'439.43	12'519'200	Ertrag		12'440'354.83	78'845 –
790'000.00 –	790'000 –	Aufwandüberschuss		790'000.00	
7'755'168.75	7'962'500	301 Besoldungen	7'884'787.75		77'712 –
1'360'088.45	1'425'500	303 Arbeitgeberbeiträge	1'389'345.70		36'154 –
60'919.00	96'400	309 Anderer Personalaufwand	45'265.80		51'134 –
26'865.65	40'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	28'523.57		11'476 –
41'761.00	56'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	39'133.45		16'867 –
207'613.05	250'900	312 Informatik	367'613.95		116'714 +
11'532.80	11'500	313 Verbrauchsmaterialien	8'652.64		2'847 –
14'017.80	21'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	16'572.95		4'427 –
74'853.10	130'000	317 Spesenentschädigungen	64'526.30		65'474 –
916'805.82	803'200	318 Dienstleistungen und Honorare	831'376.53		28'177 +
76'778.27	86'000	319 Anderer Sachaufwand	94'892.04		8'892 +
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	84.15		84 +
525'813.75	737'800	360 Staatsbeiträge	719'909.99		17'890 –
1'702'221.99	1'688'400	390 Interne Verrechnungen	1'739'670.01		51'270 +
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		64.76	65 +
772'533.10	800'000	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		814'443.75	14'444 +
93'010.00	115'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		98'940.00	16'060 –
25'279.55	10'000	436 Kostenrückerstattungen		70'250.55	60'251 +
10'303'317.35	10'614'400	438 Eigenleistungen für Investitionen		10'536'918.91	77'481 –
40'484.21	10'000	439 Andere Entgelte		10'321.11	321 +
9'579.47		481 Entnahme aus Rückstellungen		14'403.36	14'403 +
740'235.75	969'800	490 Interne Verrechnungen		895'012.39	74'788 –
6152 Gemeindestrassen					
24'121'710.00	22'988'900	Aufwand	18'889'110.00		4'099'790 –
24'121'710.00	22'988'900	Ertrag		18'889'110.00	4'099'790 –
24'121'710.00	22'988'900	360 Staatsbeiträge	18'889'110.00		4'099'790 –
392'843.50		439 Andere Entgelte		212'876.75	212'877 +
23'728'866.50	22'988'900	490 Interne Verrechnungen		18'676'233.25	4'312'667 –
6153 Kantonsstrassen					
105'778'606.26	125'199'100	Aufwand	108'741'003.04		16'458'097 –
105'778'606.26	125'199'100	Ertrag		108'741'003.04	16'458'097 –
9'676'044.95	9'743'800	301 Besoldungen	9'866'653.75		122'854 +

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
1'655'674.10	1'747'700	303 Arbeitgeberbeiträge	1'688'459.00		59'241 –
18'701.16	18'300	309 Anderer Personalaufwand	16'356.50		1'944 –
20'262.33	27'600	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	23'609.75		3'990 –
2'291'209.14	2'897'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	3'067'806.98		170'807 +
100'503.65	139'700	312 Informatik	150'488.60		10'789 +
3'678'780.19	4'488'000	313 Verbrauchsmaterialien	3'695'012.10		792'988 –
35'534'151.93	33'852'500	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	36'718'574.70		2'866'075 +
5'182'735.22	4'227'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	3'675'855.04		551'145 –
152'452.20	188'400	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	208'565.48		20'165 +
148'397.01	186'500	317 Spesenentschädigungen	146'954.65		39'545 –
4'289'135.96	6'967'500	318 Dienstleistungen und Honorare	6'642'216.55		325'283 –
35'443.23	49'500	319 Anderer Sachaufwand	36'217.77		13'282 –
122'000.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			
2'198'569.15	2'245'000	352 Entschädigungen an Gemeinden	2'230'296.19		14'704 –
57'754.55		381 Zuweisung an Rückstellungen	89'530.80		89'531 +
40'616'791.49	58'420'600	390 Interne Verrechnungen	40'484'405.18		17'936'195 –
332'000.00		421 Vermögenserträge aus Guthaben		33.53	34 +
279'973.51	172'000	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		212'752.95	40'753 +
22'490.00	22'500	431 Gebühren für Amtshandlungen		800.00	21'700 –
1'443'901.10	681'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1'267'424.18	586'424 +
151'290.50	146'900	435 Verkaufserlöse		125'076.38	21'824 –
456'111.00	360'000	436 Kostenrückerstattungen		567'304.00	207'304 +
1'045'094.15	300'000	438 Eigenleistungen für Investitionen		4'103'951.65	3'803'952 +
1'951'894.20	429'000	439 Andere Entgelte		1'116'258.44	687'258 +
86'853.12	81'000	450 Rückerstattungen des Bundes		88'824.47	7'824 +
698'371.75		452 Rückerstattungen der Gemeinden			
227'345.00		460 Beiträge für eigene Rechnung			
27'244.69		481 Entnahme aus Rückstellungen		9'760.67	9'761 +
99'056'037.24	123'006'700	490 Interne Verrechnungen		101'248'816.77	21'757'883 –
6154 Nationalstrassen					
42'638'898.62	46'060'000	Aufwand	44'691'264.29		1'368'736 –
42'638'898.62	46'060'000	Ertrag		44'691'264.29	1'368'736 –
13'716'109.90	14'088'700	301 Besoldungen	14'201'997.50		113'298 +
2'340'965.45	2'504'700	303 Arbeitgeberbeiträge	2'435'099.15		69'601 –
329'280.71	238'100	309 Anderer Personalaufwand	311'608.47		73'508 +
14'913.91	22'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	14'445.54		7'554 –
3'356'031.43	4'391'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	3'882'826.94		508'173 –
257'598.51	347'100	312 Informatik	276'396.39		70'704 –
3'757'585.15	3'555'000	313 Verbrauchsmaterialien	2'410'601.89		1'144'398 –
5'325'706.97	8'725'000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	8'242'954.08		482'046 –
3'929'310.38	6'475'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	5'413'454.40		1'061'546 –
18'302.10	95'000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	37'432.99		57'567 –
252'637.71	300'000	317 Spesenentschädigungen	282'111.41		17'889 –
1'339'645.75	1'686'000	318 Dienstleistungen und Honorare	1'290'411.82		395'588 –
79'500.95	107'000	319 Anderer Sachaufwand	232'842.11		125'842 +
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	0.41		0 +
1'735'617.18	2'048'000	351 Entschädigungen an Kantone	1'657'984.36		390'016 –
122'165.42	19'000	352 Entschädigungen an Gemeinden	18'227.99		772 –
844'486.05		381 Zuweisung an Rückstellungen	67'562.55		67'563 +
4'570'338.94	733'800	384 Einlage in Reserven	3'223'448.87		2'489'649 +
648'702.11	724'600	390 Interne Verrechnungen	691'857.42		32'743 –
	100'000	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		93'173.55	6'826 –
764'398.41	865'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		886'220.32	21'220 +
280'611.03	450'000	435 Verkaufserlöse		253'117.20	196'883 –

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Bau- und Umweltdepartement

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
2'236'042.56	2'120'000	436 Kostenrückerstattungen		2'698'666.38	578'666 +
190'101.33	50'000	439 Andere Entgelte		4'691.86	45'308 –
36'388'047.66	34'950'000	450 Rückerstattungen des Bundes		34'681'136.65	268'863 –
968'269.95	1'500'000	451 Rückerstattungen der Kantone		958'721.62	541'278 –
	290'000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		354'797.05	64'797 +
764'446.06		481 Entnahme aus Rückstellungen			
1'046'981.62	5'735'000	490 Interne Verrechnungen		4'760'739.66	974'260 –
6159 Steinbruch Starkenbach					
1'451'660.54	1'220'000	Aufwand	2'656'636.70		1'436'637 +
1'451'660.54	1'220'000	Ertrag		1'394'265.24	174'265 +
		Aufwandüberschuss		1'262'371.46	1'262'371 +
513'969.50	447'100	301 Besoldungen	222'005.85		225'094 –
81'567.25	82'900	303 Arbeitgeberbeiträge	33'698.95		49'201 –
2'123.98	110'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	1'947.28		108'053 –
3'275.09		311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	13'563.10		13'563 +
11'198.76		312 Informatik	6'663.69		6'664 +
132'647.30	180'000	313 Verbrauchsmaterialien	159'082.30		20'918 –
44'062.33		314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	3'400.00		3'400 +
66'539.49	70'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	82'970.77		12'971 +
20'520.40	100'000	316 Mieten, Pachten und Benutzungskosten	56'880.00		43'120 –
10'403.75		317 Spesenentschädigungen	1'111.70		1'112 +
508'129.64	230'000	318 Dienstleistungen und Honorare	416'103.12		186'103 +
20'538.51		319 Anderer Sachaufwand	23'527.82		23'528 +
2'078.60		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	136'564.37		136'564 +
1'164.66 –		381 Zuweisung an Rückstellungen	56'175.02		56'175 +
35'770.60		384 Einlage in Reserven	1'416'973.94		1'416'974 +
		390 Interne Verrechnungen	25'968.79		25'969 +
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		229'501.00	229'501 +
144'602.24		434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		30'348.91	30'349 +
315'560.45	570'000	435 Verkaufserlöse		648'383.78	78'384 +
168.25		436 Kostenrückerstattungen			
28'339.55		439 Andere Entgelte		28'560.59	28'561 +
47'397.13		481 Entnahme aus Rückstellungen		94'280.68	94'281 +
535'466.22	500'000	484 Entnahme aus Reserven		52'892.91	447'107 –
380'126.70	150'000	489 Bevorschussungen		310'297.37	160'297 +
620 Amt für Umwelt					
15'601'009.35	14'644'400	Aufwand	16'024'095.72		1'379'696 +
4'699'149.88	4'049'000	Ertrag		3'892'696.99	156'303 –
10'901'859.47 –	10'595'400 –	Aufwandüberschuss		12'131'398.73	1'535'999 +
6200 Amt für Umwelt					
15'601'009.35	14'644'400	Aufwand	16'024'095.72		1'379'696 +
4'699'149.88	4'049'000	Ertrag		3'892'696.99	156'303 –
10'901'859.47 –	10'595'400 –	Aufwandüberschuss		12'131'398.73	1'535'999 +
8'295'136.00	7'982'800	301 Besoldungen	8'099'667.20		116'867 +
1'483'954.10	1'460'400	303 Arbeitgeberbeiträge	1'451'823.00		8'577 –
28'493.55	13'100	309 Anderer Personalaufwand	28'593.75		15'494 +
42'974.35	55'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	28'908.34		26'092 –
157'509.15	168'500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	162'355.83		6'144 –
1'181'687.18	148'800	312 Informatik	1'988'694.89		1'839'895 +
11'286.19	20'000	313 Verbrauchsmaterialien	8'881.40		11'119 –
603'944.28	1'000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	5'415.60		4'416 +
74'816.28	101'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	91'342.87		9'657 –

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
89'855.60	180'000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	111'692.64		68'307 –
42'272.05	96'700	317 Spesenentschädigungen	46'679.90		50'020 –
1'210'047.90	1'676'000	318 Dienstleistungen und Honorare	1'197'582.30		478'418 –
149'767.83	128'000	319 Anderer Sachaufwand	99'413.07		28'587 –
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	69.59		70 +
1'750.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	5'090.00		5'090 +
230'860.00	250'000	344 Ertragsanteile Dritter	207'916.00		42'084 –
220'350.00	270'000	351 Entschädigungen an Kantone	244'896.90		25'103 –
33'392.85	15'000	360 Staatsbeiträge	24'293.78		9'294 +
99'128.00	1'000	370 Durchlaufende Beiträge	189'970.00		188'970 +
44'389.98		381 Zuweisung an Rückstellungen	25'152.75		25'153 +
1'599'394.06	2'077'100	390 Interne Verrechnungen	2'005'655.91		71'444 –
		410 Regalien		2'779.00	2'779 +
50.00		421 Vermögenserträge aus Guthaben			
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		73.91	74 +
2'576'982.00	2'426'500	431 Gebühren für Amtshandlungen		1'966'576.00	459'924 –
260'898.59	84'500	436 Kostenrückerstattungen		84'376.04	124 –
89'056.85	8'000	439 Andere Entgelte		94'446.75	86'447 +
250'190.00	181'200	450 Rückerstattungen des Bundes		215'041.00	33'841 +
388'025.55	453'000	451 Rückerstattungen der Kantone		320'455.15	132'545 –
189'520.90	252'000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		186'413.50	65'587 –
99'128.00	1'000	470 Durchlaufende Beiträge		189'970.00	188'970 +
144'283.79		481 Entnahme aus Rückstellungen		11'590.99	11'591 +
701'014.20	642'800	490 Interne Verrechnungen		820'974.65	178'175 +
		625 Amt für Wasser und Energie			
66'497'326.97	96'787'000	Aufwand	63'962'625.56		32'824'374 –
42'413'295.76	58'475'800	Ertrag		42'828'363.27	15'647'437 –
24'084'031.21 –	38'311'200 –	Aufwandüberschuss		21'134'262.29	17'176'938 –
		6250 Amt für Wasser und Energie			
66'334'812.87	96'682'600	Aufwand	63'927'954.91		32'754'645 –
42'250'781.66	58'371'400	Ertrag		42'793'692.62	15'577'707 –
24'084'031.21 –	38'311'200 –	Aufwandüberschuss		21'134'262.29	17'176'938 –
5'948'211.05	5'774'700	301 Besoldungen	5'849'120.20		74'420 +
1'057'261.25	1'057'700	303 Arbeitgeberbeiträge	1'033'705.65		23'994 –
18'086.90	8'100	309 Anderer Personalaufwand	21'352.00		13'252 +
9'505.91	13'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	8'563.54		4'936 –
172'918.28	198'500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	199'671.50		1'172 +
344'861.23	428'400	312 Informatik	182'127.19		246'273 –
107'832.20	108'000	313 Verbrauchsmaterialien	95'384.10		12'616 –
1'149'889.95	4'758'000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	1'344'419.47		3'413'581 –
509'357.67	720'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	552'606.99		167'393 –
82'510.20	130'000	317 Spesenentschädigungen	121'507.63		8'492 –
2'668'774.38	2'995'600	318 Dienstleistungen und Honorare	2'694'947.93		300'652 –
117'941.41	160'000	319 Anderer Sachaufwand	120'485.21		39'515 –
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	21.72		22 +
60'189.00	52'000	340 Ertragsanteile des Bundes	56'256.10		4'256 +
3'218'546.60	3'500'000	342 Ertragsanteile der Gemeinden	3'551'014.37		51'014 +
	20'000	352 Entschädigungen an Gemeinden			20'000 –
47'873'253.00	62'664'400	360 Staatsbeiträge	42'406'173.75		20'258'226 –
1'753'237.15	12'800'000	370 Durchlaufende Beiträge	4'407'746.20		8'392'254 –
40'513.72		381 Zuweisung an Rückstellungen	34'584.56		34'585 +
1'201'922.97	1'293'700	390 Interne Verrechnungen	1'248'266.80		45'433 –
8'466'603.65	8'910'000	412 Konzessionen		9'027'708.65	117'709 +
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		128.65	129 +
273'964.90	339'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		287'973.80	51'026 –
1'842'692.05	1'770'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1'959'274.15	189'274 +
150'629.15	121'000	436 Kostenrückerstattungen		171'772.69	50'773 +

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
1'271'659.22	510'000	439 Andere Entgelte		1'026'150.41	516'150 +
1'413'636.75	1'406'300	450 Rückerstattungen des Bundes		1'056'404.00	349'896 –
16'800.00	18'100	451 Rückerstattungen der Kantone		17'800.00	300 –
1'350.00		452 Rückerstattungen der Gemeinden			
26'804'860.68	32'316'500	460 Beiträge für eigene Rechnung		24'616'254.46	7'700'246 –
1'753'237.15	12'800'000	470 Durchlaufende Beiträge		4'407'746.20	8'392'254 –
60'088.11		481 Entnahme aus Rückstellungen		32'519.61	32'520 +
195'260.00	180'500	490 Interne Verrechnungen		189'960.00	9'460 +
		6259 PV-Ersatzabgabe (SF)			
162'514.10	104'400	Aufwand	34'670.65		69'729 –
162'514.10	104'400	Ertrag		34'670.65	69'729 –
162'514.10	104'200	382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	34'508.15		69'692 –
	200	390 Interne Verrechnungen	162.50		38 –
161'351.00	100'000	430 Ersatzabgaben		32'586.00	67'414 –
1'163.10	4'400	490 Interne Verrechnungen		2'084.65	2'315 –

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		7 Sicherheits- und Justiz- departement			
743'176'593.15	756'045'500	Aufwand	770'948'582.06		14'903'082 +
572'297'151.66	573'199'300	Ertrag		589'221'146.36	16'021'846 +
170'879'441.49 –	182'846'200 –	Aufwandüberschuss		181'727'435.70	1'118'764 –
		700 Generalsekretariat SJD			
7'637'832.83	8'258'600	Aufwand	9'314'660.94		1'056'061 +
1'946'499.66	2'151'000	Ertrag		2'810'482.09	659'482 +
5'691'333.17 –	6'107'600 –	Aufwandüberschuss		6'504'178.85	396'579 +
		7000 Generalsekretariat SJD			
7'637'832.83	8'258'600	Aufwand	9'314'660.94		1'056'061 +
1'946'499.66	2'151'000	Ertrag		2'810'482.09	659'482 +
5'691'333.17 –	6'107'600 –	Aufwandüberschuss		6'504'178.85	396'579 +
32'886.50	45'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	45'681.10		681 +
3'078'020.91	2'853'600	301 Besoldungen	3'907'196.14		1'053'596 +
513'073.55	478'100	303 Arbeitgeberbeiträge	643'182.45		165'082 +
9'700.00	23'400	309 Anderer Personalaufwand	37'126.35		13'726 +
43'379.84	27'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	14'526.53		12'973 –
227'110.32	835'100	312 Informatik	802'237.10		32'863 –
3'578.25	3'600	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	4'242.45		642 +
9'418.90	7'900	317 Spesenentschädigungen	8'046.80		147 +
2'043'949.88	1'908'700	318 Dienstleistungen und Honorare	1'553'937.73		354'762 –
835'809.98	423'000	319 Anderer Sachaufwand	516'280.64		93'281 +
	500	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	2'800.00		2'300 +
15'680.10	780'700	351 Entschädigungen an Kantone	755'124.00		25'576 –
457'233.90	484'000	360 Staatsbeiträge	558'511.23		74'511 +
13'561.35		381 Zuweisung an Rückstellungen	73'510.56		73'511 +
354'429.35	387'500	390 Interne Verrechnungen	392'257.86		4'758 +
28'350.00	51'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		29'950.00	21'050 –
126'330.81	33'000	436 Kostenrückerstattungen		357'044.32	324'044 +
86'343.10	100	439 Andere Entgelte		16'934.50	16'835 +
186'906.75		451 Rückerstattungen der Kantone		472'679.10	472'679 +
		481 Entnahme aus Rückstellungen		11'464.42	11'464 +
1'399'910.00	1'200'000	489 Bevorschussungen		1'200'000.00	
118'659.00	866'900	490 Interne Verrechnungen		722'409.75	144'490 –
		715 Migrationsamt			
140'139'775.79	155'165'100	Aufwand	154'427'676.89		737'423 –
131'316'172.11	141'183'700	Ertrag		144'988'100.99	3'804'401 +
8'823'603.68 –	13'981'400 –	Aufwandüberschuss		9'439'575.90	4'541'824 –
		7150 Migrationswesen			
10'293'900.29	9'536'500	Aufwand	9'899'407.10		362'907 +
5'584'298.50	5'987'400	Ertrag		5'833'437.02	153'963 –
4'709'601.79 –	3'549'100 –	Aufwandüberschuss		4'065'970.08	516'870 +
4'553'947.30	4'241'900	301 Besoldungen	4'597'588.90		355'689 +
762'268.30	700'600	303 Arbeitgeberbeiträge	778'037.25		77'437 +
27'049.80	9'600	309 Anderer Personalaufwand	29'542.65		19'943 +
182'522.47	166'800	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	182'568.45		15'768 +
1'119'872.29	514'500	312 Informatik	666'776.01		152'276 +
3'618.65	5'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2'029.25		2'971 –
31'599.65	29'800	317 Spesenentschädigungen	33'594.55		3'795 +
1'672'217.06	1'803'100	318 Dienstleistungen und Honorare	1'562'671.31		240'429 –
27'323.63	91'300	319 Anderer Sachaufwand	62'951.63		28'348 –
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	0.29		0 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
27'243.00	25'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	50'119.70		25'120 +
727'607.00	750'000	340 Ertragsanteile des Bundes	750'316.00		316 +
114'414.90	180'000	360 Staatsbeiträge	116'263.15		63'737 –
		381 Zuweisung an Rückstellungen	17'334.75		17'335 +
1'044'216.24	1'018'900	390 Interne Verrechnungen	1'049'613.21		30'713 +
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		21.32	21 +
3'782'996.20	4'040'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		4'205'040.20	165'040 +
927'813.35	847'400	436 Kostenrückerstattungen		612'786.15	234'614 –
35'058.65	50'000	439 Andere Entgelte		87'190.85	37'191 +
737'121.70	950'000	450 Rückerstattungen des Bundes		828'398.50	121'602 –
1'308.60		481 Entnahme aus Rückstellungen			
100'000.00	100'000	490 Interne Verrechnungen		100'000.00	
7151 Asylwesen					
124'761'264.76	140'866'000	Aufwand	139'487'264.10		1'378'736 –
117'467'402.33	127'093'000	Ertrag		131'343'176.73	4'250'177 +
7'293'862.43 –	13'773'000 –	Aufwandüberschuss		8'144'087.37	5'628'913 –
8'520'905.30	11'063'700	301 Besoldungen	9'886'143.10		1'177'557 –
1'399'298.55	1'898'400	303 Arbeitgeberbeiträge	1'657'798.00		240'602 –
27'159.00	30'100	309 Anderer Personalaufwand	32'495.85		2'396 +
66'082.22	81'300	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	74'292.32		7'008 –
203'609.50	465'100	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	348'321.45		116'779 –
64'440.95	89'500	312 Informatik	192'167.15		102'667 +
2'759'349.62	3'425'300	313 Verbrauchsmaterialien	3'129'931.82		295'368 –
298'898.12	344'800	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	489'149.10		144'349 +
105'325.05	537'000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	157'492.20		379'508 –
30'007.45	48'900	317 Spesenentschädigungen	31'702.32		17'198 –
4'269'214.70	5'781'900	318 Dienstleistungen und Honorare	5'021'739.78		760'160 –
22'683.40	61'700	319 Anderer Sachaufwand	26'857.15		34'843 –
103'994'046.30	113'020'000	352 Entschädigungen an Gemeinden	115'166'619.15		2'146'619 +
629'461.10	722'100	360 Staatsbeiträge	600'303.20		121'797 –
756.80		381 Zuweisung an Rückstellungen	52'412.40		52'412 +
2'370'026.70	3'296'200	390 Interne Verrechnungen	2'619'839.11		676'361 –
12.65		420 Vermögenserträge aus Post und Banken		4.75	5 +
95.00	500	431 Gebühren für Amtshandlungen			500 –
78'812.50	84'400	432 Spitaltaxen und Kostgelder		88'726.30	4'326 +
23'153.20	7'700	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		36'390.85	28'691 +
33'328.20	29'300	435 Verkaufserlöse		22'856.40	6'444 –
147'071.00	215'100	436 Kostenrückerstattungen		215'839.90	740 +
74'948.90	16'000	439 Andere Entgelte		60'692.80	44'693 +
1'409'026.80	1'480'000	450 Rückerstattungen des Bundes		1'122'816.10	357'184 –
1'402'867.45	1'200'000	451 Rückerstattungen der Kantone		1'519'135.90	319'136 +
73'918.00		452 Rückerstattungen der Gemeinden			
114'200'277.00	124'060'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		128'273'324.00	4'213'324 +
23'891.63		481 Entnahme aus Rückstellungen		3'389.73	3'390 +
7152 Ausweisstelle					
5'084'610.74	4'762'600	Aufwand	5'041'005.69		278'406 +
8'264'471.28	8'103'300	Ertrag		7'811'487.24	291'813 –
3'179'860.54 +	3'340'700 +	Ertragsüberschuss	2'770'481.55		570'218 –
1'100'125.90	941'200	301 Besoldungen	1'088'435.65		147'236 +
182'049.75	162'400	303 Arbeitgeberbeiträge	181'277.35		18'877 +
9'529.45	3'200	309 Anderer Personalaufwand	11'302.70		8'103 +
32'074.45	20'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	1'510.70		18'489 –
83'147.92	104'600	312 Informatik	87'985.55		16'614 –
3'134.95	3'000	317 Spesenentschädigungen	2'948.45		52 –
44'269.20	40'500	318 Dienstleistungen und Honorare	45'424.01		4'924 +
622.60	500	319 Anderer Sachaufwand	240.10		260 –
3'571'442.00	3'400'000	340 Ertragsanteile des Bundes	3'546'133.70		146'134 +
58'214.52	87'200	390 Interne Verrechnungen	75'747.48		11'453 –

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
7'703'149.40	7'600'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		7'284'024.00	315'976 –
531'031.15	500'600	436 Kostenrückerstattungen		515'149.00	14'549 +
22'083.79	100	439 Andere Entgelte		215.00	115 +
5'552.09		481 Entnahme aus Rückstellungen		9'353.74	9'354 +
2'654.85	2'600	490 Interne Verrechnungen		2'745.50	146 +
		720 Amt für Justizvollzug			
77'152'905.07	76'986'100	Aufwand	82'877'613.74		5'891'514 +
38'290'244.87	38'085'200	Ertrag		39'763'009.46	1'677'809 +
38'862'660.20 –	38'900'900 –	Aufwandüberschuss		43'114'604.28	4'213'704 +
		7200 Amt für Justizvollzug			
77'152'905.07	76'986'100	Aufwand	82'877'613.74		5'891'514 +
38'290'244.87	38'085'200	Ertrag		39'763'009.46	1'677'809 +
38'862'660.20 –	38'900'900 –	Aufwandüberschuss		43'114'604.28	4'213'704 +
4'450.00	1'500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen			1'500 –
23'185'885.24	23'419'200	301 Besoldungen	24'437'010.70		1'017'811 +
3'989'036.05	4'063'900	303 Arbeitgeberbeiträge	4'237'849.55		173'950 +
200'475.34	254'300	309 Anderer Personalaufwand	235'398.87		18'901 –
97'388.31	123'400	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	98'945.19		24'455 –
1'049'063.10	1'067'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	990'544.72		76'455 –
161'049.43	99'100	312 Informatik	24'042.40		75'058 –
6'135'767.73	5'947'600	313 Verbrauchsmaterialien	6'128'103.19		180'503 +
18'001.49	27'000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	22'249.25		4'751 –
1'466'621.16	1'827'800	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	1'677'674.90		150'125 –
600.00	600	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	600.00		
149'942.77	184'600	317 Spesenentschädigungen	149'032.54		35'567 –
33'865'390.75	32'762'000	318 Dienstleistungen und Honorare	37'746'478.13		4'984'478 +
107'552.97	118'700	319 Anderer Sachaufwand	117'230.53		1'469 –
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	613.16		613 +
46.98	1'000	329 Andere Passivzinsen	1'438.92		439 +
9'124.66	7'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1'515.80		5'484 –
615'421.16	645'000	360 Staatsbeiträge	644'405.34		595 –
177'052.08		381 Zuweisung an Rückstellungen	157'832.68		157'833 +
5'920'035.85	6'436'400	390 Interne Verrechnungen	6'206'647.87		229'752 –
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		914.41	914 +
23'070.00	23'100	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		23'070.00	30 –
3'280.00	6'500	431 Gebühren für Amtshandlungen		860.00	5'640 –
28'788'294.18	28'982'400	432 Spitaltaxen und Kostgelder		29'410'852.43	428'452 +
199'677.19	220'800	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		220'421.72	378 –
5'542'471.84	5'148'500	435 Verkaufserlöse		5'508'903.17	360'403 +
1'202'991.27	1'268'900	436 Kostenrückerstattungen		1'977'609.05	708'709 +
45'395.28	31'600	439 Andere Entgelte		127'955.53	96'356 +
62'200.00	56'000	451 Rückerstattungen der Kantone		86'800.00	30'800 +
143'864.10	145'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		153'250.80	8'251 +
79'282.16		481 Entnahme aus Rückstellungen		47'781.81	47'782 +
2'199'718.85	2'202'400	490 Interne Verrechnungen		2'204'590.54	2'191 +
		725 Kantonspolizei			
169'332'468.76	180'159'000	Aufwand	180'884'012.88		725'013 +
88'153'923.55	79'161'300	Ertrag		82'803'662.48	3'642'362 +
81'178'545.21 –	100'997'700 –	Aufwandüberschuss		98'080'350.40	2'917'350 –

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
7250 Kantonspolizei					
169'332'468.76	180'159'000	Aufwand	180'884'012.88		725'013 +
88'153'923.55	79'161'300	Ertrag		82'803'662.48	3'642'362 +
81'178'545.21 –	100'997'700 –	Aufwandüberschuss		98'080'350.40	2'917'350 –
100'007'415.30	99'710'200	301 Besoldungen	103'887'431.80		4'177'232 +
16'924'974.85	17'175'700	303 Arbeitgeberbeiträge	17'517'984.45		342'284 +
1'874'524.32	2'003'700	309 Anderer Personalaufwand	1'997'853.10		5'847 –
250'910.66	359'100	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	244'725.70		114'374 –
7'803'346.79	8'585'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	7'896'318.38		688'682 –
7'920'320.92	8'709'000	312 Informatik	8'648'315.62		60'684 –
2'322'175.38	2'201'200	313 Verbrauchsmaterialien	1'957'121.82		244'078 –
285'511.45	407'000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	292'384.08		114'616 –
1'802'268.57	2'663'600	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2'255'891.12		407'709 –
787'337.48	911'700	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	851'937.02		59'763 –
1'000'101.16	954'100	317 Spesenentschädigungen	1'022'620.87		68'521 +
5'157'856.29	5'382'400	318 Dienstleistungen und Honorare	5'062'342.61		320'057 –
1'093'566.44	896'300	319 Anderer Sachaufwand	882'577.21		13'723 –
1'071.33		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	3'837.99		3'838 +
1'163'915.65	1'081'400	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1'339'490.17		258'090 +
2'134'319.09	1'530'000	342 Ertragsanteile der Gemeinden	2'204'182.44		674'182 +
151'788.45	154'500	350 Entschädigungen an Bund	149'814.10		4'686 –
1'531'596.75	1'868'500	351 Entschädigungen an Kantone	1'684'335.35		184'165 –
6'636'626.00	6'955'900	352 Entschädigungen an Gemeinden	6'949'031.00		6'869 –
624'495.94		381 Zuweisung an Rückstellungen	496'813.90		496'814 +
9'858'345.94	18'609'700	390 Interne Verrechnungen	15'539'004.15		3'070'696 –
2'516.10		421 Vermögenserträge aus Guthaben		5'000.00	5'000 +
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		19'001.11	19'001 +
5'257'750.38	1'220'100	431 Gebühren für Amtshandlungen		1'023'376.66	196'723 –
1'617'428.20	1'608'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1'630'406.85	22'407 +
95'854.21	96'000	435 Verkaufserlöse		193'071.60	97'072 +
6'686'285.09	3'287'700	436 Kostenrückerstattungen		3'385'166.45	97'466 +
23'487'970.14	24'030'000	437 Bussen		24'558'657.57	528'658 +
1'221'902.95	225'500	439 Andere Entgelte		319'785.92	94'286 +
2'498'203.32	2'747'700	450 Rückerstattungen des Bundes		2'643'143.70	104'556 –
1'409'366.30	1'418'800	451 Rückerstattungen der Kantone		1'411'181.31	7'619 –
3'436'689.23	3'318'700	452 Rückerstattungen der Gemeinden		3'482'917.33	164'217 +
20'000.00		460 Beiträge für eigene Rechnung			
227'497.93		481 Entnahme aus Rückstellungen		337'945.98	337'946 +
42'192'459.70	41'208'800	490 Interne Verrechnungen		43'794'008.00	2'585'208 +
730 Strassenverkehrs- und Schiffahrtsamt					
255'458'582.97	254'661'100	Aufwand	261'234'170.59		6'573'071 +
266'775'005.92	266'101'700	Ertrag		271'683'509.50	5'581'810 +
11'316'422.95 +	11'440'600 +	Ertragsüberschuss	10'449'338.91		991'261 –
7300 Strassenverkehr					
26'519'591.24	27'538'700	Aufwand	27'856'829.54		318'130 +
36'366'637.76	37'911'400	Ertrag		37'110'167.05	801'233 –
9'847'046.52 +	10'372'700 +	Ertragsüberschuss	9'253'337.51		1'119'362 –
13'055'798.35	13'091'400	301 Besoldungen	13'392'472.25		301'072 +
2'257'124.40	2'287'300	303 Arbeitgeberbeiträge	2'307'949.75		20'650 +
85'211.60	192'900	309 Anderer Personalaufwand	151'952.75		40'947 –
557'210.80	584'600	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	654'211.11		69'611 +
328'938.57	594'300	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	376'669.86		217'630 –
1'785'177.50	1'966'200	312 Informatik	1'926'849.74		39'350 –
519'372.11	517'100	313 Verbrauchsmaterialien	567'070.45		49'970 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
385'751.55	497'600	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	416'936.51		80'663 –
96'818.91	136'800	317 Spesenentschädigungen	132'974.23		3'826 –
1'225'332.56	1'486'000	318 Dienstleistungen und Honorare	1'484'161.77		1'838 –
60'061.03	85'600	319 Anderer Sachaufwand	111'162.92		25'563 +
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	0.39		0 +
591'717.43	500'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	556'638.56		56'639 +
2'784'861.00	2'650'000	340 Ertragsanteile des Bundes	2'885'045.00		235'045 +
75'204.11		381 Zuweisung an Rückstellungen	75'306.32		75'306 +
2'711'011.32	2'948'900	390 Interne Verrechnungen	2'817'427.93		131'472 –
2'784'612.00	2'650'000	406 Besitz- und Aufwandsteuern		2'885'294.00	235'294 +
60'868.79	145'000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		54'862.60	90'137 –
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		4.33	4 +
28'788'112.81	30'619'500	431 Gebühren für Amtshandlungen		29'543'651.83	1'075'848 –
995'297.90	982'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		977'073.90	4'926 –
1'546.26	3'000	435 Verkaufserlöse		2'003.04	997 –
286'626.82	234'400	436 Kostenrückerstattungen		292'439.43	58'039 +
517'079.31	436'500	439 Andere Entgelte		473'216.21	36'716 +
548'020.87	480'000	450 Rückerstattungen des Bundes		314'438.92	165'561 –
23'473.00		481 Entnahme aus Rückstellungen		20'482.79	20'483 +
2'361'000.00	2'361'000	490 Interne Verrechnungen		2'546'700.00	185'700 +
7301 Schifffahrt					
1'720'073.83	2'191'600	Aufwand	2'017'960.70		173'639 –
3'189'450.26	3'259'500	Ertrag		3'213'962.10	45'538 –
1'469'376.43 +	1'067'900 +	Ertragsüberschuss	1'196'001.40		128'101 +
818'104.25	817'000	301 Besoldungen	861'772.75		44'773 +
142'975.40	149'300	303 Arbeitgeberbeiträge	149'283.00		17 –
2'147.30	15'100	309 Anderer Personalaufwand	9'304.50		5'796 –
16'557.42	32'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	26'302.16		5'698 –
174'793.51	244'500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	233'893.11		10'607 –
2'883.10	45'000	312 Informatik			45'000 –
35'383.10	40'000	313 Verbrauchsmaterialien	38'225.50		1'775 –
54'388.15	165'000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	72'367.65		92'632 –
121'144.36	255'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	252'616.91		2'383 –
49'905.20	52'500	316 Mieten, Pachten und Benutzungskosten	50'691.10		1'809 –
26'100.30	33'000	317 Spesenentschädigungen	30'229.55		2'770 –
8'622.35	18'000	318 Dienstleistungen und Honorare	9'185.60		8'814 –
1'352.30	9'700	319 Anderer Sachaufwand	2'418.55		7'281 –
232'146.35	270'000	360 Staatsbeiträge	235'896.35		34'104 –
33'570.74	45'500	381 Zuweisung an Rückstellungen	8'654.90		8'655 +
2'651'663.35	2'650'000	390 Interne Verrechnungen	37'119.07		8'381 –
464'785.00	530'000	406 Besitz- und Aufwandsteuern		2'640'468.70	9'531 –
43'441.47	50'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		499'185.00	30'815 –
		434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		43'945.59	6'054 –
19'126.86	20'000	435 Verkaufserlöse		15'326.66	4'673 –
5'060.00	8'000	436 Kostenrückerstattungen			8'000 –
3'239.65	1'500	439 Andere Entgelte		15'036.15	13'536 +
2'133.93		481 Entnahme aus Rückstellungen			
7309 Strassenfonds (SF)					
227'218'917.90	224'930'800	Aufwand	231'359'380.35		6'428'580 +
227'218'917.90	224'930'800	Ertrag		231'359'380.35	6'428'580 +
23'769'516.56		382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	29'775'752.34		29'775'752 +
203'449'401.34	224'930'800	390 Interne Verrechnungen	201'583'628.01		23'347'172 –
177'841'542.35	176'340'000	406 Besitz- und Aufwandsteuern		180'663'723.50	4'323'724 +
24'561'891.50	24'663'700	440 Anteile an Bundeseinnahmen		26'132'087.50	1'468'388 +
21'060'177.00	20'484'800	460 Beiträge für eigene Rechnung		21'014'527.00	529'727 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
	132'100	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen			132'100 –
3'755'307.05	3'310'200	490 Interne Verrechnungen		3'549'042.35	238'842 +
		735 Strafuntersuchung			
73'764'760.96	66'381'200	Aufwand	68'387'064.37		2'005'864 +
34'651'126.77	35'255'800	Ertrag		36'312'733.13	1'056'933 +
39'113'634.19 –	31'125'400 –	Aufwandüberschuss		32'074'331.24	948'931 +
		7352 Staatsanwaltschaft			
73'764'760.96	66'381'200	Aufwand	68'387'064.37		2'005'864 +
34'651'126.77	35'255'800	Ertrag		36'312'733.13	1'056'933 +
39'113'634.19 –	31'125'400 –	Aufwandüberschuss		32'074'331.24	948'931 +
25'020'818.25	24'680'200	301 Besoldungen	26'045'253.10		1'365'053 +
4'339'835.90	4'351'500	303 Arbeitgeberbeiträge	4'501'504.95		150'005 +
101'634.88	58'900	309 Anderer Personalaufwand	105'773.68		46'874 +
190'725.20	210'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	192'356.45		17'644 –
29'024.57	40'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	28'735.65		11'264 –
446'569.72	237'800	312 Informatik	304'495.08		66'695 +
387.65	700	313 Verbrauchsmaterialien	640.70		59 –
25'325.64	30'500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	25'694.10		4'806 –
133'252.05	139'700	317 Spesenentschädigungen	145'870.25		6'170 +
26'647'727.14	20'218'700	318 Dienstleistungen und Honorare	20'134'662.66		84'037 –
94'082.30	152'500	319 Anderer Sachaufwand	190'506.46		38'006 +
88.09		320 Zins auf laufenden Verpflichtungen			
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	0.79		1 +
11'198'000.92	10'170'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	11'114'784.80		944'785 +
172'716.28		381 Zuweisung an Rückstellungen	159'342.27		159'342 +
5'364'572.37	6'090'700	390 Interne Verrechnungen	5'437'443.43		653'257 –
771'601.22	688'000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		799'819.58	111'820 +
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		261.97	262 +
10'654'330.34	10'690'300	431 Gebühren für Amtshandlungen		12'636'479.82	1'946'180 +
100'000.00	100'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		100'000.00	
477'234.82	631'000	435 Verkaufserlöse		496'645.49	134'355 –
9'342'128.88	9'603'500	436 Kostenrückerstattungen		8'102'834.68	1'500'665 –
12'005'497.31	12'444'000	437 Bussen		12'755'608.56	311'609 +
213'938.42	234'000	439 Andere Entgelte		370'647.24	136'647 +
15'474.03		481 Entnahme aus Rückstellungen		675.69	676 +
1'070'921.75	865'000	490 Interne Verrechnungen		1'049'760.10	184'760 +
		740 Amt für Militär und Zivilschutz			
19'690'266.77	14'434'400	Aufwand	13'823'382.65		611'017 –
11'164'178.78	11'260'600	Ertrag		10'859'648.71	400'951 –
8'526'087.99 –	3'173'800 –	Aufwandüberschuss		2'963'733.94	210'066 –
		7400 Amt für Militär und Zivilschutz			
19'690'266.77	14'434'400	Aufwand	13'823'382.65		611'017 –
11'164'178.78	11'260'600	Ertrag		10'859'648.71	400'951 –
8'526'087.99 –	3'173'800 –	Aufwandüberschuss		2'963'733.94	210'066 –
4'125.00	5'500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	1'050.00		4'450 –
5'322'465.55	5'358'100	301 Besoldungen	5'436'777.15		78'677 +
920'271.50	952'800	303 Arbeitgeberbeiträge	948'247.75		4'552 –
16'690.00	9'700	309 Anderer Personalaufwand	16'460.00		6'760 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
45'533.14	70'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	31'156.13		39'344 –
207'700.35	211'400	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	144'117.08		67'283 –
87'811.24	102'700	312 Informatik	111'868.15		9'168 +
182'285.34	120'000	313 Verbrauchsmaterialien	145'207.87		25'208 +
4'302'610.87	45'000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	22'939.05		22'061 –
275'652.51	249'700	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	226'761.07		22'939 –
116'688.60		316 Mieten, Pachten und Benützungskosten			
332'978.01	388'700	317 Spesenentschädigungen	301'324.06		87'376 –
2'346'337.10	826'600	318 Dienstleistungen und Honorare	861'743.62		35'144 +
1'179'964.17	1'480'000	319 Anderer Sachaufwand	1'103'147.80		376'852 –
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	9.17		9 +
29'519.85	10'600	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	14'014.00		3'414 +
13'100.00	20'000	340 Ertragsanteile des Bundes	7'503.80		12'496 –
58'763.00	25'000	351 Entschädigungen an Kantone	19'873.00		5'127 –
423'872.40	680'600	360 Staatsbeiträge	794'553.00		113'953 +
441'844.73	311'000	370 Durchlaufende Beiträge	393'326.51		82'327 +
1'920'543.02	2'110'900	380 Zuweisung an Sondervermögen	1'740'905.54		369'994 –
29'352.92		381 Zuweisung an Rückstellungen	38'045.71		38'046 +
1'432'157.47	1'455'600	390 Interne Verrechnungen	1'464'352.19		8'752 +
646.30	1'000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		3'396.55	2'397 +
2'442'205.00	3'000'000	430 Ersatzabgaben		2'676'465.00	323'535 –
93'680.60	135'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		94'777.00	40'223 –
15'420.00	500	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		1'000.00	500 +
1'466'216.71	1'437'600	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1'493'194.54	55'595 +
44'134.90	50'000	435 Verkaufserlöse		36'628.00	13'372 –
707'369.80	333'200	436 Kostenrückerstattungen		457'097.32	123'897 +
375'080.00	190'000	437 Bussen		366'185.00	176'185 +
71'978.70	46'800	439 Andere Entgelte		59'661.01	12'861 +
3'130'391.40	3'400'000	440 Anteile an Bundeseinnahmen		3'037'038.33	362'962 –
44'000.00	44'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		44'000.00	
441'844.73	311'000	470 Durchlaufende Beiträge		393'326.51	82'327 +
2'243'000.00	2'263'000	480 Entnahme aus Sondervermögen		2'123'000.00	140'000 –
29'910.64		481 Entnahme aus Rückstellungen		8'079.45	8'079 +
58'300.00	48'500	490 Interne Verrechnungen		65'800.00	17'300 +

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
8 Gesundheitsdepartement					
965'645'897.88	987'682'800	Aufwand	1'018'382'095.76		30'699'296 +
194'726'605.66	214'493'400	Ertrag		213'852'590.98	640'809 –
770'919'292.22 –	773'189'400 –	Aufwandüberschuss		804'529'504.78	31'340'105 +
800 Generalsekretariat GD					
6'972'603.41	9'296'400	Aufwand	9'008'639.74		287'760 –
869'972.81	1'983'300	Ertrag		1'485'631.73	497'668 –
6'102'630.60 –	7'313'100 –	Aufwandüberschuss		7'523'008.01	209'908 +
8000 Generalsekretariat GD					
6'972'603.41	9'296'400	Aufwand	9'008'639.74		287'760 –
869'972.81	1'983'300	Ertrag		1'485'631.73	497'668 –
6'102'630.60 –	7'313'100 –	Aufwandüberschuss		7'523'008.01	209'908 +
17'600.00	3'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	23'500.00		20'500 +
3'288'496.95	3'108'900	301 Besoldungen	3'447'937.75		339'038 +
583'765.35	574'400	303 Arbeitgeberbeiträge	625'212.00		50'812 +
13'125.40	10'000	309 Anderer Personalaufwand	63'268.60		53'269 +
26'843.80	28'400	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	26'894.90		1'505 –
812.05	900	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	951.80		52 +
180'863.71	201'400	312 Informatik	250'913.78		49'514 +
	200	313 Verbrauchsmaterialien			200 –
14'855.35	31'900	317 Spesenentschädigungen	15'758.65		16'141 –
479'792.19	2'991'700	318 Dienstleistungen und Honorare	2'215'321.86		776'378 –
38'924.53	38'500	319 Anderer Sachaufwand	22'991.75		15'508 –
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	0.88		1 +
	1'500	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	50.00		1'450 –
1'814'913.25	1'828'600	360 Staatsbeiträge	1'834'640.26		6'040 +
53'239.41		381 Zuweisung an Rückstellungen			
459'371.42	477'000	390 Interne Verrechnungen	481'197.51		4'198 +
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		11.72	12 +
783'900.00	680'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		825'908.05	145'908 +
12'435.70	500	436 Kostenrückerstattungen		1'926.85	1'427 +
		437 Bussen		12'000.00	12'000 +
70'733.50	1'302'800	439 Andere Entgelte		636'515.10	666'285 –
2'903.61		481 Entnahme aus Rückstellungen		9'270.01	9'270 +
803 Kantonsarztamt					
12'293'133.50	12'174'200	Aufwand	12'749'476.91		575'277 +
2'211'208.05	2'122'900	Ertrag		2'316'176.65	193'277 +
10'081'925.45 –	10'051'300 –	Aufwandüberschuss		10'433'300.26	382'000 +
8030 Kantonsarztamt					
10'167'938.40	10'109'500	Aufwand	10'550'529.81		441'030 +
86'012.95	58'200	Ertrag		117'229.55	59'030 +
10'081'925.45 –	10'051'300 –	Aufwandüberschuss		10'433'300.26	382'000 +
4'187.50	20'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	5'725.00		14'275 –
1'451'943.90	1'408'700	301 Besoldungen	1'470'352.60		61'653 +
207'618.90	256'200	303 Arbeitgeberbeiträge	230'854.70		25'345 –
3'385.80	1'500	309 Anderer Personalaufwand	4'230.10		2'730 +
1'343.05	2'800	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	1'224.60		1'575 –
89'954.60	4'300	312 Informatik	518.25		3'782 –
	1'000	313 Verbrauchsmaterialien			1'000 –
34'907.30	24'500	317 Spesenentschädigungen	31'233.60		6'734 +
3'548'891.28	3'608'000	318 Dienstleistungen und Honorare	3'469'685.91		138'314 –
60'268.45	73'400	319 Anderer Sachaufwand	68'167.95		5'232 –

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
4'634'186.85	4'579'300	360 Staatsbeiträge	4'939'135.35		359'835 +
10'805.47		381 Zuweisung an Rückstellungen	13'761.24		13'761 +
120'445.30	129'800	390 Interne Verrechnungen	315'640.51		185'841 +
37'950.00	19'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		41'300.00	22'300 +
39'702.95	39'200	436 Kostenrückerstattungen		42'985.80	3'786 +
8'360.00		439 Andere Entgelte			
		481 Entnahme aus Rückstellungen		943.75	944 +
		490 Interne Verrechnungen		32'000.00	32'000 +
		8039 Suchtbekämpfungsfonds (SF)			
2'125'195.10	2'064'700	Aufwand	2'198'947.10		134'247 +
2'125'195.10	2'064'700	Ertrag		2'198'947.10	134'247 +
132'378.30	200'500	318 Dienstleistungen und Honorare	143'517.70		56'982 –
1'690'995.35	1'589'500	360 Staatsbeiträge	1'872'500.30		283'000 +
301'821.45	268'300	382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	144'198.20		124'102 –
	6'400	390 Interne Verrechnungen	38'730.90		32'331 +
107'088.00	107'100	436 Kostenrückerstattungen		107'088.00	12 –
1'648'073.00	1'600'000	440 Anteile an Bundeseinnahmen		1'733'002.00	133'002 +
265'070.40	230'000	446 Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen		262'099.20	32'099 +
104'963.70	127'600	490 Interne Verrechnungen		96'757.90	30'842 –
		805 Amt für Gesundheitsvorsorge			
6'341'743.31	5'626'400	Aufwand	6'457'120.39		830'720 +
2'515'912.07	1'581'900	Ertrag		2'213'676.08	631'776 +
3'825'831.24 –	4'044'500 –	Aufwandüberschuss		4'243'444.31	198'944 +
		8050 Amt für Gesundheitsvorsorge			
6'341'743.31	5'626'400	Aufwand	6'457'120.39		830'720 +
2'515'912.07	1'581'900	Ertrag		2'213'676.08	631'776 +
3'825'831.24 –	4'044'500 –	Aufwandüberschuss		4'243'444.31	198'944 +
3'250.00	1'500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	250.00		1'250 –
2'379'010.10	2'334'800	301 Besoldungen	2'451'972.15		117'172 +
414'845.80	418'700	303 Arbeitgeberbeiträge	429'773.00		11'073 +
7'703.10	5'400	309 Anderer Personalaufwand	9'140.65		3'741 +
25'155.45	22'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	11'355.67		10'644 –
7'938.45	10'200	312 Informatik	9'209.05		991 –
34'808.49	40'000	313 Verbrauchsmaterialien	27'929.30		12'071 –
33'749.14	49'300	317 Spesenentschädigungen	36'867.15		12'433 –
1'863'380.67	1'091'000	318 Dienstleistungen und Honorare	1'702'623.55		611'624 +
34'123.43	34'500	319 Anderer Sachaufwand	40'126.45		5'626 +
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	1.42		1 +
1'429'000.00	1'500'000	360 Staatsbeiträge	1'501'432.00		1'432 +
9'828.67		381 Zuweisung an Rückstellungen	7'552.85		7'553 +
98'950.01	119'000	390 Interne Verrechnungen	228'887.15		109'887 +
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		0.12	0 +
2'412.00	3'000	435 Verkaufserlöse		1'583.20	1'417 –
1'737'705.68	1'060'200	436 Kostenrückerstattungen		1'279'778.56	219'579 +
610'642.11	407'700	439 Andere Entgelte		479'979.43	72'279 +
		450 Rückerstattungen des Bundes		280'177.89	280'178 +
136'350.00	103'500	452 Rückerstattungen der Gemeinden		136'490.00	32'990 +
21'802.28		481 Entnahme aus Rückstellungen		28'666.88	28'667 +
7'000.00	7'500	490 Interne Verrechnungen		7'000.00	500 –
		812 Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen			
18'898'467.96	20'897'300	Aufwand	19'560'241.55		1'337'058 –
9'353'490.18	10'958'400	Ertrag		9'719'434.02	1'238'966 –
9'544'977.78 –	9'938'900 –	Aufwandüberschuss		9'840'807.53	98'092 –

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
8120 Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen					
15'025'606.70	15'307'900	Aufwand	15'491'046.61		183'147 +
5'480'628.92	5'369'000	Ertrag		5'650'239.08	281'239 +
9'544'977.78 –	9'938'900 –	Aufwandüberschuss		9'840'807.53	98'092 –
	6'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen			6'000 –
9'188'601.15	9'257'300	301 Besoldungen	9'431'349.30		174'049 +
1'618'522.10	1'651'900	303 Arbeitgeberbeiträge	1'668'895.30		16'995 +
83'677.99	65'800	309 Anderer Personalaufwand	87'214.38		21'414 +
52'440.17	50'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	54'894.10		4'894 +
379'030.60	395'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	382'176.27		12'824 –
190'608.65	206'900	312 Informatik	193'019.55		13'880 –
563'979.17	569'000	313 Verbrauchsmaterialien	627'839.71		58'840 +
255'798.06	285'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	289'623.56		4'624 +
251'327.62	273'000	317 Spesenentschädigungen	249'432.38		23'568 –
811'115.30	983'000	318 Dienstleistungen und Honorare	838'225.32		144'775 –
25'983.76	35'000	319 Anderer Sachaufwand	20'488.69		14'511 –
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	220.81		221 +
22'749.15	20'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	92'267.90		72'268 +
98'331.43		381 Zuweisung an Rückstellungen	24'536.50		24'537 +
1'483'441.55	1'510'000	390 Interne Verrechnungen	1'530'862.84		20'863 +
1'485.80		421 Vermögenserträge aus Guthaben		139.45	139 +
		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		203.70	204 +
3'459'506.86	3'440'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		3'608'582.47	168'582 +
1'136'400.78	1'100'000	432 Spitaltaxen und Kostgelder		1'025'548.35	74'452 –
71'009.42	70'000	436 Kostenrückerstattungen		108'324.94	38'325 +
34'378.76	30'000	439 Andere Entgelte		71'698.55	41'699 +
312'410.00	300'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		312'510.00	12'510 +
35'196.10		481 Entnahme aus Rückstellungen		86'672.22	86'672 +
430'241.20	429'000	490 Interne Verrechnungen		436'559.40	7'559 +
8121 Tiergesundheit					
1'678'791.26	2'665'200	Aufwand	1'856'595.70		808'604 –
1'678'791.26	2'665'200	Ertrag		1'856'595.70	808'604 –
33'187.50	60'000	301 Besoldungen	35'452.45		24'548 –
914.35	2'700	303 Arbeitgeberbeiträge	1'032.20		1'668 –
53.85	2'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	533.10		1'467 –
35'228.70	55'000	313 Verbrauchsmaterialien	86'159.19		31'159 +
3'957.45	12'000	317 Spesenentschädigungen	7'469.95		4'530 –
736'367.06	1'523'000	318 Dienstleistungen und Honorare	855'345.66		667'654 –
5'020.75	2'000	319 Anderer Sachaufwand	1'857.45		143 –
862'561.60	1'007'000	360 Staatsbeiträge	867'245.70		139'754 –
1'500.00	1'500	390 Interne Verrechnungen	1'500.00		
1'678'791.26	2'665'200	490 Interne Verrechnungen		1'856'595.70	808'604 –
8129 Tierseuchenkasse (SF)					
2'194'070.00	2'924'200	Aufwand	2'212'599.24		711'601 –
2'194'070.00	2'924'200	Ertrag		2'212'599.24	711'601 –
255'909.54		382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	96'378.39		96'378 +
1'938'160.46	2'924'200	390 Interne Verrechnungen	2'116'220.85		807'979 –
49'817.98	30'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		32'001.99	2'002 +
60'284.00	90'000	436 Kostenrückerstattungen		81'449.45	8'551 –
		451 Rückerstattungen der Kantone		10'049.85	10'050 +
1'167'528.90	1'170'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		1'179'694.35	9'694 +
	675'000	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen			675'000 –
916'439.12	959'200	490 Interne Verrechnungen		909'403.60	49'796 –

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
Aufwand Fr.	Ertrag Fr.				
830 Amt für Gesundheitsversorgung					
921'139'949.70	939'688'500	Aufwand	970'606'617.17		30'918'117 +
179'776'022.55	197'846'900	Ertrag		198'117'672.50	270'773 +
741'363'927.15 –	741'841'600 –	Aufwandüberschuss		772'488'944.67	30'647'345 +
8300 Amtsleitung AfGVE					
2'817'301.71	2'571'800	Aufwand	2'614'858.96		43'059 +
210'143.15	189'000	Ertrag		246'711.95	57'712 +
2'607'158.56 –	2'382'800 –	Aufwandüberschuss		2'368'147.01	14'653 –
817'727.05	774'500	301 Besoldungen	861'523.35		87'023 +
145'604.60	143'200	303 Arbeitgeberbeiträge	156'742.20		13'542 +
4'687.00	1'400	309 Anderer Personalaufwand	4'614.50		3'215 +
4'183.50	5'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	4'272.40		1'228 –
	300	312 Informatik	123.75		176 –
1'785.80	3'000	317 Spesenentschädigungen	1'144.30		1'856 –
1'306'715.55	1'160'000	318 Dienstleistungen und Honorare	1'405'838.80		245'839 +
1'213.20	200	319 Anderer Sachaufwand	2'324.70		2'125 +
50'053.33		381 Zuweisung an Rückstellungen	16'541.84		16'542 +
485'331.68	483'700	390 Interne Verrechnungen	161'733.12		321'967 –
140'016.35	125'000	436 Kostenrückerstattungen		143'718.75	18'719 +
70'126.80	64'000	439 Andere Entgelte		71'563.75	7'564 +
		451 Rückerstattungen der Kantone		31'429.45	31'429 +
8301 Individuelle Prämienverbilligung					
288'495'785.75	311'257'300	Aufwand	316'781'393.61		5'524'094 +
178'695'604.00	196'657'900	Ertrag		196'657'913.00	13 +
109'800'181.75 –	114'599'400 –	Aufwandüberschuss		120'123'480.61	5'524'081 +
3'088'746.58	3'457'900	318 Dienstleistungen und Honorare	3'391'433.87		66'466 –
285'407'039.17	307'799'400	360 Staatsbeiträge	313'389'959.74		5'590'560 +
178'695'604.00	196'657'900	460 Beiträge für eigene Rechnung		196'657'913.00	13 +
8303 Innerkantonale Hospitalisation					
452'374'859.03	457'110'700	Aufwand	469'986'990.14		12'876'290 +
452'374'859.03 –	457'110'700 –	Ertrag		469'986'990.14	12'876'290 +
		Aufwandüberschuss			
449'874'859.03	454'610'700	360 Staatsbeiträge	467'486'990.14		12'876'290 +
2'500'000.00	2'500'000	390 Interne Verrechnungen	2'500'000.00		
8304 Ausserkant. Hospitalisation					
170'315'919.21	160'402'600	Aufwand	172'474'910.16		12'072'310 +
870'275.40	1'000'000	Ertrag		1'213'047.55	213'048 +
169'445'643.81 –	159'402'600 –	Aufwandüberschuss		171'261'862.61	11'859'263 +
170'315'919.21	160'402'600	360 Staatsbeiträge	172'474'910.16		12'072'310 +
870'275.40	1'000'000	451 Rückerstattungen der Kantone		1'213'047.55	213'048 +
8305 Ambulante Versorgung					
6'981'084.00	8'171'100	Aufwand	8'628'881.00		457'781 +
6'981'084.00 –	8'171'100 –	Ertrag		8'628'881.00	457'781 +
		Aufwandüberschuss			
6'981'084.00	8'171'100	360 Staatsbeiträge	8'628'881.00		457'781 +
8309 Zentrum für Labormedizin					
155'000.00	175'000	Aufwand	119'583.30		55'417 –
155'000.00 –	175'000 –	Ertrag		119'583.30	55'417 –
		Aufwandüberschuss			
155'000.00	175'000	360 Staatsbeiträge	119'583.30		55'417 –

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
9 Gerichte					
51'321'574.07	52'999'500	Aufwand	52'422'854.67		576'645 –
15'571'385.41	15'757'800	Ertrag		16'082'442.77	324'643 +
35'750'188.66 –	37'241'700 –	Aufwandüberschuss		36'340'411.90	901'288 –
900 Zivil- und Strafrechtspflege					
42'181'662.49	42'769'400	Aufwand	43'059'084.44		289'684 +
14'763'839.16	14'936'700	Ertrag		15'160'869.52	224'170 +
27'417'823.33 –	27'832'700 –	Aufwandüberschuss		27'898'214.92	65'515 +
9001 Kreisgerichte					
28'252'975.56	27'771'800	Aufwand	28'990'960.51		1'219'161 +
11'292'123.85	11'144'700	Ertrag		11'378'667.45	233'967 +
16'960'851.71 –	16'627'100 –	Aufwandüberschuss		17'612'293.06	985'193 +
262'615.55	311'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	197'911.45		113'089 –
15'306'009.15	15'156'400	301 Besoldungen	15'732'922.00		576'522 +
2'698'646.45	2'671'200	303 Arbeitgeberbeiträge	2'771'904.15		100'704 +
47'995.00	32'500	309 Anderer Personalaufwand	58'146.00		25'646 +
187'414.64	217'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	178'166.16		39'334 –
131'073.07	3'500	312 Informatik			3'500 –
45'601.85	77'000	317 Spesenentschädigungen	43'606.00		33'394 –
6'601'764.47	6'054'000	318 Dienstleistungen und Honorare	6'582'018.03		528'018 +
8'931.80	13'000	319 Anderer Sachaufwand	10'617.45		2'383 –
97'862.00	265'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	142'586.88		122'413 –
58'522.60		381 Zuweisung an Rückstellungen	76'071.04		76'071 +
2'806'538.98	2'970'700	390 Interne Verrechnungen	3'197'011.35		226'311 +
87'536.23	17'000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		52'021.69	35'022 +
5'419'910.70	6'076'200	431 Gebühren für Amtshandlungen		5'528'521.70	547'678 –
4'164'160.52	3'474'000	436 Kostenrückerstattungen		4'360'619.91	886'620 +
200.00		437 Bussen			
37'890.90	38'500	439 Andere Entgelte		33'003.24	5'497 –
60'193.55		481 Entnahme aus Rückstellungen		23'682.11	23'682 +
1'522'231.95	1'539'000	490 Interne Verrechnungen		1'380'818.80	158'181 –
9002 Kantonsgericht					
10'696'545.59	11'324'800	Aufwand	10'874'553.76		450'246 –
2'633'797.25	2'918'000	Ertrag		2'971'670.55	53'671 +
8'062'748.34 –	8'406'800 –	Aufwandüberschuss		7'902'883.21	503'917 –
180'309.50	300'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	145'616.00		154'384 –
6'590'417.60	6'802'700	301 Besoldungen	6'906'096.95		103'397 +
1'153'529.45	1'225'700	303 Arbeitgeberbeiträge	1'216'939.55		8'760 –
79'021.09	110'300	309 Anderer Personalaufwand	100'107.05		10'193 –
66'962.90	115'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	54'105.52		60'894 –
65'301.43	4'500	312 Informatik	33'786.85		29'287 +
10'691.85	11'100	317 Spesenentschädigungen	7'086.70		4'013 –
1'005'980.03	1'026'000	318 Dienstleistungen und Honorare	840'000.71		185'999 –
21'036.87	35'000	319 Anderer Sachaufwand	25'918.85		9'081 –
107'621.82	130'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	102'646.40		27'354 –
143'710.00	321'000	350 Entschädigungen an Bund	311'000.00		10'000 –
14'915.25		381 Zuweisung an Rückstellungen	9'078.33		9'078 +
1'257'047.80	1'243'500	390 Interne Verrechnungen	1'122'170.85		121'329 –
121.30	2'000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		2'000.00	
911'338.51	1'183'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		1'248'076.94	65'077 +
446'917.90	450'000	436 Kostenrückerstattungen		534'699.42	84'699 +
	1'000	437 Bussen			1'000 –
6'163.94	4'000	439 Andere Entgelte		1'496.89	2'503 –
1'269'255.60	1'278'000	490 Interne Verrechnungen		1'185'397.30	92'603 –

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
9004 Anklagekammer					
966'838.25	1'004'100	Aufwand	972'651.85		31'448 –
187'800.00	235'000	Ertrag		198'075.00	36'925 –
779'038.25 –	769'100 –	Aufwandüberschuss		774'576.85	5'477 +
198'860.00	216'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	206'400.00		9'600 –
5'520.00		301 Besoldungen	5'520.00		5'520 +
21'437.45	25'600	303 Arbeitgeberbeiträge	27'213.60		1'614 +
107.20	500	317 Spesenentschädigungen	179.40		321 –
275.40	1'000	319 Anderer Sachaufwand	156.80		843 –
740'638.20	761'000	390 Interne Verrechnungen	733'182.05		27'818 –
187'800.00	235'000	490 Interne Verrechnungen		198'075.00	36'925 –
9005 Schlichtungsstellen					
1'900'776.29	2'292'600	Aufwand	1'866'988.17		425'612 –
329'098.06	400'000	Ertrag		342'526.52	57'473 –
1'571'678.23 –	1'892'600 –	Aufwandüberschuss		1'524'461.65	368'138 –
883'828.40	1'110'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	842'749.35		267'251 –
129'352.80	121'700	301 Besoldungen	127'525.30		5'825 +
87'049.70	107'700	303 Arbeitgeberbeiträge	83'779.95		23'920 –
10'162.20	16'600	309 Anderer Personalaufwand	10'687.40		5'913 –
7'890.95	18'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	3'405.98		14'594 –
36.15		312 Informatik			
20'336.60	67'800	317 Spesenentschädigungen	16'804.05		50'996 –
205'032.78	243'500	318 Dienstleistungen und Honorare	201'689.54		41'810 –
301.55		319 Anderer Sachaufwand	700.00		700 +
538'041.00	570'000	352 Entschädigungen an Gemeinden	535'945.80		34'054 –
18'744.16	37'300	390 Interne Verrechnungen	43'700.80		6'401 +
324'314.72	400'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		328'325.95	71'674 –
		436 Kostenrückerstattungen		3'277.15	3'277 +
4'783.34		481 Entnahme aus Rückstellungen		10'923.42	10'923 +
9006 Rechtsaufsicht					
364'526.80	376'100	Aufwand	353'930.15		22'170 –
321'020.00	239'000	Ertrag		269'930.00	30'930 +
43'506.80 –	137'100 –	Aufwandüberschuss		84'000.15	53'100 –
152'660.00	165'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	151'640.00		13'360 –
9'453.50	14'000	301 Besoldungen	7'992.00		6'008 –
13'408.80	17'100	303 Arbeitgeberbeiträge	13'625.85		3'474 –
35.00		317 Spesenentschädigungen	65.65		66 +
43'969.50	35'000	319 Anderer Sachaufwand	35'606.65		607 +
145'000.00	145'000	390 Interne Verrechnungen	145'000.00		
312'220.00	236'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		267'430.00	31'430 +
8'800.00	3'000	437 Bussen		2'500.00	500 –
905 Verwaltungsrechtspflege					
9'139'911.58	10'230'100	Aufwand	9'363'770.23		866'330 –
807'546.25	821'100	Ertrag		921'573.25	100'473 +
8'332'365.33 –	9'409'000 –	Aufwandüberschuss		8'442'196.98	966'803 –
9050 Versicherungsgericht					
4'238'270.32	4'770'600	Aufwand	4'258'014.11		512'586 –
204'492.65	330'100	Ertrag		218'169.65	111'930 –
4'033'777.67 –	4'440'500 –	Aufwandüberschuss		4'039'844.46	400'656 –
1'530.00	5'700	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	3'060.00		2'640 –
3'074'888.55	3'290'200	301 Besoldungen	3'074'209.40		215'991 –
541'736.25	588'000	303 Arbeitgeberbeiträge	528'203.60		59'796 –
9'429.60	4'800	309 Anderer Personalaufwand	9'747.50		4'948 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Gerichte

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
23'840.11	44'800	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	20'501.35		24'299 –
28'189.68	2'000	312 Informatik			2'000 –
2'120.40	8'300	317 Spesenentschädigungen	2'514.20		5'786 –
179'081.44	395'500	318 Dienstleistungen und Honorare	199'413.85		196'086 –
2'466.35	7'900	319 Anderer Sachaufwand	1'832.15		6'068 –
4'000.00	2'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1'500.00		500 –
778.92		381 Zuweisung an Rückstellungen	7'526.24		7'526 +
370'209.02	421'400	390 Interne Verrechnungen	409'505.82		11'894 –
57'420.00	130'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		77'135.00	52'865 –
147'072.65	200'000	436 Kostenrückerstattungen		141'034.65	58'965 –
	100	439 Andere Entgelte			100 –
9051 Verwaltungsrekurskommission					
2'523'275.12	2'841'100	Aufwand	2'682'206.46		158'894 –
328'189.00	207'000	Ertrag		357'720.25	150'720 +
2'195'086.12 –	2'634'100 –	Aufwandüberschuss		2'324'486.21	309'614 –
115'809.00	180'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	130'827.40		49'173 –
1'711'872.40	1'814'100	301 Besoldungen	1'721'193.25		92'907 –
297'922.20	313'600	303 Arbeitgeberbeiträge	309'793.70		3'806 –
5'427.35	2'500	309 Anderer Personalaufwand	5'726.00		3'226 +
21'111.94	24'700	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	14'430.68		10'269 –
12'521.80	2'000	312 Informatik			2'000 –
16'335.85	25'500	317 Spesenentschädigungen	15'736.35		9'764 –
49'526.43	145'300	318 Dienstleistungen und Honorare	171'631.08		26'331 +
6'408.85	7'000	319 Anderer Sachaufwand	1'585.10		5'415 –
	15'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			15'000 –
286'339.30	311'400	390 Interne Verrechnungen	311'282.90		117 –
305'028.70	200'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		314'934.75	114'935 +
14'910.80	7'000	436 Kostenrückerstattungen		40'628.90	33'629 +
8'249.50		481 Entnahme aus Rückstellungen		2'156.60	2'157 +
9052 Verwaltungsgericht					
2'378'366.14	2'618'400	Aufwand	2'423'549.66		194'850 –
274'864.60	284'000	Ertrag		345'683.35	61'683 +
2'103'501.54 –	2'334'400 –	Aufwandüberschuss		2'077'866.31	256'534 –
152'830.00	210'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	158'380.00		51'620 –
1'602'372.00	1'730'600	301 Besoldungen	1'648'006.40		82'594 –
303'493.40	316'400	303 Arbeitgeberbeiträge	305'781.35		10'619 –
7'026.90	2'700	309 Anderer Personalaufwand	5'323.00		2'623 +
26'251.96	42'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	29'055.13		13'445 –
10'920.48	2'000	312 Informatik			2'000 –
7'555.40	16'000	317 Spesenentschädigungen	6'573.50		9'427 –
16'467.04	35'600	318 Dienstleistungen und Honorare	7'909.55		27'690 –
9'276.75	11'000	319 Anderer Sachaufwand	4'757.65		6'242 –
513.06	7'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	2'500.00		4'500 –
19'896.57		381 Zuweisung an Rückstellungen	20'566.21		20'566 +
221'762.58	244'600	390 Interne Verrechnungen	234'696.87		9'903 –
1'931.00		421 Vermögenserträge aus Guthaben		600.00	600 +
259'250.00	280'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		334'050.00	54'050 +
13'123.60	2'000	436 Kostenrückerstattungen		9'798.85	7'799 +
560.00	2'000	439 Andere Entgelte		1'234.50	766 –

Begründungen der Kreditüberschreitungen

Begründungen der Kreditüberschreitungen

In diesem Kapitel werden die durch den Kantonsrat mit der Rechnung 2024 zu genehmigenden Kreditüberschreitungen (Mehraufwände) aufgeführt. Bezüglich der aufgeführten Kreditüberschreitungen sind folgende Punkte zu beachten:

- 1) Kreditüberschreitungen werden aufgeführt, wenn in der Erfolgsrechnung der Mehraufwand mehr als Fr. 50'000 oder mehr als 5 Prozent des Budgetkredits, mindestens aber Fr. 5'000 beträgt. Bei Kreditüberschreitungen, denen im gleichen Rechnungsjahr unmittelbar entsprechender Mehrertrag oder Minderaufwand gegenübersteht, wird in den Begründungen auf die entsprechende Kontengruppe verwiesen.
- 2) Falls Kreditüberschreitungen sich aus mehreren Unterkonten der internen Rechnung zusammensetzen, wird die Zusammensetzung auf Stufe der 4-stelligen Kontengruppen gezeigt. Dabei kann es aufgrund der kaufmännischen Rundung auf ganze Hunderter zwischen der 3-stelligen und den 4-stelligen Kontengruppen kleine betragliche Differenzen geben. Bei den Kreditüberschreitungen auf den 3-stelligen Kontengruppen mussten bei den dazugehörenden 4-stelligen Kontengruppen nur dort die Begründungen erfasst werden, wo die Abweichung mehr als Fr. 1'000 beträgt. Geringfügige Abweichungen unter dem Betrag von Fr. 1'000 auf Stufe der 4-stelligen Kontengruppen werden weggelassen.
- 3) Im Rahmen der Personalaufwandsteuerung werden im Budget folgende Massnahmen zentral im Finanzdepartement im Rechnungsabschnitt 5600 erfasst: Teuerungsausgleich, individuelle Lohnmassnahmen, struktureller Personalbedarf, Kinder-, Ausbildungs- und Geburtszulagen und Treueprämien. Da die Verteilung der durch die Regierung zugeteilten Mittel des strukturellen Personalbedarfs auf die jeweiligen Rechnungsabschnitte den Departementen und der Staatskanzlei obliegt und die neue Personalaufwandsteuerung im Bereich des Sockelpersonalaufwands eine Flexibilisierung von unterjährigen innerdepartementalen Kreditumlagerungen zur aktiven Personalkreditbewirtschaftung ermöglicht, ist eine Abweichungsbegründung der Kontengruppen des Personalaufwands auf Stufe der einzelnen Rechnungsabschnitte nicht zielführend oder nur begrenzt aussagekräftig. Aus diesem Grund wird die Kontengruppe 30 der Rechnungsabschnitte im Sockelbereich von einer Abweichungsbegründung ausgenommen (Art. 26a Finanzhaushaltsverordnung). Die Kommentierung der Abweichungen des Personalaufwands des Sockelbereichs erfolgt zentral in der Botschaft zur Rechnung im Kapitel Personalaufwand und beschränkt sich auf die Stufen Departement und Staatskanzlei.
- 4) Die Abweichungen des Personalaufwands ausserhalb des Sockelbereichs werden weiterhin auf Stufe Rechnungsabschnitt und Kontengruppen begründet. Für die Abweichungsberechnung werden somit die Kontengruppen 301/303 in den einzelnen Rechnungsabschnitten ausserhalb des Sockelbereichs um die entsprechenden Nettobeträge erhöht (proportionale Umlagen der zentral erfassten individuellen Lohnmassnahmen und des Teuerungsausgleichs). Ausgenommen von der Begründungspflicht sind die Kinder-, Ausbildungs- und Geburtszulagen sowie die Treueprämien, da die Abrechnung dieser Kosten in der Rechnung verursachergerecht in den entsprechenden Rechnungsabschnitten erfolgt. Die Abweichungen zwischen Budget und Rechnung in der Kontengruppe 30 stimmen somit aufgrund der zentral budgetierten Positionen nicht mit den Abweichungen gemäss den Abweichungsbegründungen überein. Basis für die Abweichungsbegründung sind nicht die im Zahlenteil erwähnten Budgetwerte, sondern die um die erwähnten Sonderfaktoren korrigierten Budgetwerte.
- 5) Die IT-Investitionen werden zentral im Finanzdepartement im Rechnungsabschnitt 5509 budgetiert. Die Regierung hat diese Mittel unterjährig verschiedenen Projekten zugesprochen und einer Kreditumlagerung zugestimmt (Art. 26b Finanzhaushaltsverordnung). Die effektive Verbuchung der angefallenen Kosten in der Rechnung 2024 erfolgt im jeweiligen Rechnungsabschnitt, wo die Investition effektiv angefallen ist. In diesen Fällen wird in den jeweiligen Rechnungsabschnitten eine Kreditüberschreitung ausgewiesen, die mit der Kreditumlagerung von IT-Kosten begründet wird.
- 6) Falls während des Jahres durch die Regierung unumgängliche und dringliche Ausgaben oder durch Mehreinnahmen gedeckte Ausgaben beschlossen wurden, werden die Nummern der entsprechenden Regierungsbeschlüsse (RRB) in Klammern aufgeführt. Die Regierung beschliesst unumgängliche und dringliche Ausgaben für alle Rechnungsabschnitte, ausser für die Rechnungsabschnitte Kantonsrat, Parlamentsdienste und Gerichte. In diesen Rechnungsabschnitten erfolgt die Bewilligung von Mehrausgaben durch das Präsidium des Kantonsrats bzw. durch die zuständigen Stellen der Gerichte.
- 7) Bei den durchlaufenden Beiträgen (Kontengruppen 370/470), den internen Verrechnungen (Kontengruppen 390/490) und den Zuweisungen oder Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (Kontengruppen 382/482) wird auf die Begründung der Kreditüberschreitungen verzichtet, da diese Abweichungen per Saldo keinen Einfluss auf das Rechnungsergebnis haben.
- 8) Die Globalkreditinstitutionen im Volkswirtschaftsdepartement haben die Kreditabweichungen nur für den Globalkredit als Ganzes und nicht pro Kostenart zu begründen.

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
0	Räte		
0100	Kantonsrat		
312	Informatik		+38'700
3120	Informatik-Investitionskosten Kreditüberschreitung aufgrund von genehmigten IT-Projekten mit Umlagerung vom «Pool» (Rechnungsabschnitt 5509 «Verschiedene Aufwendungen und Erträge») zu den jeweiligen Rechnungsabschnitten in Übereinstimmung mit Art. 26b FHV in der Höhe von insgesamt Fr. 35'000 (RRB 2022/954).	+29'200	
3121	Informatik-Betriebskosten Kreditüberschreitung aufgrund notwendiger Erneuerungsarbeiten an der Audio-, Video- und Abstimmungsanlage im Kantonsratssaal.	+9'500	
0102	Regierung		+121'900
309	Anderer Personalaufwand		
3090	Personalbeschaffungskosten Externe Unterstützung beim Wahlverfahren für den Universitätsrat (RRB 2024/669).	+121'900	
319	Anderer Sachaufwand		+64'100
3199	Anderer Sachaufwand Höhere Ausgaben für Anlässe der Regierung, die unregelmässig durch den Kanton St.Gallen organisiert werden (u. a. Soirée Suisse, Hörnlitagung, Treffen SGARAITG) und Porträts für ausscheidende Mitglieder der Regierung (RRB 2024/843).	+64'100	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
1	Staatskanzlei		
1000	Staatskanzlei		
312	Informatik		+180'400
3120	Informatik-Investitionskosten Genehmigte IT-Projekte mit Umlagerung vom Pool (Rechnungsabschnitt 5509 «Verschiedene Aufwendungen und Erträge») zu den jeweiligen Rechnungsabschnitten in Übereinstimmung mit Art. 26b FHV in Höhe von insgesamt rund Fr. 1'480'000: Projekt «KI Potentialanalyse», Fr. 200'000 Projekt «Zielbild IT-Organisation 2030 Kanton St.Gallen und St.Galler Gemeinden», Fr. 289'500 Projekt «Weiterentwicklung strategische Portfoliosteuerung», Fr. 271'400 Projekt «Erneuerung Schnittstelle Cobra / KDM und Cobra / RIS», Fr. 40'000 Projekt «Ablösung Suche sg.ch», Fr. 85'000 Projekt «Weiterentwicklung RIS 2024», Fr. 224'800 Projekt «Kleinstvorhaben SK Informationsplattform», Fr. 45'000 Projekt «Technische Umsetzung E-Collecting-Plattform», Fr. 330'000.	+1'480'000	
3121	Informatik-Betriebskosten IT-Betriebskosten vielen geringer aus, als budgetiert (namentlich Publikationsplattform, CMS, Webshop) und gewisse Services konnten 2024 noch nicht wie geplant in Betrieb genommen werden (namentlich E-Signatur, E-Payment, E-Zustellung, elektronischer Staatskalender, E-Collecting, E-Counting).	-1'299'600	
317	Spesenentschädigungen		+103'400
3170	Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen Geringere Kosten für Spesen kantonales Stimmbüro.	-7'000	
3171	Spesenentschädigungen Staatspersonal Geringere Spesenentschädigungen in den Dienststellen (namentlich im Bereich Recht und Legistik und Aussenbeziehungen).	-13'900	
3172	Veranstaltungsspesen Geringere Kosten für Wahlzentrum (-Fr. 25'000).	-25'800	
3179	Andere Spesenentschädigungen Kosten für Wahlfeier Bundespräsidentin (Antrag auf Mehrausgaben RRB 2025/23), Fr. 150'000.	+150'100	
318	Dienstleistungen und Honorare		+856'400
3180	Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Mehrausgaben für Portogebühren (Antrag auf Mehrausgaben RRB 2025/44).	+262'900	
3181	Projektierungskosten Projektierungskosten für Programm Strategische E-Government Basisservices (Antrag auf Mehrausgaben RRB 2024/179). Wurde in Sonderkredit für Programm Strategische E-Government Basisservices integriert.	+719'700	
3183	Abgaben und Versicherungen Geringere Versicherungsprämien für Motorfahrzeuge.	-13'100	
3186	Entschädigungen	-600	
3187	Verfahrens- und Vollzugskosten Keine Kosten für Rechtsstreitigkeiten.	-5'000	
3188	Aufträge an Dritte Geringerer Aufwand für Aufträge an Dritte in den Dienststellen (namentlich im Bereich Aufträge an Dritte in der Kommunikation -Fr. 18'000, geringere Kosten Reinigung durch Dritte -Fr. 36'000, geringer Kosten Bewachungsaufträge -Fr. 25'000).	-107'500	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
2	Volkswirtschaftsdepartement		
2000	Generalsekretariat VD		
	312 Informatik		+193'900
	3120 Informatik-Investitionskosten Die Kredite für Informatikanschaffungen/ Weiterentwicklungen sind zentral im Finanzdepartement eingestellt (RRB 2021/1068). In Tranchen teilt die Regierung diese unterjährig den beantragenden Amtsstellen zu (Fr. 220'000 an das Generalsekretariat, RRB 2023/935 und 2024/547).	+222'600	
	3121 Informatik-Betriebskosten Geringere Betriebskosten in der Fachstelle für Statistik aufgrund von Verzögerung beim Aufbau des Datenbankservers.	–28'700	
	317 Spesenentschädigungen		+12'400
	3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen	–800	
	3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal Vermehrt Reisekosten für Vor-Ort-Teilnahme an Sitzungen/Anlässen.	+11'500	
	3179 Andere Spesenentschädigungen Event für Stakeholder an der Olma-Sonderschau.	+1'600	
	319 Anderer Sachaufwand		+16'100
	3199 Anderer Sachaufwand Kosten für Pensioniertenanlass.	+16'100	
2100	Kantonsforstamt		
	317 Spesenentschädigungen		+8'100
	3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal Strategieworkshop (Fr. 5'000) sowie vermehrt auswärtige Sitzungen/Veranstaltungen (Fr. 3'100).	+8'100	
2101	Staatswaldungen		
	In diesem Rechnungsabschnitt wird eine Kostendeckung angestrebt. Diese wird über einen rollenden Zeitraum von 15 Jahren betrachtet, damit die unregelmässig anfallenden Ersatzbeschaffungen von Maschinen/Fahrzeugen das Resultat nicht verzerren. Für den Zeitraum von 2010–2024 resultierte ein durchschnittlicher jährlicher Kostenüberhang von Fr. 55'000 (2009–2023: Fr. 83'000).		
	313 Verbrauchsmaterialien		+14'100
	3131 Baustoffe und Material für Unterhalt von Sachgütern Energieholz für Wiederverkauf (Mehrertrag im Konto 2101.435).	+17'200	
	3132 Betriebsstoffe Geringerer Verbrauch an Treibstoffen für Maschinen und Geräte.	–5'600	
	3136 Wasser, Energie und Heizung Höhere Energiepreise.	+2'500	
	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+56'500
	3140 Baulicher Unterhalt von Strassen Wiederherstellung Waldstrassen Äpli (Fr. 54'000, Wetterereignis) und diverse Strassenunterhaltsarbeiten (Fr. 4'000).	+58'100	
	3142 Baulicher Unterhalt von Hochbauten Leicht weniger Unterhalt an Forstwerkhöfen.	–1'600	
	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+24'900
	3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Diverse Unterhaltsarbeiten.	600	
	3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Ausserplanmässige Reparaturkosten für Forstspezialschlepper.	+24'300	
	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+11'800

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
3169	Andere Benützungskosten Vermehrte Nutzung von Geräten Dritter, kompensiert durch Mehrertrag im Konto 2101.4351.	+11'800	
318	Dienstleistungen und Honorare		+372'200
3180	Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Weniger Kosten für Mobiltelefonie.	−1'000	
3183	Abgaben und Versicherungen Anteiliger Perimeterinzug für die Sanierung der Kooperationsstrasse Gschwend- Bruderwaid, Untergampen (Degersheim), Fr. 7'900.	+4'000	
3188	Aufträge an Dritte Mehr Aufträge an Dritte zur Abdeckung von Unfall-/Krankheitsabsenzen (Fr. 122'900) und für Holzerei-/Pflegearbeiten (Fr. 246'300), gedeckt durch Mehrerträge in den Konten 2101.4351 (Fr. 128'200) und 2101.4605 (Fr. 281'000).	+369'200	
330	Abschreibungen auf Finanzvermögen		+5'300
3300	Abschreibung von Forderungen Rückstellung für Zahlungsausfallrisiko gemäss Rechnungswesenhandbuch (Delkredere).	+5'300	
2109	Walderhaltungsmassnahmen (SF)		+18'900
318	Dienstleistungen und Honorare		
3188	Aufträge an Dritte Innovations-Projekt zur Entwicklung eines Marktmechanismus für die Inwertsetzung der CO ₂ -Senkenleistung des St.Galler Waldes.	+18'900	
212	Waldregionen 1 bis 5 (Globalkredite) und deren Finanzierung Die Waldregionen weisen in der Summe eine Überschreitung der Globalkredite von total Fr. 50'619 auf, die aus der Globalkreditreserve entnommen wird (Vorjahr: Entnahme von Fr. 111'086).		
(LK = Leistungskategorie)		Budget 2024 Fr.	Rechnung 2024 Fr.
Zusammenfassung			
212	Waldregionen, Volkswirtschaftsdepartement VD		
	Globalkredite gemäss Kantonsrat (Budget)	7'878'300	7'928'919
	Finanzierung Waldregionen durch Gemeinden und Waldbesitzer	−3'076'600	−3'087'268
	Nettokosten VD Waldregionen total	4'801'700	4'841'651
5506	Rückstellung (Globalkreditinstitutionen) Finanzdepartement FD		
483	Total Entnahme aus Rückstellung für Globalkredit-Abweichungen		−50'619
	Nettokosten Kanton (VD + FD) Waldregionen total	4'801'700	4'791'032
Details			
2120	Finanzierung Waldregionen	−3'076'600	−3'087'268
	– Gemeinden (25 % an LK1 / 35 % an LK2)		
	– Waldeigentümer (65 % an LK2)		
2121	Waldregion 1	1'880'800	1'896'911
	Waldrat	30'300	9'758
	Leistungskategorie 1	1'451'400	1'503'438
	Leistungskategorie 2	399'100	383'715

Begründungen der Kreditüberschreitungen

(LK = Leistungskategorie)		Budget 2024 Fr.	Rechnung 2024 Fr.	Kredit- abweichung Fr.
<u>Ausserhalb Globalkredit:</u> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Entnahme von Fr. 60'258.				
5506	Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
483	Ertragsposten Globalkreditsystem			16'111
	Entnahme aus Rückstellung für GK-Abweichung			
2122	Waldregion 2	1'267'400	1'283'138	15'738
	Waldrat	26'300	38'919	12'619
	Leistungskategorie 1	998'100	1'017'789	19'689
	Leistungskategorie 2	243'000	226'430	-16'570
<u>Ausserhalb Globalkredit:</u> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Entnahme von Fr. 13'293.				
5506	Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
483	Ertragsposten Globalkreditsystem			15'738
	Entnahme aus Rückstellung für GK-Abweichung			
2123	Waldregion 3	1'760'500	1'729'384	-31'116
	Waldrat	24'800	15'848	-8'952
	Leistungskategorie 1	1'459'200	1'452'090	-7'110
	Leistungskategorie 2	276'500	261'446	-15'054
<u>Ausserhalb Globalkredit:</u> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Entnahme von Fr. 46'341.				
5506	Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
383	Aufwandposten Globalkreditsystem			31'116
	Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung			
2124	Waldregion 4	1'172'600	1'182'735	10'135
	Waldrat	25'300	34'024	8'724
	Leistungskategorie 1	920'400	936'767	16'367
	Leistungskategorie 2	226'900	211'944	-14'956
<u>Ausserhalb Globalkredit:</u> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Einlage von Fr. 59'469.				
5506	Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
483	Ertragsposten Globalkreditsystem			10'135
	Entnahme aus Rückstellung für GK-Abweichung			
2125	Waldregion 5	1'797'000	1'836'751	39'751
	Waldrat	25'300	24'897	-403
	Leistungskategorie 1	1'397'200	1'384'093	-13'107
	Leistungskategorie 2	374'500	427'761	53'261
<u>Ausserhalb Globalkredit:</u> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Entnahme von Fr. 26'458.				
5506	Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
483	Ertragsposten Globalkreditsystem			39'751
	Entnahme aus Rückstellung für GK-Abweichung			

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
2150	Landwirtschaftsamt		
322	Zins auf mittel- und langfristigen Schulden		+138'100
3220	Zins auf Darlehen Verzinsung der Mittel, die der Bund dem Kanton zur Verfügung stellt, um Darlehen an Landwirte zu vergeben (höheres Zinsniveau).	+138'100	
2156	Landwirtschaftliches Zentrum SG		
315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+18'400
3152	Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Mehrkosten für Ersatz Liegeboxenbügel (Fr. 10'900), Schmutzwasser-Güllenpumpe (Fr. 1'700) und Heubelüftung (Fr. 2'300).	+14'400	
3153	Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Höhere Service-/Reparaturkosten bei Fahrzeugen im Gutsbetrieb.	+4'000	
2400	Amt für Natur, Jagd und Fischerei		
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+18'700
3100	Bürokosten und Drucksachen Höhere Druck- und Beschaffungskosten aufgrund der alle 8 Jahre stattfindenden Neuvergabe der Jagdreviere (Fr. 3'600). Beschaffung einer Broschüre zur Wildtiergesundheit (Fr. 3'500) und der neuen Auflage des Buches «Jagen in der Schweiz» (4'700). Aufgrund neuer gesetzlicher Grundlagen musste das Handbuch «Praxishilfe invasive Neophyten» (Fr. 6'200) überarbeitet werden.	+18'700	
313	Verbrauchsmaterialien		+57'100
3132	Betriebsstoffe Die erwarteten Energiepreissteigerungen fielen tiefer aus als erwartet.	-6'500	
3136	Wasser, Energie und Heizung Höherer Energieverbrauch bei den Fischereizentren durch eine hohe Belegung im Winter (Vollbetrieb) und dem Einsatz von Kältemaschinen in den warmen Sommermonaten.	+61'600	
3139	Andere Verbrauchsmaterialien Erhöhter Bedarf an Fischmedizin, die aufgrund von höheren Umweltbelastungen notwendig wurde.	+1'900	
315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+15'600
3152	Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	-700	
3153	Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Dringlicher Ersatz des Steuerbordmotors beim grossen Bodensee-Arbeitsboot (Fr. 28'000, RRB 2024/676), hingegen weniger anderweitige Reparaturkosten (-Fr. 11'000).	+16'300	
317	Spesenentschädigungen		+14'100
3170	Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen	-1'200	
3171	Spesenentschädigungen Staatspersonal Die Autospesen der Jagdaufseher werden nicht mehr pauschal, sondern effektiv abgerechnet.	+15'700	
3179	Andere Spesenentschädigungen	-300	
319	Anderer Sachaufwand		+43'700
3190	Ersatzleistungen Weniger Schäden durch Wildtiere wie Luchs, Wolf oder Wildschweine (über die Jahre stark schwankend).	-14'600	
3193	Kostenanteile Abgeltung des Mehraufwandes von Jagdvereinen für das Grossraubtier-Monitoring aufgrund zunehmender Anzahl Wolfsrudel.	+63'200	
3199	Anderer Sachaufwand Karten-/TWINT-Transaktionsgebühren (Webshop der Abteilungen Jagd und Fischerei) neu auf Konto 2400.3186.	-4'800	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
2451	Standortförderung		
340	Ertragsanteile des Bundes		+2'806'600
3400	Ertragsanteile des Bundes Beitragsrückerstattungen an den Bund aus dem Härtefallprogramm (COVID-19).	+2'806'600	
2455	Arbeitslosenversicherung Die Kosten für den Vollzug der Arbeitslosenversicherung werden vom Bund finanziert und kontrolliert. Auf eine detaillierte Begründung der Abweichungen wird darum verzichtet. Ausgenommen ist das Konto 2455.350, das den Anteil des Kantons zeigt, den er an den Kosten des Bundes für die Durchführung der öffentlichen Arbeitsvermittlung (Art. 92 Abs. 7 bis AVIG) und die Kosten arbeitsmarktlicher Massnahmen für Stellensuchende ohne Taggeldanspruch (Art. 59d AVIG). zu tragen hat. Diese Kosten lagen unter Budget.		
317	Spesenentschädigungen		+49'800
3171	Spesenentschädigungen Staatspersonal	+7'600	
3172	Veranstaltungsspesen	-200	
3179	Andere Spesenentschädigungen	+42'300	
319	Anderer Sachaufwand		+18'700
3199	Anderer Sachaufwand	+18'700	
2456	Arbeitslosenkasse Die Kosten für den Betrieb der Arbeitslosenkasse werden vollständig durch den Bund finanziert und kontrolliert. Auf eine detaillierte Begründung der Abweichungen wird darum verzichtet. Bei einem allfälligen Saldo dieses Rechnungsabschnittes handelt es sich um Veränderungen von Bestandespositionen (u. a. der Arbeitszeitguthaben).		
309	Anderer Personalaufwand		+23'300
3090	Personalbeschaffungskosten	+4'900	
3091	Aus- und Weiterbildung des Personals	-2'500	
3099	Anderer Personalaufwand	+20'800	
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+16'900
3100	Bürokosten und Drucksachen	+16'900	
318	Dienstleistungen und Honorare		+29'000
3180	Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+33'700	
3183	Abgaben und Versicherungen	-5'700	
3188	Aufträge an Dritte	+1'100	
2458	Tourismusrechnung (SF)		
360	Staatsbeiträge		+824'900
3600	Laufende Beiträge Die Schlusszahlung an den Tourismusrat für das Jahr 2023 wurde im laufenden Jahr ausbezahlt und verbucht. Die nötige transitorische Abgrenzung wurde unterlassen (0,33 Mio. Franken). Höheres Niveau an Beiträgen für Tourismusprojekte (0,45 Mio. Franken).	+824'900	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
3	Departement des Innern		
3000	Generalsekretariat DI		
312	Informatik		+9'600
3120	Informatik-Investitionskosten Kreditumlagerung von IT-Investitionen vom Finanzdepartement zum Generalsekretariat DI zu Gunsten des Vorhabens «Smart Devices» (RRB 2023/935) (Fr. 20'000).	+14'600	
3121	Informatik-Betriebskosten Durch die Umstellung auf Microsoft Teams und die damit einhergehende Verlagerung auf die neuen M365-Tools waren weniger Anpassungen an bestehenden Anwendungen erforderlich.	–5'000	
3051	Ergänzungsleistungen		
360	Staatsbeiträge		+8'264'700
3600	Laufende Beiträge Mehrausgaben bei den EL zu IV im Umfang von rund 3,1 Mio. Franken aufgrund höherer ordentlicher EL (ca. 2,5 Mio. Franken) wegen Teuerungsfaktoren, insbesondere im Bereich Mieten und Heimplaten; zudem höhere Krankheits- und Behinderungskosten in diesem Bereich (ca. 0,6 Mio. Franken). Mehrausgaben bei den EL zu AHV im Umfang von rund 5,1 Mio. Franken, insbesondere wegen Teuerungsfaktoren im Bereich der Mieten und Heimplaten und der aktuell noch schwer prognostizierbaren Rückerstattungen von EL nach dem Todesfall (RRB 2024/816+817). Die Abweichungen bewegen sich im tiefen einstelligen Prozentbereich und werden im Rahmen des Controllingsystems Cosai nun vertieft analysiert.	+8'264'700	
3052	Pflegefinanzierung		
360	Staatsbeiträge		+5'970'400
3600	Laufende Beiträge Mehraufwand aufgrund der demografischen Entwicklung und der allgemeinen Kostenentwicklung im Heim- und Gesundheitsbereich. Aufwand wird vollumfänglich von den Gemeinden refinanziert (vgl. Konto 3052.4600) (RRB 2024/818).	+5'970'400	
3200	Amt für Soziales		
312	Informatik		+230'200
3120	Informatik-Investitionskosten Für die Aufwendungen zur Aktualisierung von CONNET (Fachanwendungen für die Kosten im Behindertenbereich) wurde es unterlassen, vom Jahr 2023 auf das Jahr 2024 hin eine Kreditreservierung durchzuführen. Daher mussten die Mittel im Jahr 2024 von der Regierung mit der Kreditumlagerung von IT-Investitionen vom Finanzdepartement zum Amt für Soziales zu Gunsten des Vorhabens «CONNET Systemaktualisierung» (RRB 2024/547) (Fr. 301'800) neu bewilligt werden.	+301'800	
3121	Informatik-Betriebskosten Aufgrund des laufenden Projekts zur Aktualisierung von CONNET war kein zusätzlicher Release des aktuellen Systems erforderlich (–Fr. 71'500).	–71'500	
330	Abschreibungen auf Finanzvermögen		+23'600
3300	Abschreibung von Forderungen Bei einem Notfall muss der Aufenthaltskanton sofortige Hilfe leisten. Die dadurch 2024 angefallenen Kosten konnten punktuell nicht vollumfänglich den zuständigen Wohnsitzkantonen von betroffenen Personen weiterverrechnet werden, daher ergaben sich unerwartet Mehrausgaben (RRB 2024/902).	+23'600	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
3250	Amt für Kultur		
312	Informatik		+282'100
3120	Informatik-Investitionskosten Die Regierung hat im Rechnungsjahr 2024 folgende Kreditumlagerungen für IT-Investitionen bewilligt: Ablösung Bibliothekssoftware in der Kantonsbibliothek (Fr. 470'000); Migration Datenbank im Staatsarchiv (Fr. 28'200) und Sicherheitsaudit der Fachanwendung FoundationPlus (Online-Gesuchsportal für die Kulturförderung, Fr. 38'000).	+536'000	
3121	Informatik-Betriebskosten Bei verschiedenen Fachanwendungen im Amt für Kultur konnten die IT-Betriebskosten unterschritten werden (Archäologie, Denkmalpflege, Staatsarchiv, Kantonsbibliothek, Kulturförderung Fr. 107'600, teilweise begründet durch neue Terminsetzungen bei kleineren Ablöseprojekten). Minderausgaben aufgrund der Verschiebung von Projekten im Zusammenhang mit dem Bibliothekssystem, die ihrerseits aufgrund der nötig gewordenen Wiederholung der Ausschreibung für das Gesamtsystem nötig wurde (–Fr. 103'300); zudem tiefere Speicherkosten bei der elektronischen Langzeitarchivierung im Staatsarchiv (Fr. 43'000, aufgrund der Menge von Daten-Ablieferungen der Verwaltung).	–253'900	
360	Staatsbeiträge		+370'400
3600	Laufende Beiträge Minderausgaben weil durch die Etablierung der Förderorganisation Kultur St.GallenPlus durch die neuen Zuständigkeiten bei den freien Projektanträgen noch Anpassungen erfolgt sind und Mittel schliesslich nicht vergeben wurden (–Fr. 134'800). Die Kantonsbeiträge an die regionalen Förderorganisationen sind an die Beiträge der Gemeinden gekoppelt: im Budget geplante Erhöhungen der Förderorganisationen erfolgen jetzt erst ab Rechnungsjahr 2025 (–Fr. 141'500). Die Beiträge der Bibliotheksförderung sind mit –Fr. 34'600 unter dem Budgetwert (abhängig von den Gesuchseingaben).	–310'900	
3605	Investitionsbeiträge Die Programmvereinbarung 2021–2024 mit dem Bundesamt für Kultur im Bereich der Denkmalpflege, Archäologie und Ortsbildschutz wurde im Rechnungsjahr 2024 fertig abgerechnet und es resultieren aufgrund der buchhalterischen Abgrenzungen über die letzten Jahre nun Mehrausgaben (über die gesamte Vereinbarungsperiode gesehen wurde von 3,88 Mio. ein Betrag von 3,86 Mio. beansprucht), vgl. auch Kompensation 3250.4605.	+681'300	
3400	Konkursamt		
312	Informatik		+25'600
3120	Informatik-Investitionskosten Anschaffung der neuen, modernisierten Version der Emergency-Apps mit GPS-Tracker-Funktion (höhere Lizenzkosten als budgetiert).	+5'500	
3121	Informatik-Betriebskosten Mehrkosten aufgrund zusätzlicher Lizenzen der Fachanwendung eXpert Konkurs aufgrund der zusätzlich für 2025 bewilligten Stellen (teilweise vorgezogene Kosten).	+20'100	
3700	Amt für Gemeinden und Bürgerrecht		
312	Informatik		+118'000
3120	Informatik-Investitionskosten Kreditumlagerung von IT-Investitionen vom Finanzdepartement zum Amt für Gemeinden und Bürgerrecht zu Gunsten des Vorhabens «Aktualisierung CMI» (RRB 2024/547) (Fr. 115'900).	+140'900	
3121	Informatik-Betriebskosten Der Kredit für den Unterhalt der IT-Lösungen wurde nicht vollumfänglich benötigt. Zudem wurden die IT-Komponente Elektronische Urkunde/Signatur für das Zivilstandswesen nicht umgesetzt.	–22'800	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
4	Bildungsdepartement		
4000	Generalsekretariat BLD		+94'500
312	Informatik		
3120	Informatik-Investitionskosten Die IT-Investitionskosten werden zentral im Rechnungsabschnitt 5509 budgetiert. Kreditumlagerungen von insgesamt Fr. 159'600: Projekte BLD Kleinstvorhaben Pool Fr. 29'000 und Kleinstvorhaben IC Ersatzbeschaffungen Fr. 49'000 (RRB 2023/935) sowie für die Projekte Nesa Ablösung ST AD-Connector Fr. 25'000, Nesa Change Antrag-B394 Optimierung Aufnahmeverfahren Fr. 16'600 und Konferenzsystem Sitzungszimmer 601 Fr. 40'000 (RRB 2024/651). Der effektive Aufwand im Jahr 2024 beträgt Fr. 134'300.	+134'300	
3121	Informatik-Betriebskosten Minderaufwand für die Administrationssoftware Nesa der Berufsfachschulen und Mittelschulen (Fr. 7'500). Tiefere Betriebskosten für die Fachapplikationen des Generalsekretariates (Fr. 32'300).	−39'800	
4008	IT-Bildungsoffensive		
318	Dienstleistungen und Honorare		+382'400
3188	Aufträge an Dritte Der Aufwand basiert auf einem Sonderkredit für ein mehrjähriges agiles Investitionsprogramm und unterliegt starken jährlichen Schwankungen, welche projektabhängig sind und durch die 7 Projektausschüsse und den Programmausschuss gesteuert werden. Nachdem das Vorhaben seit dem Jahr 2021 in die Phase der Leistungserbringung eingetreten ist, konnten bereits wesentliche Meilensteine erreicht werden. Das modulare Lehrerweiterbildungssystem «aprendo» ist in Betrieb, 9 Modellschulen im Kanton erproben neue digitale Unterrichtskonzepte, an der School of Computer Science der Universität St.Gallen sind Master- und Bachelorlehrgänge aufgebaut, die OST – Ostschweizer Fachhochschule betreibt die Smart Factory und das Interdisciplinary Center of Artificial Intelligence (ICAI), über 3'500 Schülerinnen und Schüler konnten im Smartfeld für MINT-Themen begeistert werden. Die Zahl ist weiter steigend, da zwischenzeitlich die neuen Smartfeld-Standorte Buchs und Rapperswil eröffnet werden konnten. Die Aufzählung ist unvollständig. Jedoch illustriert sie die Breite und den Umfang dieses dynamischen Programms.	+382'400	
360	Staatsbeiträge		+3'264'200
3600	Laufende Beiträge Siehe Begründung zu Konto 4008.3188.	+3'264'200	
4050	Amtsleitung AVS		
317	Spesenentschädigungen		+10'400
3170	Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen Mehr Sitzungen und Workshops, diese finden teilweise wieder vermehrt vor Ort statt.	+7'600	
3171	Spesenentschädigungen Staatspersonal Mehr externe Sitzungen und Kursbesuche.	+2'800	
360	Staatsbeiträge		+170'600
3600	Laufende Beiträge Mehraufwand für Schulklassen im Asylzentrum Altstätten (Fr. 76'200), Mehrertrag im Konto 4050.490. Mehraufwand für die Dienstleistungen der Schulpsychologischen Dienste infolge höherer Schülerzahlen (Fr. 98'000).	+170'600	
4051	Lehrmittelverlag		
312	Informatik		+28'700
3121	Informatik-Betriebskosten Höhere Support- und Betriebskosten für die Applikation Abacus und für den eWebshop. Der Lehrmittelmarkt ist dynamisch: Die Systeme und Applikationen müssen laufend an die Kundenbedürfnisse angepasst werden, um im Markt erfolgreich zu sein. Mehrertrag im Konto 4051.435.	+28'700	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
384	Einlage in Reserven		+470'200
3840	Einlage in Reserven Der Lehrmittelverlag wird als Profitcenter mit einer Vollkostenrechnung geführt. Daher ist der Gewinn auf die nächste Rechnung vorzutragen. Anstelle des budgetierten Verlustes (siehe Konto 4051.484) resultierte ein Gewinn.	+470'200	
4052	Weiterbildung Schule		
312	Informatik		+71'900
3120	Informatik-Investitionskosten Die IT-Investitionskosten werden zentral im Rechnungsabschnitt 5509 budgetiert. Kreditumlagerung für die Einführung der neuen Kursverwaltungslösung Training-Plus (RRB 2023/935).	+71'000	
3121	Informatik-Betriebskosten	900	
4053	Sonderschulen		
360	Staatsbeiträge		+5'618'300
3600	Laufende Beiträge Aufgrund des XXIV. Nachtrags des Volksschulgesetzes zur Umsetzung der Motion 42.18.19 «Kinder mit einer Sprachbehinderung zu ihrem Recht verhelfen» und des demografischen Wandels mussten die Kapazitäten ausgebaut werden. Dies führte zu folgenden Mehraufwendungen (7,0 Mio. Franken): Anstieg der Schülerzahlen, höhere durchschnittliche Platzierungskosten infolge Ausbau des Raumbedarfs (zusätzliche Mietobjekte), Bedarfsstufenerhöhung und höhere Sozialleistungen. Minderaufwand für Transportkosten (–0.5 Mio. Franken), schulergänzende Betreuung (–0,7 Mio. Franken) sowie für Logopädie im Frühbereich (–0,2 Mio. Franken).	+5'618'300	
4150	Amtsleitung ABB		
318	Dienstleistungen und Honorare		+51'900
3180	Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Tiefere Portokosten und Fernmeldegebühren.	–2'300	
3185	Kurs- und Projektkosten Die einmaligen Projektkosten fielen geringer aus.	–59'000	
3188	Aufträge an Dritte Mehraufwand für die Mitarbeit im Schwerpunkt Berufsbildung der IT-Bildungsoffensive. Es erfolgte eine Verrechnung an den Sonderkredit der IT-Bildungsoffensive, Mehrertrag im Konto 4150.490.	+113'200	
4151	Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung		
319	Anderer Sachaufwand		+37'800
3199	Anderer Sachaufwand Kosten für Dienstleistungen des Schweizerischen Dienstleistungszentrums Berufsbildung, Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung (SDBB) zu Lasten der Kantone gemäss Beschluss der EDK-Plenarversammlung vom Oktober 2023.	+37'800	
4153	Höhere Berufs- und Weiterbildung		
318	Dienstleistungen und Honorare		+32'300
3188	Aufträge an Dritte Kosten für das Projekt zur Stärkung der Grundkompetenzen Erwachsener: Diese waren im Konto 4150.3185 statt im Konto 4153.3188 budgetiert. Minderaufwand im Konto 4150.3185.	+32'300	
360	Staatsbeiträge		+8'124'700
3600	Laufende Beiträge Beiträge gemäss Höherer Fachschulvereinbarung HFSV: Umkontierung vom Konto 4153.390 in das Konto 4153.360 gemäss Fachempfehlung 03 des HRM2-Handbuchs.	+8'124'700	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
4156	Berufsfachschulen		
301	Besoldungen		+286'800
3010	Besoldungen Mehraufwand für die Besoldungen der Lehrkräfte im Bereich Brückenangebote.	+286'800	
330	Abschreibungen auf Finanzvermögen		+80'300
3300	Abschreibung von Forderungen Höhere Abschreibungen von Forderungen hauptsächlich in den Bereichen der Höheren Berufsbildung und Weiterbildung.	+80'300	
384	Einlage in Reserven		+2'666'700
3840	Einlage in Reserven Bildung zweckgebundener Reserven in den Bereichen der Höheren Berufsbildung und Weiterbildung nach Art. 13 EG-BB.	+2'666'700	
4200	Amtsleitung AMS		
312	Informatik		+61'600
3120	Informatik-Investitionskosten Die IT-Investitionskosten werden zentral im Rechnungsabschnitt 5509 budgetiert. Kreditumlagerung für das Projekt «Einführung Cobra CRM inkl. Newsletter-Tool im AMS», Fr. 64'900 (RRB 2024/253).	+63'900	
3121	Informatik-Betriebskosten Tiefere Betriebs- und Softwarekosten.	−2'300	
4205	Mittelschulen		
309	Anderer Personalaufwand		+95'800
3090	Personalbeschaffungskosten Mehraufwand für Assessments im Rahmen der Nachfolgebesetzung Rektor/in an der Kantonsschule Brühl.	+21'700	
3091	Aus- und Weiterbildung des Personals Tiefere Kosten für die Fortbildung hauptsächlich im Bereich der Lehrpersonen (FORMI).	−61'700	
3099	Anderer Personalaufwand Firmenabos Ostwind (Fr. 130'700): Gemäss RRB 2023/247 wurde auf die Budgetierung dieses Aufwandes verzichtet. Minderaufwand für Personalanlässe (−Fr. 11'600). Mehraufwand infolge externen Assessments für Prorektoren (Fr. 17'400).	+135'800	
4231	Universitäre Hochschulen		
360	Staatsbeiträge		+2'259'800
3600	Laufende Beiträge Der Netto-Staatsbeitrag an die Universität St.Gallen entspricht dem mehrjährigen Leistungsauftrag. Brutto-Staatsbeitrag: Mehreinnahmen bei den IUV-Beiträgen für ausserkantonale Studierende an der Universität St.Gallen (1,24 Mio. Franken). Höhere Grund- und Investitionsbeiträge des Bundes (0,47 Mio. Franken). Mehraufwand für Studierende an ausserkantonalen Universitäten (0,53 Mio. Franken).	+2'259'800	
4232	Fachhochschulen		
360	Staatsbeiträge		+1'668'400
3600	Laufende Beiträge Der budgetierte Rückgang von St.Galler Studierenden an ausserkantonalen Fachhochschulen in den von der OST neu angebotenen Lehrgängen ist nicht eingetreten (1,74 Mio. Franken). Höhere Ausgaben für ausserkantonale Studierende aufgrund steigenden Studierendenzahlen in kostenintensiven Studiengängen (0,16 Mio. Franken). Minderaufwand bei den privaten Fachhochschulen aufgrund der Verzögerung bei der Einführung des Masterstudiengangs Logopädie (−0,23 Mio. Franken).	+1'668'400	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
4309	Sportfonds (SF)		
360	Staatsbeiträge		+79'900
3600	Laufende Beiträge Mehraufwand für Sportförderungsmassnahmen der Verbände und für Sportanlässe.	+548'000	
3605	Investitionsbeiträge Anträge der Sportvereine und Sportverbände: Minderaufwand für bauliche Massnahmen und Geräteanschaffungen.	−468'100	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
5	Finanzdepartement		
5000	Generalsekretariat FD		
312	Informatik		+96'500
3120	Informatik-Investitionskosten Die IT-Investitionskosten werden zentral im Rechnungsabschnitt 5509 budgetiert. Kreditumlagerungen von insgesamt Fr. 150'000 für die Projekte Kleinstvorhabenpool Finanzdepartement Fr. 20'000, E-Procurement und Lagerlogistik Fr. 50'000 (RRB 2023/935), Nachtrag zentraler Kleinstvorhabenpool Fr. 20'000, Nachfolgelösung Vertragsmanagement Tool Fr. 60'000 (RRB 2024/253).	+133'000	
3121	Informatik-Betriebskosten Im Bereich Hardware fielen keine Beschaffungen an und im Support nur minimale Aufwendungen (–Fr. 2'900). Im Tool des Beteiligungsmanagements wurden keine Anpassungen vorgenommen (–Fr. 6'400). Es wurden weniger Cloud-Applikationen beschafft als budgetiert (–Fr. 1'600). Für 2024 wurde ein Budget für den Betrieb eines E-Procurement Tools eingestellt. Aufgrund des Projekts KAPO Lagerlogistik wurde kein entsprechendes Tool beschafft und somit das Betriebsbudget nicht benötigt (–Fr. 25'000).	–36'500	
318	Dienstleistungen und Honorare		+31'700
3187	Verfahrens- und Vollzugskosten Es fielen nur in einem Fall Verfahrenskosten an.	–1'800	
3188	Aufträge an Dritte Der Betrag setzt sich wie folgt zusammen: Projekt Wil West: –Fr. 78'900. Externer Support grosse Projekte: –Fr. 72'100. Abwicklung Härtefallprogramm Covid: +Fr. 184'500 (bewilligte Mehrausgaben von Fr. 191'400 gemäss RRB 2024/870).	+33'600	
5050	Personalamt		
312	Informatik		+464'500
3120	Informatik-Investitionskosten Kreditumlagerung von IT-Investitionen aus zentral eingestelltem Pool zu Gunsten verschiedener (Standard-) Vorhaben des Personalamtes: Elektronischer Spesenprozess, eOffice: Automatisierung von Verfügungen der Familienausgleichskasse, Digitales Onboarding, Talent Management, Digitale Unfallmeldung, Auftragserteilung HR Service-Center, Lizenzerweiterung eDossier (RRB 2023/935), Anpassung Schnittstellen AZALEE (RRB 2024/547).	+734'600	
3121	Informatik-Betriebskosten Bei verschiedenen Vorhaben kam es zu Verzögerungen, Preisanpassungen oder geringerem Supportbedarf, so dass die entsprechenden Betriebskosten tiefer (u. a. SAP HR Fr. 105'600, AZALEE Fr. 58'100, Signavio BPM Fr. 17'300, eLearning Fr. 9'500) oder überhaupt nicht anfielen (Unfall-Schadenbearbeitungstool Fr. 10'000, eSpesen Fr. 50'000).	–270'100	
317	Spesenentschädigungen		+200'700
3171	Spesenentschädigungen Staatspersonal	–600	
3172	Veranstaltungsspesen Personal- und Organisationsentwicklung (POE): Im Jahr 2024 ist der Bedarf für die Weiterentwicklung der Fach-, Führungs-, Selbst- und Methodenkompetenzen wiederum angestiegen (insbesondere Aufbau neuer Angebote rund um digitale & Projektleitungs-Kompetenzen in den Departementen) sowie den zusätzlich durchgeführten Vorgesetzten-seminaren (Grossgruppenveranstaltungen). Im Zuge der grossen Anzahl an Aktivitäten in der Führungsberatung (externe Veranstaltungen wie Klausuren, Retraiten sowie Team-entwicklungsanlässe) fielen Zusatzkosten für Verpflegung und externe Workshop-Räumlichkeiten an. Die Regierung hat Mehrausgaben im Umfang von Fr. 225'000 genehmigt (RRB 2024/802 sowie RRB 2025/049), gleichzeitig aber auch Massnahmen für eine verbesserte Steuerung dieser Kosten eingeleitet.	+201'300	
318	Dienstleistungen und Honorare		+548'300
3180	Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	–100	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
3188	Aufträge an Dritte Personal- und Organisationsentwicklung (POE): Im Jahr 2024 ist der Bedarf für die Weiterentwicklung der Fach-, Führungs-, Selbst- und Methodenkompetenzen wiederum angestiegen (insbesondere Aufbau neuer Angebote rund um digitale & Projektleitungs-Kompetenzen in den Departementen) bzw. hat sich auf einem ähnlich hohen Umfang bewegt wie im Vorjahr. Überdurchschnittlich viele Aktivitäten fanden in den Departementen zu den Themen Team- und Organisationsentwicklung, Führungs-Coaching, Supervision sowie Konflikt-Coaching/Mediation statt. Obwohl bereits 2023 das Budget überschritten worden war, wurden die höheren erwarteten Ausgaben im Budget 2024 noch nicht berücksichtigt. Die Regierung hat Mehrausgaben im Umfang von Fr. 560'000 genehmigt (RRB 2024/802 sowie RRB 2025/049), gleichzeitig aber auch Massnahmen für eine verbesserte Steuerung dieser Kosten eingeleitet.	+548'300	
5051	Amt für Finanzdienstleistungen		+719'900
312	Informatik		
3120	Informatik-Investitionskosten Die Informatik-Investitionskosten werden zentral im Rechnungsabschnitt 5509 budgetiert. Kreditumlagerungen für die Projekte Releasewechsel SAP (Fr. 75'000, RRB 2023/935); E-Procurement Lagerlogistik (Fr. 613'700, RRB 2024/253); Schnittstelle Buchhaltungsbelege (Fr. 27'900, RRB 2024/527); SAP Business Partner (Fr. 48'400, RRB 2024/527); Logistikprozesse SJD-AJV (Fr. 50'000, RRB 2024/651).	+805'400	
3121	Informatik-Betriebskosten Tiefere Kosten für den SAP-Betrieb, insbesondere Supportkosten (Fr. 9'000), Leistungen Rechenzentrum (Fr. 65'000).	-85'500	
5052	Versicherungs- und Riskmanagement (VRM)		+93'600
318	Dienstleistungen und Honorare		
3183	Abgaben und Versicherungen Segmentsrechnung Grund- und Spezialversicherungen: Diverse neue Versicherungen (z. B. Haftpflicht Konkursamt, Transport- oder Bauwesenversicherungen, technische Versicherungen Kantonspolizei usw.) bei Risikoanfall während des Jahres abgeschlossen (+Fr. 139'000). Segmentsrechnung Motorfahrzeuge: Neue Versicherung von Spezialfahrzeugen sowie Prämienanstieg infolge Wachstum Motorfahrzeugbestand (+Fr. 4'600).	+143'600	
3185	Kurs- und Projektkosten Der Kredit für Präventionsmassnahmen zur Reduktion von Schäden wurde mangels Anträgen seitens der Dienststellen nicht ausgeschöpft (-Fr. 50'000).	-50'000	
381	Zuweisung an Rückstellungen		+1'195'100
3810	Zuweisung an Rückstellungen Segmentsrechnung Motorfahrzeuge: Wegen zu hohem Schadenaufkommen konnte die geplante Zuweisung nicht erfolgen: -Fr. 74'300. Segmentsrechnung Medizinal-Haftpflicht (ab 2012): Zwei Schäden konnten nicht wie geplant abgeschlossen werden (vgl. 3191), Prämienüberschuss: +Fr. 1'269'400.	+1'195'100	
384	Einlage in Reserven		+476'700
3840	Einlage in Reserven Grund- und Spezialversicherungen: Infolge des geringeren Schadenaufwands resultiert ein Prämienüberschuss, der in die Reserven fliesst: +Fr. 476'700.	+476'700	
5100	Amtsleitung KStA		+247'700
318	Dienstleistungen und Honorare		
3180	Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Mehrausgaben infolge Tarifierhöhung der Post (+Fr. 131'000). Zudem werden die beiden Steuerarten Grundstückgewinnsteuer sowie die Erbschafts- und Schenkungssteuer seit 2024 direkt ab Abraxas verschickt (+Fr. 29'300).	+160'300	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
3186	Entschädigungen Bei den Bezugsspesen handelt es sich in erster Linie um Betreuungskosten. Die Anzahl der Betreibungen hat sich gegenüber dem Vorjahr von 4'400 auf rund 5'000 Fälle erhöht. Dies entspricht einem Zuwachs von rund 12 Prozent. Zudem haben sich auch die Zahlungsbefehlskosten gegenüber dem Vorjahr leicht erhöht. Siehe auch Konto 5100.4362. Die Regierung hat Mehrausgaben im Umfang von Fr. 50'000 bewilligt (RRB 2024/873).	+42'300	
3187	Verfahrens- und Vollzugskosten Über das Konto «Verfahrenskosten» werden die Kosten abgewickelt, die dem kantonalen Steueramt von den Steuerjustizinstanzen auferlegt werden (Bundesgericht, Verwaltungsgericht, Verwaltungsrekurskommission). Im Jahr 2023 änderte die Verwaltungsrekurskommission (VRK) ihre bisherige Praxis. Neu erhebt auch sie beim kantonalen Steueramt Verfahrenskosten, wenn das kantonale Steueramt in einem Verfahren vor VRK ganz oder teilweise unterliegt. Bis anhin wurden die Kosten zwar dem Staat auferlegt, jedoch nicht erhoben. Unter dem Strich ergeben sich somit aber keine Mehrausgaben für den Kanton. Die Regierung hat Mehrausgaben im Umfang von Fr. 60'000 bewilligt (RRB 2024/873).	+54'000	
3188	Aufträge an Dritte Der Übersetzungsdienst für die Kommission SSK-Logistik wurde nicht gebraucht.	–8'800	
352	Entschädigungen an Gemeinden		+78'800
3520	Entschädigungen an Gemeinden Die Gemeindesteuerämter erledigten mehr Veranlagungen als angenommen (+ 4'240 Fälle).	+78'800	
5105	Kantonale Steuern		
318	Dienstleistungen und Honorare		+250'200
3186	Entschädigungen Bei den Entschädigungen handelt es sich um Bezugsprovisionen aus den Quellensteuern. Diese betragen 1,0 Prozent der Bruttosteuererträge. Letztere sind höher als erwartet ausgefallen (siehe auch die Ausführungen zu den Erträgen 5105.402 Quellensteuern).	+250'200	
320	Zins auf laufenden Verpflichtungen		+934'800
3201	Zins auf Kreditoren und and. laufenden Verpflichtungen Im Jahr 2024 betrugen die Zinssätze für Ausgleichszinsen 1,0 Prozent und für Verzugszinsen 4,0 Prozent. Der Mehraufwand resultiert im Wesentlichen aus höheren Ausgleichszinsen zu Gunsten der Steuerpflichtigen. Die entsprechenden Zinserträge werden im Konto 5105.4212 geführt.	+934'800	
330	Abschreibungen auf Finanzvermögen		+209'200
3300	Abschreibung von Forderungen Im Budget 2024 wurde mit Abschreibungen und Steuererlassen von 17,4 Mio. Franken gerechnet. Die effektiv abgeschriebenen und erlassenen Beträge betrugen 16,2 Mio. Franken. Im Gegensatz dazu haben sich die Steuerrückstände erhöht, wodurch das Delkredere von 31,3 Mio. Franken auf 32,7 Mio. Franken erhöht werden musste.	+209'200	
340	Ertragsanteile des Bundes		+1'527'600
3400	Ertragsanteile des Bundes Aufgrund der höheren Quellensteuererträge (Kontogruppe 4020) und der höheren Steuerstrafen (Kontogruppe 4080) sind auch die Ertragsanteile des Bundes höher ausgefallen als erwartet.	+1'527'600	
360	Staatsbeiträge		+47'700
3600	Laufende Beiträge Der Aufwand für die Pauschale Steueranrechnung (anteilige Rückerstattung ausländischer Quellensteuern aufgrund Doppelbesteuerungsabkommen) ist von einzelnen Fällen abhängig. Naturgemäss ist diese Position nur schwer budgetierbar.	+47'700	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
5106	Bundessteuern		
330	Abschreibungen auf Finanzvermögen		+17'000
3300	Abschreibung von Forderungen Der Steuerrückstand der Nachsteuern direkte Bundessteuern hat gegenüber dem Vorjahr zugenommen, weshalb eine Erhöhung der Wertberichtigungen (Delkredere) vorgenommen wurde.	+17'000	
5500	Vermögenserträge		
324	Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens		+84'700
3240	Kursverluste auf Anlagen des Finanzvermögens Umsatzabgabe auf Aktientausch Appenzeller Bahnen/Südostbahn (Fr. 54'400) und Kursverluste auf Fremdwährungen (Fr. 25'800).	+80'200	
3241	Buchverluste auf Anlagen des Finanzvermögens Kursverlust auf der Bewertung von Bankkonten in Fremdwährungen.	+4'500	
5506	Rücklagen		
383	Aufwandposten Globalkreditsystem		+112'100
3830	Passivierung Globalkreditabweichungen Einlage der Globalkreditunterschreitungen der Waldregionen. Vergleiche dazu die Ausführungen des Volkswirtschaftsdepartements zu den Rechnungsabschnitten 2120 bis 2125.	+112'100	
5509	Verschiedene Aufwendungen und Erträge		
318	Dienstleistungen und Honorare		+26'900
3186	Entschädigungen Höhere Gebühren im Zahlungsverkehr und höhere Betreibungsgebühren.	+16'600	
3188	Aufträge an Dritte Nachträglich abgerechnete Bezugssteuer (MwSt) aus Vorjahren für Gebühren der Ratingorganisation S&P.	+10'300	
319	Anderer Sachaufwand		+1'000'000
3199	Anderer Sachaufwand Zentral budgetierte Pauschalkürzung aus Optimierung Beschaffungsmanagement (Restanz aus Umsetzungsagenda; Wirkung in der Rechnung ist dezentral erfasst).	+1'000'000	
360	Staatsbeiträge		+191'400
3600	Laufende Beiträge Zu finanzierende Kreditausfälle aus gewährten Solidarbürgschaften im Rahmen der ergänzenden Liquiditätshilfe (sGS 571.1; Fr. 34'300) sowie des COVID-Härtefallprogramm (sGS 571.3; Fr.157'100, Bundesanteile auf Konto 5509.460).	+191'400	
388	Einlage in Eigenkapital		+40'700
3880	Einlage in Eigenkapital Einlagen in das besondere Eigenkapital aufgrund der Schlussabrechnung zur Gemeindevereinigung Wildhaus-Alt St.Johann (Fr. 40'700).	+40'700	
5600	Allgemeiner Personalaufwand		
303	Arbeitgeberbeiträge		+17'800
3030	Arbeitgeberbeiträge Arbeitgeberbeiträge zu Lohnfortzahlung an Magistratsperson/en (5600.307) gemäss sGS 143.211 - Verordnung über die Lohnfortzahlung für Magistratspersonen.	+17'800	
307	Rentenleistungen		+136'300
3070	Rentenleistungen Die Nachzahlungen an die St.Galler Pensionskasse (sgpk) gemäss Art. 6 Abs. 3 der Verordnung über die Lohnfortzahlung für Magistratspersonen (sGS 143.211; abgekürzt LFVMP: Besitzstand aufgrund der Ruhegehaltsordnung für am 31.12.2013 aktive Magistratspersonen) fielen höher aus als budgetiert.	+136'300	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte	Kreditüber-schreitungen
		Fr.	Fr.
360	Staatsbeiträge		+50'000
3600	Laufende Beiträge	+50'000	
Die Kinderkrippe Schlössli ist als Verein organisiert und wird vom Kanton St.Gallen und der Stadt St. Gallen als Trägerorganisationen geführt. Aufgrund diverser personeller Schwierigkeiten und vorübergehender Unterbelegung erfolgte ein Liquiditätsengpass. Zur Finanzierung der Lücke beantragte die Kinderkrippe via Finanzdepartement des Kantons St.Gallen bzw. über den Stadtrat St.Gallen jeweils einen Einmalzuschuss von Fr. 50'000. Die Regierung hat diesen Betrag als Mehrausgaben bewilligt (RRB 2024/874). Der entsprechende Betrag wird durch die Nichtausschöpfung des Budgets für die Kinderkrippe (5600.309) ausgeglichen.			

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
6	Bau- und Umweltdepartement		
6000	Generalsekretariat BUD		
312	Informatik		+150'400
3120	Informatik-Investitionskosten Die IT-Investitionskosten werden zentral im FD budgetiert. Konkrete IT-Investitionsvorhaben werden mit Projektaufträgen unterjährig beim DIP beantragt und die entsprechenden Mittel mit einer Kreditumlagerung bereitgestellt. Bei mehrjährigen Projekten wird der nicht verwendete Anteil des Budgetkredits mit einer Kreditreservierung auf das Folgejahr übertragen. Beantragte und bewilligte finanzielle Mittel für ConnectSG-Schnittstelle Logo-GDSG, eBaubewilligung SG Anbindungen, IAM Broker für Anbindung eGov-Services an Provider, Pilotkonferenzräume MS Teams Rooms, Konferenzsystem für Sitzungszimmer (RRB 2024/651, 2024/547 und 2023/935).	+250'700	
3121	Informatik-Betriebskosten Minderaufwände im Bereich der Wartungskosten (Software-Unterhalt) sowie des allgemeinen Supports und der Bereitstellung von Fachanwendungen durch Abraxas (Fr. 33'000). Tiefere Aufwände im Bereich Support und der Applikationswartung durch BTC (Fr. 50'000).	-100'300	
6001	Wohnbauförderung		
340	Ertragsanteile des Bundes		+23'200
3400	Ertragsanteile des Bundes Subventionsrückzahlungen zugunsten des Bundes aus Geschäften der Wohnbauförderung sind schwierig zu prognostizieren (Laufzeit der Geschäfte unterschiedlich, Rückzahlungsfaktoren nicht beeinflussbar). Mehraufwände stehen in direktem Verhältnis zu Mehrerträgen (siehe Konto 6001.436).	+23'200	
342	Ertragsanteile der Gemeinden		+8'900
3429	Andere Gemeindeanteile Subventionsrückzahlungen zugunsten der betroffenen Gemeinden aus Geschäften der Wohnbauförderung sind schwierig zu prognostizieren (Laufzeit der Geschäfte unterschiedlich, Rückzahlungsfaktoren nicht beeinflussbar). Mehraufwände stehen in direktem Verhältnis zu Mehrerträgen (siehe Konto 6001.436).	+8'900	
6050	Amt für Raumentwicklung und Geoinformation		
312	Informatik		+1'491'400
3120	Informatik-Investitionskosten Die IT-Investitionskosten werden zentral im FD budgetiert. Konkrete IT-Investitionsvorhaben werden mit Projektaufträgen unterjährig beim DIP beantragt und die entsprechenden Mittel mit einer Kreditumlagerung bereitgestellt. Bei mehrjährigen Projekten wird der nicht verwendete Anteil des Budgetkredits mit einer Kreditreservierung auf das Folgejahr übertragen. Beantragte und bewilligte finanzielle Mittel für das Projekt Geodateninfrastruktur für den Kanton St.Gallen und die St.Galler Gemeinden (GDI-SG, RRB 2023/935).	+1'700'000	
3121	Informatik-Betriebskosten Die grössten Abweichungen betreffen die Supportkosten sowie die ETL-Infrastruktur. Der Aufwand für Wartungs- und Supportaufgaben der Fachanwendungen fällt unregelmässig an, je nach Anpassungsbedarf aufgrund neuer Software-Releases, Upgrades oder weiteren Anforderungen. Externe Unterstützung wird nur wo notwendig in Anspruch genommen und der Aufwand wird möglichst tief gehalten. 2024 fielen die Aufwände dadurch tiefer aus als geplant. Zudem konnte die Inbetriebnahme der ETL-Infrastruktur aufgrund aufwändigerer Abklärungen zur Lizenzierung erst im Oktober 2024 erfolgen, wodurch der für 2024 budgetierte Betrag nur teilweise verwendet wurde.	-208'600	
319	Anderer Sachaufwand		+48'400
3192	Rückerstattungen Rückerstattung von Bewilligungsgebühren an die Gemeinde Häggenschwil als Folge des Praxiswechsels kommunaler/kantonalen Sondernutzungsplan (Erstellung und Betrieb Deponie Rütiholz).	+54'000	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
3199	Anderer Sachaufwand Minderaufwand bei «verschiedene Ausgaben» sowie «Öffentlichkeitsarbeit».	–5'600	
6100	Amtsleitung HBA		
312	Informatik		+75'600
3120	Informatik-Investitionskosten Die IT-Investitionskosten werden zentral im FD budgetiert. Konkrete IT-Investitionsvorhaben werden mit Projektaufträgen unterjährig beim DIP beantragt und die entsprechenden Mittel mit einer Kreditumlagerung bereitgestellt. Bei mehrjährigen Projekten wird der nicht verwendete Anteil des Budgetkredits mit einer Kreditreservierung auf das Folgejahr übertragen. Beantragte und bewilligte finanzielle Mittel für die Optimierung Planon, Weiterentwicklung Hochbautenprogramm, Erweiterung Schnittstelle Planon/VITRUV, Planon-Cloud (RRB 2023/935, 2024/547 und 2024/651).	+168'600	
3121	Informatik-Betriebskosten Kapazitätsengpässe von Seiten Lieferant verzögern die Bearbeitung projektierter Leistungen (Planon Berichtsgenerator). Zudem fällt die Wartung und der Support des OLMERO Projektraums weg (Fr. 38'000); nicht benötigte Mittel für Releasewechsel diverser Fachapplikationen (Fr. 31'000). Die Einführung des E-Kreditorenworkflows bei Rechnungen mit Bestellungen hat sich aufgrund diverser Abklärungen verzögert (Fr. 28'000).	–93'000	
6106	Bauten und Renovationen		
314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+1'085'200
3143	Bauten und Renovationen Diverse unterjährig von der Regierung genehmigte Anträge auf Mehrausgaben für Kleinvorhaben; bspw. «Psychiatrische Klinik St.Gallen in Wil, Instandsetzung Flachdach» (RRB 2024/282); «Kreisgericht See-Gaster Uznach, Mieterausbau» (RRB 2024/312) sowie «FD, St.Gallen, Davidstrasse 35 HR Geschäftsmodell» (RRB 2024/764).	+1'085'200	
6150	Amtsleitung TBA		
312	Informatik		+116'700
3120	Informatik-Investitionskosten Die IT-Investitionskosten werden zentral im FD budgetiert. Konkrete IT-Investitionsvorhaben werden mit Projektaufträgen unterjährig beim DIP beantragt und die entsprechenden Mittel mit einer Kreditumlagerung bereitgestellt. Bei mehrjährigen Projekten wird der nicht verwendete Anteil des Budgetkredits mit einer Kreditreservierung auf das Folgejahr übertragen. Beantragte und bewilligte finanzielle Mittel für die FAMC Erweiterung Phase 2 und die LBK Bereitstellung Modellrechnung (RRB 2023/935, 2024/253 und 2024/547).	+209'500	
3121	Informatik-Betriebskosten Weniger Kosten für die Inanspruchnahme von Supportdienstleistungen.	–92'800	
319	Anderer Sachaufwand		+8'900
3199	Anderer Sachaufwand Mehraufwand für die Öffentlichkeitsarbeit bei Bauprojekten.	+8'900	
6153	Kantonsstrassen		
311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+170'800
3112	Arbeitsmaschinen und -geräte Mehraufwand aufgrund einer Fahrzeugbeschaffung für ein verunfalltes Fahrzeug mit entsprechenden Mehreinnahmen der Versicherungsleistung (6153.4399).	+138'800	
3116	Bewaffnung und Ausrüstung Mehraufwand für die Ausrüstung neuer Mitarbeitender und für die Beschaffung ungeplanter Forsthelme und Winterjacken.	+32'000	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
312	Informatik		+10'800
3120	Informatik-Investitionskosten Die IT-Investitionskosten werden zentral im FD budgetiert. Konkrete IT-Investitionsvorhaben werden mit Projektaufträgen unterjährig beim DIP beantragt und die entsprechenden Mittel mit einer Kreditumlagerung bereitgestellt. Bei mehrjährigen Projekten wird der nicht verwendete Anteil des Budgetkredits mit einer Kreditreservierung auf das Folgejahr übertragen. Beantragte und bewilligte finanzielle Mittel für die Studie Werkstatt-Tool (RRB 2024/547).	+19'600	
3121	Informatik-Betriebskosten Weniger Kosten für die Inanspruchnahme von Supportdienstleistungen.	–8'800	
314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+2'866'100
3140	Baulicher Unterhalt von Strassen Mehraufwand für Belagsinstandstellungen mit entsprechendem Mehrertrag (6153.4380).	+3'123'200	
3142	Baulicher Unterhalt von Hochbauten Minderaufwand infolge einer nicht umgesetzten Heizungssanierung.	–257'100	
316	Mieten, Pachten und Benützungskosten		+20'200
3160	Miet- und Pachtzinse	+200	
3169	Andere Benützungskosten Mehraufwand für Mieten von Belagsfertiger und Bagger infolge Elementarschäden mit Mehreinnahmen (6153.4360).	+20'000	
6154	Nationalstrassen		
319	Anderer Sachaufwand		+125'800
3199	Anderer Sachaufwand Aufgrund der Übernahme der Fremdleistungen für die Kantonsstrassen im Bereich Betriebs- und Sicherheitsausrüstung erhöhte sich die Vorsteuerkorrektur.	+125'800	
384	Einlage in Reserven		+2'489'600
3840	Einlage in Reserven Saldierung Rechnungsabschnitt. Übertrag Ergebnis in die Reserven.	+2'489'600	
6159	Steinbruch Starkenbach		
311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+13'600
3112	Arbeitsmaschinen und -geräte Der Steinbruch Starkenbach wird seit dem 01.10.2024 in einer neuen Betriebsgesellschaft mit eigener Rechtsform (Aktiengesellschaft) betrieben. Das Budget 2024 basierte gemäss RRB 2023/612 auf dem Entscheid zur Realisierung eines Übergangsbetrieb bis zur definitiven Betriebsaufnahme. Die Budgetierung erfolgte aus diesem Grund weniger detailliert als in den Vorjahren. Die vergangenen Ertrags- und Aufwandüberschüsse, welche in Reserven einbezahlt resp. aus Reserven entnommen wurden, werden mit dem Jahresabschluss 2024 dem Kantonshaushalt weitergegeben. Daraus resultiert per Ende 2024 ein Aufwandüberschuss von 1,26 Mio. Franken.	+11'800	
3116	Bewaffnung und Ausrüstung Siehe Begründung Konto 6159.3112.	+1'800	
312	Informatik		+6'700
3121	Informatik-Betriebskosten Siehe Begründung Konto 6159.3112.	+6'700	
315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+13'000
3152	Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Siehe Begründung Konto 6159.3112.	+16'900	
3153	Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Siehe Begründung Konto 6159.3112.	–3'900	
318	Dienstleistungen und Honorare		+186'100
3180	Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+2'200	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
	Siehe Begründung Konto 6159.3112.		
3181	Projektierungskosten Angefallene Aufwände für Projektierungsarbeiten (Ausgleichszahlung Rodung an das Kantonsforstamt sowie Abgeltung Ausgleichszahlung für Rodungsbewilligung) im Jahr 2024 mit anschliessender Aktivierung und Weitergabe an die per 1.10.2024 gegründete Aktiengesellschaft als immaterielle Sacheinlage.	+160'300	
3183	Abgaben und Versicherungen Siehe Begründung Konto 6159.3112.	+13'800	
3186	Entschädigungen Siehe Begründung Konto 6159.3112.	+9'900	
3188	Aufträge an Dritte Siehe Begründung Konto 6159.3112.	-100	
319	Anderer Sachaufwand		+23'500
3199	Anderer Sachaufwand Siehe Begründung Konto 6159.3112.	+23'500	
330	Abschreibungen auf Finanzvermögen		+136'600
3300	Abschreibung von Forderungen Anteil der Projektierungskosten, welche nicht als immaterielle Sacheinlage der per 1.10.2024 gegründeten Aktiengesellschaft weitergegeben wurden und folglich dem Staatshaushalt belastet werden.	+136'600	
384	Einlage in Reserven		+1'417'000
3840	Einlage in Reserven Abschreibung des Negativsaldos des Reservefonds zu Lasten der Staatsrechnung.	+1'417'000	
6200	Amt für Umwelt		
312	Informatik		+1'839'90
3120	Informatik-Investitionskosten Die IT-Investitionskosten werden zentral im FD budgetiert. Konkrete IT-Investitionsvorhaben werden mit Projektaufträgen unterjährig beim DIP beantragt und die entsprechenden Mittel mit einer Kreditumlagerung bereitgestellt. Bei mehrjährigen Projekten wird der nicht verwendete Anteil des Budgetkredits mit einer Kreditreservierung auf das Folgejahr übertragen. Beantragte und bewilligte finanzielle Mittel für kantonale Anteil am E-Government-Investitionsvorhaben eBaubewilligung SG (Fr. 540'000), Modernisierung Fachapplikation MeDat, Fachapplikation Portal Umweltdaten (Fr. 487'400) (RRB 2023/935, 2024/547).	+1'915'400	
3121	Informatik-Betriebskosten Wenig störungs- und kompatibilitätsbedingte Regiearbeiten an den Fachapplikationen sowie Projektverzögerung von iNet Clear (Reporting-Tool).	-75'500	
330	Abschreibungen auf Finanzvermögen		+5'100
3300	Abschreibung von Forderungen Verlustscheine für drei Forderungen.	+5'100	
360	Staatsbeiträge		+9'300
3605	Investitionsbeiträge Ausfallkosten im Zusammenhang mit der Untersuchung eines belasteten Standorts. Das AFU trägt einen Teil der Kosten. Teilrückforderung bei der Gemeinde erfolgt in Konto 6200.452.	+9'300	
6250	Amt für Wasser und Energie		
342	Ertragsanteile der Gemeinden		+51'000
3429	Andere Gemeindeanteile Aufgrund eines Ausfalls eines grösseren Kraftwerks (Chapfensee-Plons) gestaltete sich die Prognostizierbarkeit der Wasserzinseinnahmen als herausfordernd (6250.4120).	+51'000	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
7	Sicherheits- und Justizdepartement		
7000	Generalsekretariat SJD		
319	Anderer Sachaufwand		+93'300
3190	Ersatzleistungen In vier Fällen musste ein Selbstbehalt für Schadenersatz-/Genugtuungsleistungen bezahlt werden.	+1'400	
3199	Anderer Sachaufwand Höhere Mitgliederbeiträge an Institutionen/Konferenzen der KKJPD (+Fr. 70'100). Einmalige Mehraufwendungen für die Regierungskonferenz NWI/OSK sowie für die Verabschiedung des Regierungsrates, Generalsekretärs und des Polizeikommandanten (+Fr. 21'700).	+91'800	
360	Staatsbeiträge		+74'500
3600	Laufende Beiträge Opferhilfe: Es wurden 58 Fälle behandelt (Vorjahr 73). In zwei Fällen musste eine Entschädigung von Fr. 90'000 bzw. Fr. 120'000 ausgerichtet werden. Dies führte trotz der tieferen Anzahl Fällen zu einem Mehraufwand.	+74'500	
7150	Migrationswesen		
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+15'800
3100	Bürokosten und Drucksachen Höhere Kosten für Rohlinge aufgrund höherer Anzahl Ausländerausweise für Schutz- und Asylsuchende als angenommen. Diese führen nicht zu Mehreinnahmen.	+15'800	
312	Informatik		+152'300
3120	Informatik-Investitionskosten Kreditumlagerung von IT-Investitionen vom Finanzdepartement zum Migrationswesen zu Gunsten folgendem Projekt: – RRB 2023/935: Initialisierung «Robotergesteuerte Prozessautomatisierung (RPA) für Adressänderungen von ausländischen Personen» (Fr. 20'000) – RRB 2024/547: Durchführung RPA (Fr. 85'000).	+104'900	
3121	Informatik-Betriebskosten Wartungskosten Geschäftsstatistik-Lösung und Ausländerdatenbank irrtümlich nicht budgetiert.	+47'300	
330	Abschreibungen auf Finanzvermögen		+25'100
3300	Abschreibung von Forderungen Höhere Abschreibungen von Gebührenforderungen.	+25'100	
7151	Asylwesen Aufgrund hohem Zustrom von Asylsuchenden sowie hohem Bearbeitungsrückstau beim Bund war die durchschnittliche Belegung in den Integrationszentren mit 98 Prozent höher als angenommen. Budgetiert wurde mit einer Belegung von 90 Prozent. Dies wird teilweise kompensiert durch höhere Globalpauschalen des Bundes. Weiter wurde statt einem zusätzlichen Zentrums die Aussenstelle in Wil zu einem Integrationszentrum ausgebaut (bisher Aussenstelle des Thurhofs) sowie temporär die Jugendherberge St.Gallen genutzt. Dies führte zu Minderaufwendungen in verschiedenen Konten.		
312	Informatik		+102'700
3120	Informatik-Investitionskosten Kreditumlagerung von IT-Investitionen vom Finanzdepartement zum Migrationswesen zu Gunsten folgendem Projekt: RRB 2023/935: Anpassung der Anzahl Tutoris Lizenzen (Fr. 91'000).	+90'300	
3121	Informatik-Betriebskosten Wartungskosten der neuen höheren Anzahl Tutoris-Lizenzen.	+12'300	
315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+144'300
3152	Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Mehraufwand für den Ausbau des Integrationszentrums Kreuzacker in Wil anstelle des budgetierten zusätzlichen Zentrums (siehe auch Begründung in Rechnungsabschnitt 7151).	+185'200	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
3153	Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Begründung wie in Rechnungsabschnitt 7151.	–40'800	
352	Entschädigungen an Gemeinden		+2'146'600
3520	Entschädigungen an Gemeinden Mehraufwand aufgrund höherer Globalpauschalen des Bundes sowie Begründung wie in Rechnungsabschnitt 7151 (Mehreinnahmen in Konto 7151.4600 +Fr. 4'213'300).	+2'146'600	
7152	Ausweisstelle		
340	Ertragsanteile des Bundes		+146'100
3400	Ertragsanteile des Bundes Höhere Ertragsanteile infolge mehr ausgestellter Pässe und Identitätskarten (Kombi). Bei Kombi-Bestellungen erhält der Bund den ganzen Ertrag. Deshalb führte dieser Mehraufwand zu keinen Mehreinnahmen.	+146'100	
7200	Amt für Justizvollzug		
313	Verbrauchsmaterialien		+180'500
3131	Baustoffe und Material für Unterhalt von Sachgütern Kleinere Minderaufwendungen im Regionalgefängnis Altstätten (–Fr. 11'100) und im Massnahmenzentrum Bitzi (–Fr. 10'900). In der Strafanstalt Saxerriet waren keine grösseren Reparatur- und Unterhaltsarbeiten notwendig (–Fr. 66'000).	–87'900	
3132	Betriebsstoffe Die nassen und unetstetigen Witterungsverhältnisse haben zu Einschränkungen im Pflanzenbau geführt, was zu Minderaufwendungen in der Strafanstalt Saxerriet geführt hat.	–28'600	
3133	Produktionsstoffe Allgemein höhere Preise sowie höhere Nachfrage nach den Produkten in der Strafanstalt Saxerriet (+Fr. 268'600) und im Massnahmenzentrum Bitzi (+Fr. 26'700). Mehreinnahmen in Konto 7200.4350 im Saxerriet (+Fr. 409'500) und im Bitzi (+Fr. 59'700). Weiter Minderausgaben im Jugendheim Platanenhof (–Fr. 51'000); entsprechend Minderertrag in Konto 7200.4350 (–Fr. 96'900).	+245'300	
3134	Haushaltmaterialien Mehraufwand aufgrund höherer Belegungszahlen insbesondere im Regionalgefängnis Altstätten (+Fr. 21'800) und in der Strafanstalt Saxerriet (+Fr. 15'200). Mehreinnahmen in Konto 7200.4324 Verpflegungsgelder. Weiter Minderaufwand aufgrund der Belegungszahlen vor allem im Massnahmenzentrum Bitzi (–Fr. 14'100).	+19'800	
3135	Med. Bedürfnisse	–100	
3136	Wasser, Energie und Heizung Tieferer Energieverbrauch vor allem im Regionalgefängnis Altstätten (–Fr. 38'400), erhöhter Energiebedarf durch einen Ausfall der Fernwärme in der Strafanstalt Saxerriet (+Fr. 5'800).	–28'300	
3137	Lebensmittel Mehraufwand aufgrund höherer Belegungszahlen im Regionalgefängnis Altstätten (+Fr. 55'400) und in der Strafanstalt Saxerriet (+Fr. 19'300). Mehreinnahmen in Konto 7200.4324 Verpflegungsgelder. Minderaufwand im Jugendheim Platanenhof (–Fr. 11'000).	+67'300	
3139	Andere Verbrauchsmaterialien Minderaufwand für Werkmaterialien im Programm zur Individualförderung in der Strafanstalt Saxerriet (–Fr. 9'500). Mindererlös im Konto 7200.4359 Andere Verkaufserlöse (–Fr. 11'200).	–7'000	
318	Dienstleistungen und Honorare		+4'984'500
3180	Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Ein Teil der Portokosten wurden bisher via interne Verrechnung belastet.	+11'500	
3182	Medizinische Fremdleistungen Allgemein Minderaufwand insbesondere beim Gesundheitsdienst (–Fr. 32'700), bei den psychiatrischen Diensten (–Fr. 18'200) sowie bei den Therapeutenhonoraren (–Fr. 137'900).	–187'200	
3183	Abgaben und Versicherungen Höhere Perimeter-Gebühren sowie Sach- und Versicherungsprämien in der Strafanstalt Saxerriet.	+10'100	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
3184	Arbeitsentgelte Einerseits Mehraufwand für Insassen aufgrund höherer Belegungszahlen (+Fr. 46'600), andererseits Minderaufwand für Zivildienstleistende (–Fr. 14'900).	+31'700	
3185	Kurs- und Projektkosten Minderaufwand für Weiterbildungen in der Strafanstalt Saxerriet (–Fr. 14'700) und im Massnahmenzentrum Bitzi (–Fr. 5'600). Mehraufwand im Jugendheim Platanenhof (+Fr. 1'200).	–19'100	
3186	Entschädigungen	400	
3187	Verfahrens- und Vollzugskosten Mehraufwand für den Vollzug von Massnahmen (+Fr. 1'978'100): Längere Aufenthalte im geschlossenen Massnahmenvollzug aufgrund erhöhter Risiken sowie Mehrkosten für Gutachtensaufträge. Vermehrt Fälle mit bedingter Entlassung aus Massnahmenvollzug unter Auflagen Verbleib Wohnheim und Beschäftigung im dritten Arbeitsmarkt, wobei die Kosten in Fällen ohne IV/EL aus Gründen der öffentlichen Sicherheit vom Justizvollzug getragen werden. Mehraufwand bei den Vollzugskosten von Freiheitsstrafen durch höhere Fallzahlen (+Fr. 3'224'400). Teilweise Mehrertrag im Konto 7200.4362 Rückerstattung von Verwaltungskosten (+Fr. 523'700).	+5'189'400	
3188	Aufträge an Dritte Die geplante Zusammenarbeit zwischen dem Jugendheim Platanenhof und der Kinder- und Jugendpsychiatrischen Dienste (KJPD) konnte aufgrund von personellen Engpässen bei der KJPD nicht wie geplant gestartet werden.	–52'200	
7250	Kantonspolizei		
317	Spesenentschädigungen		+68'500
3171	Spesenentschädigungen Staatspersonal Mehrausgaben für verschiedene Anlässe (WEF, Friedenskonferenz, Wahlfeier Bundespräsidentin). Mehr Dolmetscher-Einsätze führten zu höheren Wegentschädigungen.	+44'600	
3172	Veranstaltungsspesen Minderaufwand für Trainingslager infolge kleinerer Teilnehmerkreise sowie geringere Anzahl an Sport-Events.	–20'700	
3179	Andere Spesenentschädigungen Mehrausgaben für verschiedene Anlässe (WEF, Friedenskonferenz, Wahlfeier Bundespräsidentin), Begrüssungsfeier neue Kommandantin. Erhöhte Ausgaben Spezialeinsätze.	+44'600	
330	Abschreibungen auf Finanzvermögen		+258'100
3300	Abschreibung von Forderungen Anstieg unbezahlter Bussen von in- und ausländischen Fahrzeuglenkern (Weiterleitung an Staatsanwaltschaft).	+258'100	
342	Ertragsanteile der Gemeinden		+674'200
3429	Andere Gemeindeanteile Die Gemeinden haben mehr Bussen ausgestellt, deshalb höhere Anteile an den Ordnungsbussen im ruhenden Verkehr, Mehreinnahmen in Konto 7250.4370 Bussen (+Fr. 528'700) sowie im Konto 7250.4392 Diverse Entgelte (+Fr. 43'100).	+674'200	
7300	Strassenverkehr		
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+69'600
3100	Bürokosten und Drucksachen Der blaue Führerausweis auf Papier war nur noch bis Ende Oktober 2024 gültig: Einmaliger Mehraufwand für die Ausstellung neuer Führerausweise im Kreditkartenformat. Entsprechende Mehreinnahmen in Konto 7300.4312 Verkehrsgebühren.	+69'800	
3102	Schulmaterialien und Lehrmittel	–200	
313	Verbrauchsmaterialien		+50'000
3136	Wasser, Energie und Heizung Wiederum höhere Energiekosten in den Prüfstellen. Budget 2024 wurde nicht ausreichend erhöht.	+35'300	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
3139	Andere Verbrauchsmaterialien Die Menge der produzierten Kontrollschilder ist leicht gestiegen.	+14'600	
319	Anderer Sachaufwand		+25'600
3193	Kostenanteile Eine SW-Anpassung wurde über den Verein für die Koordination von Informatikaufgaben der Strassenverkehrsämter (KISTRA) bezahlt. Die Anpassung betraf jedoch eine St.Galler Spezialität, deshalb Abnahme des bilanzierten Guthabens.	+29'100	
3199	Anderer Sachaufwand Minderaufwand für Fachtagungen, Raummieten und Präsente.	–3'600	
330	Abschreibungen auf Finanzvermögen		+56'600
3300	Abschreibung von Forderungen Die Zunahme von Konkursen führte zu mehr Abschreibungen von offenen Posten.	+56'600	
340	Ertragsanteile des Bundes		+235'000
3400	Ertragsanteile des Bundes Weiterleitung der Bundesanteile an der pauschalen Schwerverkehrsabgabe. Mehreinnahmen in gleicher Höhe in Konto 7300.4060 (Strassenverkehrssteuer).	+235'000	
7352	Staatsanwaltschaft		
312	Informatik		+66'700
3120	Informatik-Investitionskosten Kreditumlagerung von IT-Investitionen vom Finanzdepartement zur Staatsanwaltschaft zu Gunsten folgender Projekte: – RRB 2023/935: Kleinstvorhaben (Fr. 52'300) – RRB 2024/651: SV Video-Einvernahme Anlage (Fr. 70'000).	+117'100	
3121	Informatik-Betriebskosten Wegfall des Aufwands der User-Gebühren für Telefonüberwachung; tiefere Supportkosten für Kleinstanwendungen und Ermittlungslösung eCase.	–50'400	
319	Anderer Sachaufwand		+38'000
3190	Ersatzleistungen Genugtuungsleistungen aus Strafverfahren.	+44'000	
3199	Anderer Sachaufwand Minderaufwand für verschiedene Ausgaben.	–6'000	
330	Abschreibungen auf Finanzvermögen		+944'800
3300	Abschreibung von Forderungen Mehraufwand für Abschreibungen infolge Zunahme der in Rechnung gestellten Forderungen aus Strafverfahren der Staatsanwaltschaft und der Gerichte von netto total 0,5 Mio. Franken (vgl. Mehrertrag Konten 7352.431 [Gebühren] und 7352.437 [Bussen]; Erhöhung Delkredere (0,45 Mio. Franken); hohe Zahl von Abschreibungsfällen aufgrund von mehrjährigen Freiheitsstrafen, Verlustscheinen, Ausschaffung bzw. ausländischem Wohnsitz sowie in Fällen von amtlicher Verteidigung; Mehraufwand wird teilweise ausgeglichen durch Mehrertrag im Konto 7352.421 aus Wiedereingang abgeschriebener Forderungen (+Fr. 111'800).	+944'800	
7400	Amt für Militär und Zivilschutz		
312	Informatik		+9'200
3121	Informatik-Betriebskosten Mehraufwände für die Anbindung des kantonalen Einwohnerregisters (KEWR) an das Personalinformationssystem der Armee (PISA).	+9'200	
313	Verbrauchsmaterialien		+25'200
3132	Betriebsstoffe	–100	
3134	Haushaltmaterialien	–900	
3136	Wasser, Energie und Heizung Mehrkosten für Heizung und Elektrizität im Ausbildungszentrum Bütschwil. Budget 2024 wurde nicht ausreichend erhöht.	+19'200	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte	Kreditüber- schreitungen
		Fr.	Fr.
3139	Andere Verbrauchsmaterialien	+7'100	
	Mehrausgaben im Ausbildungszentrum Bütschwil aufgrund höherer Kurszahlen.		
360	Staatsbeiträge		+114'000
3600	Laufende Beiträge	–37'600	
	Geringere Teilnehmerzahlen und somit tiefere Auszahlungen an den Kantonalschützenverband. Weiter tiefere Beiträge für Kulturgüterschutz-Sicherstellungsdokumentationen aufgrund weniger Projekte.		
3605	Investitionsbeiträge	+151'600	
	Höhere Kosten für Sanierungen bzw. öffentlicher Neubauten von Schutzräumen. Diese Kosten werden über Ersatzbeiträge finanziert (Sonderrechnung Schutzraumbauten).		

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
8	Gesundheitsdepartement		
8000	Generalsekretariat GD		
312	Informatik		+49'500
3120	Informatik-Investitionskosten Auf Grundlage des neuen Finanzierungsmodells für IT-Investitionen (RRB 2020/733) kann die Regierung Kreditumlagerungen von beim Finanzdepartement zentral budgetierten Informatikinvestitionen auf die Departemente beschliessen. Im Rahmen der vierten Tranche für das Jahr 2024 wurden zugunsten des Gesundheitsdepartements Kreditumlagerungen für die Projekte «Ersatz KEWR durch PER für eHGP (Fr. 27'000)», «Stationäre Langzeitpflege (Fr. 30'000)» und «DIAO - Digitale Ausbildungsoffensive in Zusammenhang mit der Umsetzung der Pflegeinitiative (Fr. 30'000)» beschlossen (RRB 2024/651). Weitere Kosten fielen im Bereich Hardware an.	+101'600	
3121	Informatik-Betriebskosten Minderaufwand bei den Supportkosten in verschiedenen Bereichen.	-52'100	
8030	Kantonsarztamt		
317	Spesenentschädigungen		+6'700
3170	Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen Im Rechnungsjahr fielen tiefere Spesenentschädigungen für Behörden und Kommissionen an.	-5'000	
3171	Spesenentschädigungen Staatspersonal Tiefere Spesenentschädigung der Mitarbeitenden im Kantonsarztamt.	-2'000	
3172	Veranstaltungsspesen Minderaufwand in Zusammenhang mit Veranstaltungen des Kantonsarztamtes.	-5'100	
3179	Andere Spesenentschädigungen Gemäss Entscheid der SVA vom April 2021 ist das Einkommen der Amtsärztinnen und Amtsärzte aus den Zahlungen des Gesundheitsdepartements (Pauschalen und Pikettentschädigungen) als «unselbständige Erwerbstätigkeit» einzustufen und deshalb rückwirkend ab 1. Januar 2021 sozialversicherungsrechtlich beitragspflichtig. In diesem Zusammenhang sind die Spesen der Amtsärztinnen und Amtsärzte nicht mehr Teil der bisherig abgegoltenen Honorare, sondern werden neu separat abgerechnet. Im Rahmen der Festlegung des Budgets 2024 wurde dieser Spesenaufwand noch nicht im erforderlichen Umfang berücksichtigt.	+18'800	
360	Staatsbeiträge		+359'800
3600	Laufende Beiträge Mehraufwand infolge Zunahme der Zahl an Klientinnen und Klienten beim Betrag an das RehaZentrum Lutzenberg (Einrichtung der stationären Suchthilfe) im Umfang von Fr. 26'100 und beim Beitrag an den Mühlhof (Zentrum für Suchttherapie und Rehabilitation) im Umfang von Fr. 323'800, für welche die Regierung Mehrausgaben beschlossen hat (RRB 2025/144). Weitere Mehrausgaben von Fr. 10'000 sind für die Spritzen- und Heroinabgabe zu verzeichnen.	+359'800	
8039	Suchtbekämpfungsfonds (SF)		
360	Staatsbeiträge		+283'000
3600	Laufende Beiträge Mehraufwand bei Beiträgen an Institutionen in den Bereichen Alkoholprävention (+Fr. 263'800) und Spielsucht (+Fr. 16'000) sowie an die Suchtpräventionsgruppe «allesKLAR» (Fr. 3'200).	+283'000	
8050	Amt für Gesundheitsvorsorge		
318	Dienstleistungen und Honorare		+611'600
3180	Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	-100	
3182	Medizinische Fremdleistungen Mehraufwand für Schutzimpfungen.	+9'500	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
3185	Kurs- und Projektkosten Minderaufwand bei Ausgaben für die Öffentlichkeitsarbeit.	-5'300	
3188	Aufträge an Dritte Das Projekt «Stopp Sturz» wurde Anfang 2024 beendet, es fielen jedoch noch Mehraufwendungen von rund Fr. 50'000 an. Diese Mehraufwendungen konnten vollumfänglich an Dritte weiterverrechnet werden (Mehreinnahmen im Konto 8050.436). Im Rechnungsjahr 2024 fielen im Gesundheitsdepartement noch Kosten von rund Fr. 147'500 für Corona-Impfungen und Impfl Logistik an, welche über den Kostenträger des Kantonalen Führungsstabes (KFS) abgerechnet wurden. Die Regierung hat in diesem Zusammenhang Mehraufwendungen für Massnahmen zur Bekämpfung des Coronavirus beschlossen (RRB 2025/80), welche im Rahmen des Abschlusses der Rechnung 2024 über das besondere Eigenkapital finanziert werden sollen. Für die mobile Impfkation des Staatssekretariats für Migration (SEM) für Impfungen in Asylzentren des Bundes und Kollektivunterkünften der Kantone fielen im Kanton St.Gallen im Rechnungsjahr 2024 Kosten von insgesamt Fr. 280'200 an, welche vom Bund vollumfänglich zurückerstattet wurden (Mehreinnahmen im Konto 8050.450). Für die Überschreitung des budgetierten Kredits im Umfang von rund Fr. 477'600 zu hat die Regierung Mehrausgaben beschlossen (RRB 2025/144). Weitere Mehrausgaben fielen in verschiedenen Projekten des ZEPRA an, welchen jedoch Mehreinnahmen in unterschiedlichen Ertragskonten gegenüberstehen (Konten 8050.436 und 8050.439).	+607'500	
319	Anderer Sachaufwand		+5'600
3199	Anderer Sachaufwand Mehrausgaben in verschiedenen Projekten des ZEPRA, denen jedoch entsprechende Mehreinnahmen in verschiedenen Ertragskonten (8050.436 und 8050.439) gegenüberstehen.	+5'600	
8120	Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen		
313	Verbrauchsmaterialien		+58'800
3136	Wasser, Energie und Heizung Mehraufwand für Energieversorgung und Heizmaterialien infolge Teuerung.	+23'300	
3139	Andere Verbrauchsmaterialien Mehraufwand für Labormaterialien infolge Teuerung und Zunahme der Untersuchungen.	+35'500	
330	Abschreibungen auf Finanzvermögen		+72'300
3300	Abschreibung von Forderungen Mehraufwand infolge Bereinigung und Abschreibung uneinbringlicher Forderungen der vergangenen fünf Jahre (Bussen für Beanstandungen bei Lebensmittelkontrollen und in Tierschutzfällen).	+72'300	
8121	Tiergesundheit		
313	Verbrauchsmaterialien		+31'200
3139	Andere Verbrauchsmaterialien Mehraufwand für Verbrauchsmaterial und Geräte in Zusammenhang mit der Bekämpfung der Moderhinke.	+31'200	
8300	Amtsleitung AfGVE		
318	Dienstleistungen und Honorare		+245'800
3185	Kurs- und Projektkosten Minderausgaben bei den Projektkosten für die gemeinsame Spitalplanung der Kantone ARAISG.	-31'700	
3187	Verfahrens- und Vollzugskosten Mehraufwand für Rechtsstreitigkeiten in Zusammenhang mit Einsprachen gegen die gemeinsame Spitalplanung Akutsomatik der Kantone ARAISG.	+57'900	
3188	Aufträge an Dritte Die Regierung hat mit Beschluss vom 18. Februar 2025 (RRB 2025/144) Mehrausgaben in Zusammenhang mit Beiträgen an Versicherte im EU/EFTA-Raum beschlossen.	+219'600	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
8301	Individuelle Prämienverbilligung		
360	Staatsbeiträge		+5'590'60
3600	Laufende Beiträge Die Überschreitung des budgetierten IPV-Volumens 2024 und des gesetzlichen Höchstvolumens 2024 beläuft sich auf rund 5,6 Mio. Franken. Die Überschreitung ist auf einen höheren Mittelbedarf für die ordentliche IPV (+4,4 Mio. Franken) und für die IPV für Beziehende von Ergänzungsleistungen (+1,3 Mio. Franken) zurückzuführen. Der Mittelbedarf für die IPV für Sozialhilfebeziehende liegt rund 0,2 Mio. Franken unter Budget.	+5'590'600	
8303	Innerkantonale Hospitalisation		
360	Staatsbeiträge		+12'876'30
3600	Laufende Beiträge Die Regierung hat Mehrausgaben von rund 12,9 Mio. Franken genehmigt (RRB 2025/130).	+12'876'300	

		Budget 2024 Fr.	Rechnung 2024 Fr.	Abweichung Fr.
Akutsomatik				
SV1 Kantonsspital St.Gallen	Der trotz eines höheren durchschnittlichen Basispreises (+2,09 Mio. Franken) tiefere Kantonsbeitrag (−2,02 Mio. Franken) ist auf einen negativen Rechnungsüberhang aus dem Vorjahr (−2,47 Mio. Franken) und auf tiefere GWL (−1,63 Mio. Franken - der Beitrag für Vorhalteleistungen Sanitätsnotrufzentrale von 1,42 Mio. Franken wird neu an die Rettung St.Gallen AG ausgerichtet) zurückzuführen.	185'201'300	183'184'799	−2'016'501
SV2 Region Rheintal Werdenberg Sarganserland	Der trotz eines höheren CMI (+0,48 Mio. Franken) tiefere Kantonsbeitrag (−0,11 Mio. Franken) ist auf einen negativen Rechnungsüberhang aus dem Vorjahr (−0,49 Mio. Franken) und tiefere GWL (−0,10 Mio. Franken) zurückzuführen.	47'411'800	47'304'192	−107'608
SV3 Spital Linth	Der trotz eines negativen Rechnungsüberhangs aus dem Vorjahr (−0,20 Mio. Franken) höhere Kantonsbeitrag (+1,31 Mio. Franken) ist auf höhere GWL (+0,16 Mio. Franken) und einen höheren CM (+1,36 Mio. Franken) zurückzuführen.	23'280'100	24'594'590	1'314'490
SV4 Region Fürstenland Toggenburg	Der trotz eines negativen Rechnungsüberhangs aus dem Vorjahr (−0,12 Mio. Franken) höhere Kantonsbeitrag (+3,88 Mio. Franken) ist auf höhere GWL (+0,17 Mio. Franken), einen höheren CM (+3,80 Mio. Franken) und eine höhere Abgrenzung für Überlieger (+0,03 Mio. Franken) zurückzuführen.	22'964'400	26'844'121	3'879'721
Ostschweizer Kinderspital	Der trotz eines negativen Rechnungsüberhangs aus dem Vorjahr (−0,24 Mio. Franken) höhere Kantonsbeitrag (+1,76 Mio. Franken) ist auf höhere GWL (+1,01 Mio. Franken), einen höheren CM (+0,96 Mio. Franken) und eine höhere Abgrenzung für Überlieger (+0,03 Mio. Franken) zurückzuführen.	25'694'400	27'450'443	1'756'043
Geriatrische Klinik St.Gallen	Der trotz eines Rechnungsüberhangs aus dem Vorjahr (+0,23 Mio. Franken) tiefere Kantonsbeitrag (−0,41 Mio. Franken) ist auf tiefere GWL (−0,39 Mio. Franken) und einen tieferen CM (−0,24 Mio. Franken) zurückzuführen.	13'811'300	13'400'457	−410'843

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Budget 2024 Fr.	Rechnung 2024 Fr.	Abweichung Fr.
Hirslanden Klinik Stephanshorn, St.Gallen	Der trotz tieferen GWL (–0,08 Mio. Franken) und trotz eines negativen Rechnungsüberhangs aus dem Vorjahr (–0,72 Mio. Franken) höhere Kantonsbeitrag (+1,00 Mio. Franken) ist auf einen höheren durchschnittlichen Basispreis (+1,78 Mio. Franken) und eine höhere Abgrenzung für Überlieger (+0,02 Mio. Franken) zurückzuführen.	28'316'600	29'319'706	1'003'106
Rosenklinik, Rapperswil-Jona	Der tiefere Kantonsbeitrag (–0,43 Mio. Franken) ist auf einen negativen Rechnungsüberhang (–0,14 Mio. Franken) und einen tieferen CM (–0,29 Mio. Franken) zurückzuführen.	3'575'200	3'143'034	–432'166
Thurklinik, Niederuzwil	Der höhere Kantonsbeitrag (+0,19 Mio. Franken) ist auf einen höheren CM zurückzuführen.	822'600	1'012'917	190'317
Geburtshaus St.Gallen	Der tiefere Kantonsbeitrag (–0,09 Mio. Franken) ist auf einen tieferen durchschnittlichen Basispreis sowie auf einen tieferen CM zurückzuführen.	988'400	898'830	–89'570
Berit Klinik AG	Der höhere Kantonsbeitrag (+0,15 Mio. Franken) ist auf einen höheren CM (+0,10 Mio. Franken) und einen Rechnungsüberhang aus dem Vorjahr (+0,05 Mio. Franken) zurückzuführen.	3'047'400	3'196'886	149'486
Kantonsspital GR, Spital Walenstadt	Der höhere Kantonsbeitrag (+1,86 Mio. Franken) ist auf einen höheren CM (+1,59 Mio. Franken), eine höhere Abgrenzung für Überlieger (+0,01 Mio. Franken), einen Rechnungsüberhang aus dem Vorjahr (+0,22 Mio. Franken) und auf höhere GWL (+0,04 Mio. Franken) zurückzuführen.	8'914'000	10'769'834	1'855'834
Psychiatrie				
Romerhuus St.Gallen	Der höhere Kantonsbeitrag (+0,39 Mio. Franken) ist auf einen höheren DM (+0,24 Mio. Franken), höhere Zusatzbeiträge zur Sicherstellung der stationären Versorgung (+0,13 Mio. Franken) und auf eine höhere Abgrenzung für Überlieger (0,02 Mio. Franken) zurückzuführen.	900'200	1'292'000	391'800
KJPZ Sonnenhof, Ganterschwil	Der trotz eines höheren stationären Kantonsbeitrags (+0,21 Mio. Franken, da höherer durchschnittlicher Basispreis) tiefere Kantonsbeitrag (–0,05 Mio. Franken) ist auf einen negativen Rechnungsüberhang aus dem Vorjahr (–0,22 Mio. Franken) und eine tiefere Abgrenzung für Überlieger (–0,04 Mio. Franken) zurückzuführen.	6'587'300	6'538'167	–49'133
Klinik Oberwaid, St.Gallen	Der trotz eines negativen Rechnungsüberhangs aus dem Vorjahr (–0,13 Mio. Franken) höhere Kantonsbeitrag (+0,44 Mio. Franken) ist auf einen höheren DM (+0,56 Mio. Franken) und eine höhere Abgrenzung für Überlieger (+0,01 Mio. Franken) zurückzuführen.	1'101'700	1'539'736	438'036
Berit Klinik AG	Der höhere Kantonsbeitrag (+0,30 Mio. Franken) ist auf einen höheren DM (+0,22 Mio. Franken) und einen Rechnungsüberhang aus dem Vorjahr (+0,08 Mio. Franken) zurückzuführen.	677'900	976'467	298'567
Psychiatrie St.Gallen	Der trotz tieferer GWL (–0,84 Mio. Franken) höhere Kantonsbeitrag (+5,24 Mio. Franken) ist auf einen Rechnungsüberhang aus dem Vorjahr (+3,04 Mio. Franken), einen höheren DM (+2,70 Mio. Franken) und eine höhere Abgrenzung für Überlieger (+0,35 Mio. Franken) zurückzuführen.	63'519'700	68'764'235	5'244'535

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Budget 2024 Fr.	Rechnung 2024 Fr.	Abweichung Fr.
Rehabilitation				
Klinik Oberwaid, St.Gallen	Der trotz eines negativen Rechnungsüberhangs aus dem Vorjahr (–0,03 Mio. Franken) höhere Kantonsbeitrag (+0,28 Mio. Franken) ist auch einen höheren durchschnittlichen Basispreis und einen höheren DM (+0,30 Mio. Franken) sowie eine höhere Abgrenzung für Überlieger (+0,01 Mio. Franken) zurückzuführen.	1'018'600	1'298'366	279'766
Kliniken Valens	Der trotz eines Rechnungsüberhangs aus dem Vorjahr (+0,02 Mio. Franken), höheren GWL (+0,13 Mio. Franken) und einer höheren Abgrenzung für Überlieger (+0,01 Mio. Franken) tiefere Kantonsbeitrag (–0,82 Mio. Franken) ist auf einen tieferen stationären Kantonsbeitrag (–0,98 Mio. Franken) zurückzuführen.	16'777'800	15'958'210	–819'590
			Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
8304	Ausserkant. Hospitalisation			+12'072'300
360	Staatsbeiträge			
3600	Laufende Beiträge		+12'072'300	
	Die Regierung hat Mehrausgaben von rund 12,1 Mio. Franken genehmigt (RRB 2025/130).			
		Budget 2024 Fr.	Rechnung 2024 Fr.	Abweichung Fr.
Akutsomatik ausserkantonal	Der trotz tieferer GWL (–0,06 Mio. Franken) höhere Kantonsbeitrag (+11,56 Mio. Franken) ist auf einen Rechnungsüberhang aus dem Vorjahr (+0,49 Mio. Franken), eine höhere Abgrenzung für Überlieger (+0,05 Mio. Franken) sowie einen höheren CMI und einen höheren durchschnittlichen Basispreis (Krankenversicherer) zurückzuführen (+11,09 Mio. Franken).	108'454'600	120'014'320	11'559'720
Psychiatrie ausserkantonal	Der trotz eines negativen Rechnungsüberhangs aus dem Vorjahr (–0,96 Mio. Franken) tiefere Kantonsbeitrag (–2,14 Mio. Franken) ist auf tieferen DM und einen tieferen durchschnittlichen Basispreis (–1,10 Mio. Franken) und eine tiefere Abgrenzung für Überlieger (–0,08 Mio. Franken) zurückzuführen.	24'899'400	22'762'343	–2'137'057
Rehabilitation ausserkantonal	Der trotz eines negativen Rechnungsüberhangs aus dem Vorjahr (–1,01 Mio. Franken) höhere Kantonsbeitrag (–2,65 Mio. Franken) ist auf eine höhere Abgrenzung für Überlieger (+0,05 Mio. Franken), einen höheren DM und einen höheren durchschnittlichen Basispreis (Krankenversicherer) zurückzuführen (+3,61 Mio. Franken).	27'048'600	29'698'247	2'649'647

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte	Kreditüber- schreitungen
		Fr.	Fr.
8305	Ambulante Versorgung		
360	Staatsbeiträge		+457'800
3600	Laufende Beiträge	+457'800	
	Die Regierung hat mit Beschluss vom 11. Februar 2025 (RRB 2025/131) Nachkalkulation und Abrechnung des Globalkredits 2024 der Stiftung KJPD genehmigt. Dies führt zu einem tieferen Kantonsbeitrag von rund 1,0 Mio. Franken.		
	Der im Budget 2024 noch im Aufwandkonto SV1 Kantonsspital St.Gallen berücksichtigte Pauschalbetrag von 1,42 Mio. Franken wird seit dem Berichtsjahr nicht mehr an den SV1 sondern an die neu gegründete Tochtergesellschaft Rettung St.Gallen AG ausbezahlt.		

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
9	Gerichte		
9001	Kreisgerichte		
309	Anderer Personalaufwand		+25'600
3099	Anderer Personalaufwand Minderaufwand: Personalanlässe Fr. 2'800. Mehraufwand: Firmenabo Ostwind Fr. 28'500.	+25'600	
318	Dienstleistungen und Honorare		+528'000
3180	Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Mehraufwand: Porto- und Fernmeldegebühren.	+15'100	
3187	Verfahrens- und Vollzugskosten Mehraufwand: Verfahrenskosten Fr. 416'600, unentgeltliche Rechtspflege: Anwaltshonorare Fr. 323'600. Minderaufwand: Untersuchungskosten Fr. 154'400, unentgeltliche Rechtspflege: Gerichtskosten Fr. 73'000, Gegenkonto 9001.4362.	+512'900	
9002	Kantonsgericht		
312	Informatik		+29'300
3120	Informatik-Investitionskosten Zentrale Budgetierung der IT-Investitionskosten. Dezentraler Verbrauch bei den Gerichten.	+24'500	
3121	Informatik-Betriebskosten Mehraufwand. IT-Betriebskosten im Bereich Support und Rechenzentrum-Leistungen.	+4'800	
9051	Verwaltungsrekurskommission		
318	Dienstleistungen und Honorare		+26'300
3180	Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	-100	
3187	Verfahrens- und Vollzugskosten Minderaufwand: Barauslagen in Verfahren Fr. 5'700.	+26'400	

Investitionsrechnung

Objektgliederung

A	Investitionen und Investitionsbeiträge	179	A23	Kultur, Freizeit, Kirche	185
A0	Hochbauten	179	A2312	Denkmalpflege und Heimatschutz	185
A00	Allgemeine Verwaltung	179	A2312000	Hof zu Wil	186
A0029	Verwaltungsliegenschaften	179	A26	Verkehr	186
A0029001	Schützengasse 1 St.Gallen, Erwerb und Umbau	179	A2629	Öffentlicher Verkehr	186
A0029007	Neubau Staatsarchiv (Zwischenarchiv)	179	A2629015	Appenzeller Bahnen, Durchmesserlinie	186
A0029009	Erstellung Fotovoltaikanlage	179	B	Strassenbau	187
A0029012	Umrüstung kantonale Hochbauten auf LED-Leuchten	179	B0	Strassenbau	187
A01	Öffentliche Sicherheit	180	B06	Verkehr	187
A0110	Polizei	180	B0613	Kantonsstrassen	187
A0110004	Polizeiposten Wil, Neubau	180	B0613000	Kantonsstrassenbau	187
A0110006	Kapo Sicherheitspolizei, Ersatzstandort	180	C	Finanzierungen	188
A0130	Strafvollzug	180	C0	Darlehen	188
A0130002	Regionalgefängnis Altstätten, Erweiterung	180	C02	Bildung	188
A0130003	Strafanstalt Saxerriet, Neubau Unterhaltszentrum	180	C0220	Sonderschulen	188
A0130004	Strafanstalt Saxerriet, Wärmeverbund	180	C0220000	Darlehen an Sonderschulen	188
A02	Bildung	181	C0299	Bildung, allgemein	188
A0230	Berufliche Grundbildung	181	C0299000	Studiendarlehen	188
A0230002	BWZ Toggenburg, Umbau Standort Wattwil	181	C04	Gesundheit	188
A0230005	Gewerbl. BWZ St.Gallen, Sanierung und Erweiterung	181	C0411	Spitäler	188
A0230006	BWZ Buchs, Instandsetzung Gebäude	181	C0411000	Geriatrische Klinik St.Gallen	189
A0252	Mittelschulen	181	C0411001	Kinderspital St.Gallen	189
A0252002	KS Sargans, Teilabbruch und Erweiterung	181	C0411002	Spitalverbunde (Kt. St.Gallen)	189
A0252003	KS Wattwil, Ausbau	181	C05	Soziale Sicherheit	189
A0271	Universitäre Hochschulen	182	C0550	Behinderteneinrichtungen	189
A0271002	Universität St.Gallen, Erstellung Campus Platztor	182	C0550000	Darlehen an Behinderteneinrichtungen	189
A0271003	Universität St.Gallen, Teilerneuerung Bibliotheksgeb.	182	C06	Verkehr	189
A03	Kultur, Freizeit, Kirche	182	C0629	Öffentlicher Verkehr	190
A0329	Kultur, allgemein	182	C0629000	Schweiz. Südostbahn	190
A0329001	Klanghaus Toggenburg	182	C07	Umwelt, Raumordnung	190
A0329002	Theater St.Gallen, Erneuerung und Umbau	182	C0791	Entwicklungskonzepte	190
A04	Gesundheit	182	C0791000	NRP-Darlehen	190
A0413	Psychiatrische Kliniken	182	C08	Volkswirtschaft	190
A0413005	Psych. Klinik Pfäfers, Sanierung Haus A1	183	C0812	Strukturverbesserungen	190
A0413007	Psych. Klinik Wil, Einbau Forensikstation (A09)	183	C0812000	Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft	190
A0413008	Psych. Klinik Wil, Ern. Unterstationen/Werkleitzg.	183	C1	Beteiligungen	191
A0413011	Psych. Klinik Wil, Provisorium Spezialwohnheim Eggfeld	183	C14	Gesundheit	191
A1	Technische Einrichtungen	183	C1411	Spitäler	191
A10	Allgemeine Verwaltung	183	C1411000	Spitalverbunde; Erhöhung Dotationskapital (Sacheinlage)	191
A1021	Finanz- und Steuerverwaltung	183			
A1021004	IT-Steuer SG+	183			
A1022	Allgemeine Verwaltung	184			
A1022006	Einführung GEVER	184			
A1022008	Einführung SAP HCM for S/4 HANA	184			
A1022009	Erneuerung Hard- und Software	184			
A1022010	Workplace 2024	184			
A1022012	Strategische E-Government-Basissservices (STREBAS)	184			
A1022014	Datenmanag. Einwohnende (DME)+ Personenregister (PER)	184			
A11	Öffentliche Sicherheit	184			
A1111	Polizei	185			
A1111004	KNZ, Ablösung Einsatzleitsystem	185			
A1111005	Werterhaltung POLYCOM 2030	185			
A12	Bildung	185			
A1219	Obligatorische Schule, allgemein	185			
A1219000	eGov-Service Volksschulen	185			
A2	Investitionsbeiträge	185			

Investitionsrechnung Objektgliederung

Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
286'949'166.46 55'777'233.41 231'171'933.05 –	247'489'300 53'526'300 193'963'000 –	Ausgaben Einnahmen Ausgabenüberschuss	192'335'351.43	56'819'575.56 135'515'775.87	55'153'949 – 3'293'276 + 58'447'224 –
		A Investitionen und Investitionsbeiträge			
84'697'780.66 8'972'512.70 75'725'267.96 –	102'574'300 7'970'700 94'603'600 –	Ausgaben Einnahmen Ausgabenüberschuss	85'230'517.01	12'163'726.50 73'066'790.51	17'343'783 – 4'193'027 + 21'536'809 –
		A0 Hochbauten			
59'790'377.18 6'884'512.70 52'905'864.48 –	70'110'000 6'400'000 63'710'000 –	Ausgaben Einnahmen Ausgabenüberschuss	54'135'255.10	10'126'014.50 44'009'240.60	15'974'745 – 3'726'015 + 19'700'759 –
		A00 Allgemeine Verwaltung			
9'876'422.95 117'601.45 9'758'821.50 –	6'700'000 200'000 6'500'000 –	Ausgaben Einnahmen Ausgabenüberschuss	3'778'453.88	429'488.50 3'348'965.38	2'921'546 – 229'489 + 3'151'035 –
		A0029 Verwaltungsliegenschaften			
9'876'422.95 117'601.45 9'758'821.50 –	6'700'000 200'000 6'500'000 –	Ausgaben Einnahmen Ausgabenüberschuss	3'778'453.88	429'488.50 3'348'965.38	2'921'546 – 229'489 + 3'151'035 –
		A0029001 Schützengasse 1 St.Gallen, Erwerb und Umbau			
8'678'029.55	1'000'000	Ausgaben	1'010'652.13		10'652 +
8'678'029.55 –	1'000'000 –	Einnahmen Ausgabenüberschuss		1'010'652.13	10'652 +
8'678'029.55	1'000'000	503 Hochbauten	1'010'652.13		10'652 +
		A0029007 Neubau Staatsarchiv (Zwischenarchiv)			
228'493.25	2'000'000	Ausgaben	525'570.80		1'474'429 –
228'493.25 –	2'000'000 –	Einnahmen Ausgabenüberschuss		525'570.80	1'474'429 –
228'493.25	2'000'000	503 Hochbauten	525'570.80		1'474'429 –
		A0029009 Erstellung Fotovoltaikanlage			
969'900.15 117'601.45 852'298.70 –	700'000 200'000 500'000 –	Ausgaben Einnahmen Ausgabenüberschuss	797'698.05	429'488.50 368'209.55	97'698 + 229'489 + 131'790 –
969'900.15 117'601.45	700'000 200'000	503 Hochbauten 660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	797'698.05	429'488.50	97'698 + 229'489 +
		A0029012 Umrüstung kantonale Hochbauten auf LED-Leuchten			
	3'000'000	Ausgaben	1'444'532.90		1'555'467 –
	3'000'000 –	Einnahmen Ausgabenüberschuss		1'444'532.90	1'555'467 –
	3'000'000	503 Hochbauten	1'444'532.90		1'555'467 –

Investitionsrechnung Objektgliederung

Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A01 Öffentliche Sicherheit			
14'713'923.10	16'500'000	Ausgaben	15'940'171.17		559'829 –
6'761'134.85	4'700'000	Einnahmen		4'685'086.00	14'914 –
7'952'788.25 –	11'800'000 –	Ausgabenüberschuss		11'255'085.17	544'915 –
		A0110 Polizei			
483'310.65	3'500'000	Ausgaben	821'064.50		2'678'936 –
12'556.85		Einnahmen			
470'753.80 –	3'500'000 –	Ausgabenüberschuss		821'064.50	2'678'936 –
		A0110004 Polizeiposten Wil, Neubau			
12'556.85		Ausgaben			
12'556.85 +		Einnahmen			
		Einnahmenüberschuss			
12'556.85		633 Kostenrückerstattungen für Hochbauten			
		A0110006 Kapo Sicherheitspolizei, Ersatzstandort			
483'310.65	3'500'000	Ausgaben	821'064.50		2'678'936 –
483'310.65 –	3'500'000 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		821'064.50	2'678'936 –
483'310.65	3'500'000	503 Hochbauten	821'064.50		2'678'936 –
		A0130 Strafvollzug			
14'230'612.45	13'000'000	Ausgaben	15'119'106.67		2'119'107 +
6'748'578.00	4'700'000	Einnahmen		4'685'086.00	14'914 –
7'482'034.45 –	8'300'000 –	Ausgabenüberschuss		10'434'020.67	2'134'021 +
		A0130002 Regionalgefängnis Altstätten, Erweiterung			
11'984'667.70	13'000'000	Ausgaben	15'003'070.92		2'003'071 +
6'000'000.00	4'700'000	Einnahmen		4'685'086.00	14'914 –
5'984'667.70 –	8'300'000 –	Ausgabenüberschuss		10'317'984.92	2'017'985 +
11'984'667.70	13'000'000	503 Hochbauten	15'003'070.92		2'003'071 +
6'000'000.00	4'700'000	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		4'685'086.00	14'914 –
		A0130003 Strafanstalt Saxerriet, Neubau Unterhaltszentrum			
2'203'634.85		Ausgaben	116'035.75		116'036 +
748'578.00		Einnahmen			
1'455'056.85 –		Ausgabenüberschuss		116'035.75	116'036 +
2'203'634.85		503 Hochbauten	116'035.75		116'036 +
748'578.00		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung			
		A0130004 Strafanstalt Saxerriet, Wärmeverbund			
42'309.90		Ausgaben			
42'309.90 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
42'309.90		503 Hochbauten			

Investitionsrechnung Objektgliederung

Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto		Rechnung 2024 Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		A02	Bildung			
7'748'034.21	29'410'000		Ausgaben	21'864'911.80		7'545'088 –
5'776.40			Einnahmen			
7'742'257.81 –	29'410'000 –		Ausgabenüberschuss		21'864'911.80	7'545'088 –
		A0230	Berufliche Grundbildung			
65'054.00	6'500'000		Ausgaben	1'891'851.60		4'608'148 –
65'054.00 –	6'500'000 –		Einnahmen			
			Ausgabenüberschuss		1'891'851.60	4'608'148 –
		A0230002	BWZ Toggenburg, Umbau Standort Wattwil			
10'076.85	1'500'000		Ausgaben	79'744.65		1'420'255 –
10'076.85 –	1'500'000 –		Einnahmen			
			Ausgabenüberschuss		79'744.65	1'420'255 –
10'076.85	1'500'000	503	Hochbauten	79'744.65		1'420'255 –
		A0230005	Gewerbl. BWZ St.Gallen, Sanierung und Erweiterung			
45'977.15	5'000'000		Ausgaben	1'679'565.00		3'320'435 –
45'977.15 –	5'000'000 –		Einnahmen			
			Ausgabenüberschuss		1'679'565.00	3'320'435 –
45'977.15	5'000'000	503	Hochbauten	1'679'565.00		3'320'435 –
		A0230006	BWZ Buchs, Instandsetzung Gebäude			
9'000.00			Ausgaben	132'541.95		132'542 +
9'000.00 –			Einnahmen			
			Ausgabenüberschuss		132'541.95	132'542 +
9'000.00		503	Hochbauten	132'541.95		132'542 +
		A0252	Mittelschulen			
7'003'179.26	21'410'000		Ausgaben	17'755'094.35		3'654'906 –
5'776.40			Einnahmen			
6'997'402.86 –	21'410'000 –		Ausgabenüberschuss		17'755'094.35	3'654'906 –
		A0252002	KS Sargans, Teilabbruch und Erweiterung			
4'197'395.65	16'410'000		Ausgaben	12'048'043.85		4'361'956 –
5'776.40			Einnahmen			
4'191'619.25 –	16'410'000 –		Ausgabenüberschuss		12'048'043.85	4'361'956 –
4'197'395.65	16'410'000	503	Hochbauten	12'048'043.85		4'361'956 –
5'776.40		660	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung			
		A0252003	KS Wattwil, Ausbau			
2'805'783.61	5'000'000		Ausgaben	5'707'050.50		707'051 +
2'805'783.61 –	5'000'000 –		Einnahmen			
			Ausgabenüberschuss		5'707'050.50	707'051 +
2'805'783.61	5'000'000	503	Hochbauten	5'707'050.50		707'051 +

Investitionsrechnung Objektgliederung

Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto		Rechnung 2024 Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		A0271	Universitäre Hochschulen			
679'800.95	1'500'000		Ausgaben	2'217'965.85		717'966 +
679'800.95 –	1'500'000 –		Einnahmen		2'217'965.85	717'966 +
			Ausgabenüberschuss			
		A0271002	Universität St.Gallen, Erstellung Campus Platztor			
629'800.95	1'500'000		Ausgaben	2'217'965.85		717'966 +
629'800.95 –	1'500'000 –		Einnahmen		2'217'965.85	717'966 +
			Ausgabenüberschuss			
629'800.95	1'500'000	503	Hochbauten	2'217'965.85		717'966 +
		A0271003	Universität St.Gallen, Teilerneuerung Bibliotheksgeb.			
50'000.00			Ausgaben			
50'000.00 –			Einnahmen			
			Ausgabenüberschuss			
50'000.00		503	Hochbauten			
		A03	Kultur, Freizeit, Kirche			
19'599'408.72	10'000'000		Ausgaben	8'398'591.76		1'601'408 –
19'599'408.72 –	10'000'000 –		Einnahmen		8'398'591.76	1'601'408 –
			Ausgabenüberschuss			
		A0329	Kultur, allgemein			
19'599'408.72	10'000'000		Ausgaben	8'398'591.76		1'601'408 –
19'599'408.72 –	10'000'000 –		Einnahmen		8'398'591.76	1'601'408 –
			Ausgabenüberschuss			
		A0329001	Klanghaus Toggenburg			
6'781'539.47	6'000'000		Ausgaben	5'090'006.15		909'994 –
6'781'539.47 –	6'000'000 –		Einnahmen		5'090'006.15	909'994 –
			Ausgabenüberschuss			
6'781'539.47	6'000'000	503	Hochbauten	5'090'006.15		909'994 –
		A0329002	Theater St.Gallen, Erneuerung und Umbau			
12'817'869.25	4'000'000		Ausgaben	3'308'585.61		691'414 –
12'817'869.25 –	4'000'000 –		Einnahmen		3'308'585.61	691'414 –
			Ausgabenüberschuss			
12'817'869.25	4'000'000	503	Hochbauten	3'308'585.61		691'414 –
		A04	Gesundheit			
7'852'588.20	7'500'000		Ausgaben	4'153'126.49		3'346'874 –
	1'500'000		Einnahmen		5'011'440.00	3'511'440 +
7'852'588.20 –	6'000'000 –		Einnahmenüberschuss	858'313.51		6'858'314 +
			Ausgabenüberschuss			
		A0413	Psychiatrische Kliniken			
7'852'588.20	7'500'000		Ausgaben	4'153'126.49		3'346'874 –
	1'500'000		Einnahmen		5'011'440.00	3'511'440 +
7'852'588.20 –	6'000'000 –		Einnahmenüberschuss	858'313.51		6'858'314 +
			Ausgabenüberschuss			

Investitionsrechnung Objektgliederung

Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		A0413005 Psych. Klinik Pfäfers, Sanierung Haus A1			
	3'500'000	Ausgaben	1'257'614.40		2'242'386 –
	3'500'000 –	Einnahmen		1'257'614.40	2'242'386 –
	3'500'000	503 Ausgabenüberschuss			2'242'386 –
		503 Hochbauten	1'257'614.40		2'242'386 –
		A0413007 Psych. Klinik Wil, Einbau Forensikstation (A09)			
562'433.45	4'000'000	Ausgaben	1'730'928.94		2'269'071 –
	1'500'000	Einnahmen		5'011'440.00	3'511'440 +
562'433.45 –	2'500'000 –	Einnahmenüberschuss	3'280'511.06		5'780'511 +
		503 Ausgabenüberschuss			
562'433.45	4'000'000	503 Hochbauten	1'730'928.94		2'269'071 –
	1'500'000	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		5'011'440.00	3'511'440 +
		A0413008 Psych. Klinik Wil, Ern. Unterstationen/Werkleittg.			
195'858.40		Ausgaben	66'164.00		66'164 +
195'858.40 –		Einnahmen		66'164.00	66'164 +
		503 Ausgabenüberschuss			66'164 +
195'858.40		503 Hochbauten	66'164.00		66'164 +
		A0413011 Psych. Klinik Wil, Provisorium Spezialwohnheim Eggfeld			
7'094'296.35		Ausgaben	1'098'419.15		1'098'419 +
7'094'296.35 –		Einnahmen		1'098'419.15	1'098'419 +
7'094'296.35		503 Ausgabenüberschuss			1'098'419 +
		503 Hochbauten	1'098'419.15		1'098'419 +
		A1 Technische Einrichtungen			
23'207'403.48	30'764'300	Ausgaben	30'177'366.91		586'933 –
2'088'000.00	1'570'700	Einnahmen		1'930'200.00	359'500 +
21'119'403.48 –	29'193'600 –	Ausgabenüberschuss		28'247'166.91	946'433 –
		A10 Allgemeine Verwaltung			
9'418'175.12	13'818'500	Ausgaben	16'512'358.32		2'693'858 +
9'418'175.12 –	13'818'500 –	Einnahmen		16'512'358.32	2'693'858 +
		Ausgabenüberschuss			
		A1021 Finanz- und Steuerverwaltung			
1'591'451.00	3'769'500	Ausgaben	1'809'218.54		1'960'281 –
1'591'451.00 –	3'769'500 –	Einnahmen		1'809'218.54	1'960'281 –
		Ausgabenüberschuss			
		A1021004 IT-Steuer SG+			
1'591'451.00	3'769'500	Ausgaben	1'809'218.54		1'960'281 –
1'591'451.00 –	3'769'500 –	Einnahmen		1'809'218.54	1'960'281 –
		Ausgabenüberschuss			
1'591'451.00	3'769'500	506 Technische Einrichtungen	1'809'218.54		1'960'281 –

Investitionsrechnung Objektgliederung

Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A1022 Allgemeine Verwaltung			
7'826'724.12	10'049'000	Ausgaben	14'703'139.78		4'654'140 +
7'826'724.12 –	10'049'000 –	Einnahmen		14'703'139.78	4'654'140 +
		Ausgabenüberschuss			
		A1022006 Einführung GEVER			
794'101.80		Ausgaben	313'868.97		313'869 +
794'101.80 –		Einnahmen		313'868.97	313'869 +
		Ausgabenüberschuss			
794'101.80		506 Technische Einrichtungen	313'868.97		313'869 +
		A1022008 Einführung SAP HCM for S/4 HANA			
1'655'603.83	2'899'000	Ausgaben	3'904'311.83		1'005'312 +
1'655'603.83 –	2'899'000 –	Einnahmen		3'904'311.83	1'005'312 +
		Ausgabenüberschuss			
1'655'603.83	2'899'000	506 Technische Einrichtungen	3'904'311.83		1'005'312 +
		A1022009 Erneuerung Hard- und Software			
3'484'377.25	2'350'000	Ausgaben	3'344'939.80		994'940 +
3'484'377.25 –	2'350'000 –	Einnahmen		3'344'939.80	994'940 +
		Ausgabenüberschuss			
3'484'377.25	2'350'000	506 Technische Einrichtungen	3'344'939.80		994'940 +
		A1022010 Workplace 2024			
1'892'641.24	4'800'000	Ausgaben	4'071'262.29		728'738 –
1'892'641.24 –	4'800'000 –	Einnahmen		4'071'262.29	728'738 –
		Ausgabenüberschuss			
1'892'641.24	4'800'000	506 Technische Einrichtungen	4'071'262.29		728'738 –
		A1022012 Strategische E-Government- Basisservices (STREBAS)			
		Ausgaben	1'268'756.89		1'268'757 +
		Einnahmen		1'268'756.89	1'268'757 +
		Ausgabenüberschuss			
		506 Technische Einrichtungen	1'268'756.89		1'268'757 +
		A1022014 Datenmanag. Einwohnende (DME)+ Personenregister (PER)			
		Ausgaben	1'800'000.00		1'800'000 +
		Einnahmen		1'800'000.00	1'800'000 +
		Ausgabenüberschuss			
		506 Technische Einrichtungen	1'800'000.00		1'800'000 +
		A11 Öffentliche Sicherheit			
13'330'561.86	16'487'100	Ausgaben	13'206'342.09		3'280'758 –
2'088'000.00	1'570'700	Einnahmen		1'930'200.00	359'500 +
11'242'561.86 –	14'916'400 –	Ausgabenüberschuss		11'276'142.09	3'640'258 –

Investitionsrechnung Objektgliederung

Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		A1111 Polizei			
13'330'561.86	16'487'100	Ausgaben	13'206'342.09		3'280'758 –
2'088'000.00	1'570'700	Einnahmen		1'930'200.00	359'500 +
11'242'561.86 –	14'916'400 –	Ausgabenüberschuss		11'276'142.09	3'640'258 –
		A1111004 KNZ, Ablösung Einsatzleitsystem			
6'706'268.41	12'437'100	Ausgaben	10'730'902.71		1'706'197 –
1'400'000.00	565'700	Einnahmen		924'700.00	359'000 +
5'306'268.41 –	11'871'400 –	Ausgabenüberschuss		9'806'202.71	2'065'197 –
6'706'268.41	12'437'100	506 Technische Einrichtungen	10'730'902.71		1'706'197 –
1'400'000.00	565'700	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		924'700.00	359'000 +
		A1111005 Werterhaltung POLYCOM 2030			
6'624'293.45	4'050'000	Ausgaben	2'475'439.38		1'574'561 –
688'000.00	1'005'000	Einnahmen		1'005'500.00	500 +
5'936'293.45 –	3'045'000 –	Ausgabenüberschuss		1'469'939.38	1'575'061 –
6'624'293.45	4'050'000	506 Technische Einrichtungen	2'475'439.38		1'574'561 –
688'000.00	1'005'000	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		1'005'500.00	500 +
		A12 Bildung			
458'666.50	458'700	Ausgaben	458'666.50		34 –
458'666.50 –	458'700 –	Einnahmen		458'666.50	34 –
		Ausgabenüberschuss			
		A1219 Obligatorische Schule, allgemein			
458'666.50	458'700	Ausgaben	458'666.50		34 –
458'666.50 –	458'700 –	Einnahmen		458'666.50	34 –
		Ausgabenüberschuss			
		A1219000 eGov-Service Volksschulen			
458'666.50	458'700	Ausgaben	458'666.50		34 –
458'666.50 –	458'700 –	Einnahmen		458'666.50	34 –
458'666.50	458'700	506 Technische Einrichtungen	458'666.50		34 –
		A2 Investitionsbeiträge			
1'700'000.00	1'700'000	Ausgaben	917'895.00		782'105 –
1'700'000.00 –	1'700'000 –	Einnahmen		107'512.00	107'512 +
		Ausgabenüberschuss		810'383.00	889'617 –
		A23 Kultur, Freizeit, Kirche			
1'700'000.00	1'700'000	Ausgaben			1'700'000 –
1'700'000.00 –	1'700'000 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			1'700'000 –
		A2312 Denkmalpflege und Heimatschutz			
1'700'000.00	1'700'000	Ausgaben			1'700'000 –
1'700'000.00 –	1'700'000 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			1'700'000 –

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A2312000 Hof zu Wil			
1'700'000.00	1'700'000	Ausgaben			1'700'000 –
1'700'000.00 –	1'700'000 –	Einnahmen			1'700'000 –
		Ausgabenüberschuss			
1'700'000.00	1'700'000	560 Investitionsbeiträge			1'700'000 –
		A26 Verkehr			
		Ausgaben	917'895.00		917'895 +
		Einnahmen		107'512.00	107'512 +
		Ausgabenüberschuss		810'383.00	810'383 +
		A2629 Öffentlicher Verkehr			
		Ausgaben	917'895.00		917'895 +
		Einnahmen		107'512.00	107'512 +
		Ausgabenüberschuss		810'383.00	810'383 +
		A2629015 Appenzeller Bahnen, Durchmesserlinie			
		Ausgaben	917'895.00		917'895 +
		Einnahmen		107'512.00	107'512 +
		Ausgabenüberschuss		810'383.00	810'383 +
		560 Investitionsbeiträge	917'895.00		917'895 +
		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		107'512.00	107'512 +

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		B	Strassenbau		
63'321'781.34	79'500'000	Ausgaben	61'423'698.27		18'076'302 –
23'666'560.63	26'680'600	Einnahmen		25'678'446.30	1'002'154 –
39'655'220.71 –	52'819'400 –	Ausgabenüberschuss		35'745'251.97	17'074'148 –
		B0	Strassenbau		
63'321'781.34	79'500'000	Ausgaben	61'423'698.27		18'076'302 –
23'666'560.63	26'680'600	Einnahmen		25'678'446.30	1'002'154 –
39'655'220.71 –	52'819'400 –	Ausgabenüberschuss		35'745'251.97	17'074'148 –
		B06	Verkehr		
63'321'781.34	79'500'000	Ausgaben	61'423'698.27		18'076'302 –
23'666'560.63	26'680'600	Einnahmen		25'678'446.30	1'002'154 –
39'655'220.71 –	52'819'400 –	Ausgabenüberschuss		35'745'251.97	17'074'148 –
		B0613	Kantonsstrassen		
63'321'781.34	79'500'000	Ausgaben	61'423'698.27		18'076'302 –
23'666'560.63	26'680'600	Einnahmen		25'678'446.30	1'002'154 –
39'655'220.71 –	52'819'400 –	Ausgabenüberschuss		35'745'251.97	17'074'148 –
		B0613000	Kantonsstrassenbau		
63'321'781.34	79'500'000	Ausgaben	61'423'698.27		18'076'302 –
23'666'560.63	26'680'600	Einnahmen		25'678'446.30	1'002'154 –
39'655'220.71 –	52'819'400 –	Ausgabenüberschuss		35'745'251.97	17'074'148 –
58'382'876.84	78'500'000	501 Tiefbauten	54'210'823.07		24'289'177 –
257'461.50	1'000'000	503 Hochbauten	190'010.20		809'990 –
4'681'443.00		570 Durchl. Investitionsbeiträge	7'022'865.00		7'022'865 +
123'411.70		601 Abgang von Tiefbauten		94'564.90	94'565 +
1'720'210.00	2'607'500	631 Kostenrückerstattungen für Tiefbauten		1'945'396.00	662'104 –
17'141'495.93	24'073'100	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		16'615'620.40	7'457'480 –
4'681'443.00		670 Durchl. Investitionsbeiträge		7'022'865.00	7'022'865 +

Investitionsrechnung Objektgliederung

Finanzierungen

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		C Finanzierungen			
138'929'604.46	65'415'000	Ausgaben	45'681'136.15		19'733'864 –
23'138'160.08	18'875'000	Einnahmen		18'977'402.76	102'403 +
115'791'444.38 –	46'540'000 –	Ausgabenüberschuss		26'703'733.39	19'836'267 –
		C0 Darlehen			
50'689'604.46	65'415'000	Ausgaben	45'681'136.15		19'733'864 –
23'138'160.08	18'875'000	Einnahmen		18'977'402.76	102'403 +
27'551'444.38 –	46'540'000 –	Ausgabenüberschuss		26'703'733.39	19'836'267 –
		C02 Bildung			
334'450.00	350'000	Ausgaben	309'050.00		40'950 –
1'555'444.53	1'229'400	Einnahmen		1'552'094.61	322'695 +
1'220'994.53 +	879'400 +	Einnahmenüberschuss	1'243'044.61		363'645 +
		C0220 Sonderschulen			
79'360.00	79'400	Ausgaben		79'360.00	40 –
79'360.00 +	79'400 +	Einnahmenüberschuss	79'360.00		40 –
		C0220000 Darlehen an Sonderschulen			
79'360.00	79'400	Ausgaben		79'360.00	40 –
79'360.00 +	79'400 +	Einnahmenüberschuss	79'360.00		40 –
79'360.00	79'400	625 Rückzahlungen privater Institutionen von Darlehen		79'360.00	40 –
		C0299 Bildung, allgemein			
334'450.00	350'000	Ausgaben	309'050.00		40'950 –
1'476'084.53	1'150'000	Einnahmen		1'472'734.61	322'735 +
1'141'634.53 +	800'000 +	Einnahmenüberschuss	1'163'684.61		363'685 +
		C0299000 Studiendarlehen			
334'450.00	350'000	Ausgaben	309'050.00		40'950 –
1'476'084.53	1'150'000	Einnahmen		1'472'734.61	322'735 +
1'141'634.53 +	800'000 +	Einnahmenüberschuss	1'163'684.61		363'685 +
334'450.00	350'000	526 Darlehen an private Haushalte	309'050.00		40'950 –
1'476'084.53	1'150'000	626 Rückzahlungen privater Haushalte von Darlehen		1'472'734.61	322'735 +
		C04 Gesundheit			
49'000'000.00	56'565'000	Ausgaben	43'000'000.00		13'565'000 –
14'168'215.55	15'009'400	Einnahmen		14'760'808.15	248'592 –
34'831'784.45 –	41'555'600 –	Ausgabenüberschuss		28'239'191.85	13'316'408 –
		C0411 Spitäler			
49'000'000.00	56'565'000	Ausgaben	43'000'000.00		13'565'000 –
14'168'215.55	15'009'400	Einnahmen		14'760'808.15	248'592 –
34'831'784.45 –	41'555'600 –	Ausgabenüberschuss		28'239'191.85	13'316'408 –

Investitionsrechnung Objektgliederung

Finanzierungen

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
C0411000 Geriatriische Klinik St.Gallen					
517'240.00	517'200	Ausgaben		517'240.00	40 +
517'240.00 +	517'200 +	Einnahmen			40 +
		Einnahmenüberschuss	517'240.00		
517'240.00	517'200	624 Rückzahlungen gemischtwirt. Unternehmen von Darlehen		517'240.00	40 +
C0411001 Kinderspital St.Gallen					
16'000'000.00	22'565'000	Ausgaben	19'000'000.00		3'565'000 –
577'634.55	1'418'900	Einnahmen		1'170'227.15	248'673 –
15'422'365.45 –	21'146'100 –	Ausgabenüberschuss		17'829'772.85	3'316'327 –
16'000'000.00	22'565'000	525 Darlehen an private Institutionen	19'000'000.00		3'565'000 –
577'634.55	1'418'900	625 Rückzahlungen privater Institutionen von Darlehen		1'170'227.15	248'673 –
C0411002 Spitalverbunde (Kt. St.Gallen)					
33'000'000.00	34'000'000	Ausgaben	24'000'000.00		10'000'000 –
13'073'341.00	13'073'300	Einnahmen		13'073'341.00	41 +
19'926'659.00 –	20'926'700 –	Ausgabenüberschuss		10'926'659.00	10'000'041 –
33'000'000.00	34'000'000	523 Darlehen und Beteiligungen an eigenen Anstalten	24'000'000.00		10'000'000 –
13'073'341.00	13'073'300	623 Rückzahlungen eigener Anstalten von Darlehen		13'073'341.00	41 +
C05 Soziale Sicherheit					
1'065'600.00	2'500'000	Ausgaben			2'500'000 –
1'553'100.00	1'536'200	Einnahmen		2'053'100.00	516'900 +
487'500.00 +		Einnahmenüberschuss	2'053'100.00		3'016'900 +
	963'800 –	Ausgabenüberschuss			
C0550 Behinderteneinrichtungen					
1'065'600.00	2'500'000	Ausgaben			2'500'000 –
1'553'100.00	1'536'200	Einnahmen		2'053'100.00	516'900 +
487'500.00 +		Einnahmenüberschuss	2'053'100.00		3'016'900 +
	963'800 –	Ausgabenüberschuss			
C0550000 Darlehen an Behinderten- einrichtungen					
1'065'600.00	2'500'000	Ausgaben			2'500'000 –
1'553'100.00	1'536'200	Einnahmen		2'053'100.00	516'900 +
487'500.00 +		Einnahmenüberschuss	2'053'100.00		3'016'900 +
	963'800 –	Ausgabenüberschuss			
1'065'600.00	2'500'000	525 Darlehen an private Institutionen			2'500'000 –
1'553'100.00	1'536'200	625 Rückzahlungen privater Institutionen von Darlehen		2'053'100.00	516'900 +
C06 Verkehr					
100'000.00	100'000	Ausgaben			
100'000.00 +	100'000 +	Einnahmen		100'000.00	
		Einnahmenüberschuss	100'000.00		

Investitionsrechnung Objektgliederung

Finanzierungen

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		C0629 Öffentlicher Verkehr			
100'000.00	100'000	Ausgaben		100'000.00	
100'000.00 +	100'000 +	Einnahmen	100'000.00		
		Einnahmenüberschuss			
		C0629000 Schweiz. Südostbahn			
100'000.00	100'000	Ausgaben		100'000.00	
100'000.00 +	100'000 +	Einnahmen	100'000.00		
		Einnahmenüberschuss			
100'000.00	100'000	624 Rückzahlungen gemischtwirt. Unternehmen von Darlehen		100'000.00	
		C07 Umwelt, Raumordnung			
511'400.00	5'000'000	Ausgaben	2'229'000.00		2'771'000 –
511'400.00 +	1'000'000	Einnahmen		511'400.00	488'600 –
	4'000'000 –	Einnahmenüberschuss			
		Ausgabenüberschuss		1'717'600.00	2'282'400 –
		C0791 Entwicklungskonzepte			
511'400.00	5'000'000	Ausgaben	2'229'000.00		2'771'000 –
511'400.00 +	1'000'000	Einnahmen		511'400.00	488'600 –
	4'000'000 –	Einnahmenüberschuss			
		Ausgabenüberschuss		1'717'600.00	2'282'400 –
		C0791000 NRP-Darlehen			
511'400.00	5'000'000	Ausgaben	2'229'000.00		2'771'000 –
511'400.00 +	1'000'000	Einnahmen		511'400.00	488'600 –
	4'000'000 –	Einnahmenüberschuss			
		Ausgabenüberschuss		1'717'600.00	2'282'400 –
	5'000'000	525 Darlehen an private Institutionen	2'229'000.00		2'771'000 –
511'400.00	1'000'000	625 Rückzahlungen privater Institutionen von Darlehen		511'400.00	488'600 –
		C08 Volkswirtschaft			
289'554.46	1'000'000	Ausgaben	143'086.15		856'914 –
5'250'000.00		Einnahmen			
4'960'445.54 +	1'000'000 –	Einnahmenüberschuss		143'086.15	856'914 –
		Ausgabenüberschuss			
		C0812 Strukturverbesserungen			
289'554.46	1'000'000	Ausgaben	143'086.15		856'914 –
5'250'000.00		Einnahmen			
4'960'445.54 +	1'000'000 –	Einnahmenüberschuss		143'086.15	856'914 –
		Ausgabenüberschuss			
		C0812000 Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft			
289'554.46	1'000'000	Ausgaben	143'086.15		856'914 –
5'250'000.00		Einnahmen			
4'960'445.54 +	1'000'000 –	Einnahmenüberschuss		143'086.15	856'914 –
		Ausgabenüberschuss			
289'554.46	1'000'000	524 Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirt. Unternehmen	143'086.15		856'914 –
5'250'000.00		624 Rückzahlungen gemischtwirt. Unternehmen von Darlehen			

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		C1 Beteiligungen			
88'240'000.00		Ausgaben			
88'240'000.00 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
		C14 Gesundheit			
88'240'000.00		Ausgaben			
88'240'000.00 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
		C1411 Spitäler			
88'240'000.00		Ausgaben			
88'240'000.00 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
		C1411000 Spitalverbunde; Erhöhung Dotationskapital (Sacheinlage)			
88'240'000.00		Ausgaben			
88'240'000.00 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
88'240'000.00		523 Darlehen und Beteiligungen an eigenen Anstalten			

Jahresrechnung 2024

Erfolgsrechnung Artengliederung

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
5'639'901'647.58	5'883'376'700	Aufwand	5'782'425'392.52		102'201'307 –
	1'250'000 N				
5'552'643'180.26	5'838'556'200	Ertrag		5'664'867'921.28	173'688'279 –
87'258'467.32 –	46'070'500 –	Aufwandüberschuss		117'557'471.24	71'486'971 +
784'298'655.73	828'422'000	30 Personalaufwand	818'464'210.90		9'957'789 –
5'431'671.90	6'648'500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	5'557'446.10		1'091'054 –
655'407'054.04	671'848'400	301 Besoldungen	679'781'164.93		7'932'765 +
113'389'471.05	116'500'600	303 Arbeitgeberbeiträge	117'678'283.65		1'177'684 +
75'400.85	4'429'300	307 Rentenleistungen	4'565'613.70		136'314 +
	18'920'000	308 Pauschale Besoldungs- korrekturen			18'920'000 –
9'995'057.89	10'075'200	309 Anderer Personalaufwand	10'881'702.52		806'503 +
476'400'434.39	516'677'500	31 Sachaufwand	482'122'819.24		34'554'681 –
26'206'181.43	32'047'900	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	27'570'592.58		4'477'307 –
20'925'647.03	26'099'400	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	22'670'720.13		3'428'680 –
70'635'548.92	87'917'800	312 Informatik	78'159'485.49		9'758'315 –
30'653'949.90	31'937'300	313 Verbrauchsmaterialien	29'496'817.60		2'440'482 –
76'159'171.40	76'343'200	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	74'279'422.46		2'063'778 –
22'441'484.86	26'300'200	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	23'224'381.65		3'075'818 –
28'074'944.37	29'796'300	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	29'106'071.11		690'229 –
10'225'681.62	12'202'800	317 Spesenentschädigungen	10'750'902.80		1'451'897 –
174'921'147.16	176'851'700	318 Dienstleistungen und Honorare	171'725'626.00		5'126'074 –
16'156'677.70	17'180'900	319 Anderer Sachaufwand	15'138'799.42		2'042'101 –
11'024'950.84	11'397'000	32 Passivzinsen	11'667'824.59		270'825 +
2'810'211.87	3'410'000	320 Zins auf laufenden Verpflichtungen	3'563'180.59		153'181 +
	100'000	321 Zins auf kurzfristigen Schulden	1'822.90		98'177 –
8'064'554.46	7'780'000	322 Zins auf mittel- und lang- fristigen Schulden	7'918'086.15		138'086 +
46'161.00		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	95'518.98		95'519 +
103'971.65	105'000	328 Zins auf Sonderrechnungen	87'777.05		17'223 –
51.86	2'000	329 Andere Passivzinsen	1'438.92		561 –
173'740'712.53	191'177'300	33 Abschreibungen	172'970'658.46		18'206'642 –
32'152'121.54	31'033'100	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	32'616'772.99		1'583'673 +
141'588'590.99	160'144'200	331 Abschreibungen auf Verwaltungsvermögen	140'353'885.47		19'790'315 –
749'298'509.98	776'908'100	34 Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	745'654'853.27		31'253'247 –
31'833'751.73	30'969'000	340 Ertragsanteile des Bundes	35'675'134.22		4'706'134 +
2'452'869.75	2'059'500	341 Ertragsanteile der Kantone	1'823'078.90		236'421 –
442'628'491.90	467'455'000	342 Ertragsanteile der Gemeinden	438'076'895.80		29'378'104 –
41'332'675.60	46'143'000	344 Ertragsanteile Dritter	39'796'742.35		6'346'258 –
231'050'721.00	230'281'600	347 Finanz- und Lastenausgleich	230'283'002.00		1'402 +
155'507'904.35	156'965'500	35 Entschädigungen an Gemeinwesen	157'752'526.84		787'027 +
21'101'804.45	11'475'500	350 Entschädigungen an Bund	10'856'814.10		618'686 –
4'642'777.03	6'186'600	351 Entschädigungen an Kantone	5'450'532.61		736'067 –
129'763'322.87	139'303'400	352 Entschädigungen an Gemeinden	141'445'180.13		2'141'780 +
2'504'971'464.83	2'571'077'600	36 Staatsbeiträge	2'594'212'840.95		9'845'041 +
	13'290'200 N				
2'504'971'464.83	2'571'077'600	360 Staatsbeiträge	2'594'212'840.95		9'845'041 +
	13'290'200 N				
214'626'005.23	235'765'200	37 Durchlaufende Beiträge	216'843'559.06		18'921'641 –
214'626'005.23	235'765'200	370 Durchlaufende Beiträge	216'843'559.06		18'921'641 –
54'790'216.91	16'022'600	38 Fondierungen	59'667'785.20		55'685'385 +
	12'040'200 – N				
1'920'543.02	2'110'900	380 Zuweisung an Sondervermögen	1'740'905.54		369'994 –

Erfolgsrechnung Artengliederung

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
7'491'695.97	74'300	381 Zuweisung an Rückstellungen	6'541'426.23		6'467'126 +
33'390'292.36	11'496'000	382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	41'371'106.00		41'915'306 +
211'813.15	12'040'200 – N	383 Aufwandsposten Globalkredit- system	112'088.17		112'088 +
9'613'372.41	2'341'400	384 Einlage in Reserven	9'861'559.26		7'520'159 +
2'162'500.00		388 Einlage in Eigenkapital	40'700.00		40'700 +
515'242'792.79	578'963'900	39 Interne Verrechnungen	523'068'314.01		55'895'586 –
515'242'792.79	578'963'900	390 Interne Verrechnungen	523'068'314.01		55'895'586 –
2'576'756'473.32	2'605'340'200	40 Steuern		2'561'293'554.99	44'046'645 –
1'338'638'971.72	1'326'900'000	400 Einkommens- und Vermögens- steuern		1'355'338'103.40	28'438'103 +
441'536'589.95	489'100'000	401 Gewinn- und Kapitalsteuern		417'026'943.80	72'073'056 –
264'731'997.10	253'600'000	402 Quellensteuern		272'851'753.59	19'251'754 +
252'305'810.80	279'300'000	403 Grundstücksgewinnsteuern		254'497'432.90	24'802'567 –
90'742'835.00	71'900'000	405 Erbschafts- und Schenkungssteuern		69'657'890.00	2'242'110 –
183'277'817.70	181'640'000	406 Besitz- und Aufwandsteuern		186'189'486.20	4'549'486 +
5'372'451.05	2'700'000	408 Steuerstrafen		4'262'194.20	1'562'194 +
150'000.00	200'200	409 Anderes Steuern/Abgaben		1'469'750.90	1'269'551 +
12'882'890.51	13'187'500	41 Regalien und Konzessionen		14'323'075.40	1'135'575 +
2'305'638.98	2'466'000	410 Regalien		2'674'044.73	208'045 +
10'950.00	11'500	411 Patente		9'635.00	1'865 –
10'566'301.53	10'710'000	412 Konzessionen		11'639'395.67	929'396 +
106'414'115.92	217'438'600	42 Vermögenserträge		117'286'510.79	100'152'089 –
989'882.08	1'410'000	420 Vermögenserträge aus Post und Banken		956'351.41	453'649 –
14'261'155.90	10'378'900	421 Vermögenserträge aus Guthaben		15'262'111.97	4'883'212 +
622'123.89	739'400	422 Vermögenserträge aus Anlagen des Finanzvermögens		1'348'583.24	609'183 +
5'499'651.89	5'586'200	423 Liegenschaftserträge des Finanzvermögens		5'573'048.51	13'151 –
1'179'986.69		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		1'200'125.78	1'200'126 +
2'022'404.90	2'100'100	425 Vermögenserträge aus Darlehen des Verwaltungsvermögens		1'321'456.10	778'644 –
60'203'771.60	174'690'100	426 Vermögenserträge aus Beteili- gungen des Verwaltungsverm.		68'923'454.96	105'766'645 –
21'544'778.77	22'483'900	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		22'658'461.37	174'561 +
90'360.20	50'000	428 Zins aus Sonderrechnungen		42'917.45	7'083 –
328'574'827.44	301'515'900	43 Entgelte		328'667'645.36	27'151'745 +
2'603'556.00	3'100'000	430 Ersatzabgaben		2'709'051.00	390'949 –
84'950'144.96	82'727'200	431 Gebühren für Amtshandlungen		83'419'073.86	691'874 +
30'704'366.25	30'732'000	432 Spitaltaxen und Kostgelder		31'167'051.49	435'051 +
29'924'844.76	30'267'800	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		29'265'528.42	1'002'272 –
35'471'043.76	35'057'400	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		36'598'204.24	1'540'804 +
22'659'161.01	22'433'400	435 Verkaufserlöse		22'832'333.27	398'933 +
56'302'538.65	38'939'100	436 Kostenrückerstattungen		50'054'066.71	11'114'967 +
41'348'041.42	41'728'000	437 Bussen		43'717'408.18	1'989'408 +
11'637'965.96	10'919'400	438 Eigenleistungen für Investitionen		14'783'956.71	3'864'557 +
12'973'164.67	5'611'600	439 Andere Entgelte		14'120'971.48	8'509'371 +
614'667'600.47	664'907'400	44 Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung		675'807'850.07	10'900'450 +
270'546'818.07	294'215'400	440 Anteile an Bundeseinnahmen		296'968'157.87	2'752'758 +
33'186'704.40	27'730'000	446 Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen		35'881'304.20	8'151'304 +
310'934'078.00	342'962'000	447 Finanz- und Lastenausgleich		342'958'388.00	3'612 –
128'793'369.40	133'158'400	45 Rückerstattungen von Gemeinwesen		123'945'595.27	9'212'805 –
81'725'368.05	85'265'200	450 Rückerstattungen des Bundes		77'373'379.55	7'891'820 –
38'263'722.86	39'692'400	451 Rückerstattungen der Kantone		37'742'368.48	1'950'032 –
8'804'278.49	8'200'800	452 Rückerstattungen der Gemeinden		8'829'847.24	629'047 +

Erfolgsrechnung Artengliederung

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
916'859'105.31	948'944'200	46 Beiträge für eigene Rechnung		966'350'738.82	17'406'539 +
916'859'105.31	948'944'200	460 Beiträge für eigene Rechnung		966'350'738.82	17'406'539 +
214'626'005.23	235'765'200	47 Durchlaufende Beiträge		216'843'559.06	18'921'641 –
214'626'005.23	235'765'200	470 Durchlaufende Beiträge		216'843'559.06	18'921'641 –
137'825'999.87	139'334'900	48 Defondierungen		137'281'077.51	2'053'822 –
2'246'597.75	2'263'000	480 Entnahme aus Sondervermögen		2'125'853.50	137'147 –
4'979'475.18	1'126'700	481 Entnahme aus Rückstellungen		2'899'371.14	1'772'671 +
1'704'580.94	3'587'500	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen			3'587'500 –
322'899.06	183'000	483 Ertragsposten Globalkredit- system		162'698.20	20'302 –
5'142'466.09	3'724'700	484 Entnahme aus Reserven		4'293'128.85	568'429 +
114'750'000.00	124'600'000	488 Entnahme aus Eigenkapital		125'570'000.00	970'000 +
8'679'980.85	3'850'000	489 Bevorschussungen		2'230'025.82	1'619'974 –
515'242'792.79	578'963'900	49 Interne Verrechnungen		523'068'314.01	55'895'586 –
515'242'792.79	578'963'900	490 Interne Verrechnungen		523'068'314.01	55'895'586 –

Investitionsrechnung Artengliederung

Rechnung 2023 Fr.	Budget 2024 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2024		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
286'949'166.46	247'489'300	Ausgaben	192'335'351.43		55'153'949 –
55'777'233.41	53'526'300	Einnahmen		56'819'575.56	3'293'276 +
231'171'933.05 –	193'963'000 –	Ausgabenüberschuss		135'515'775.87	58'447'224 –
141'638'119.00	180'374'300	50 Sachgüter	138'713'455.28		41'660'845 –
58'382'876.84	78'500'000	501 Tiefbauten	54'210'823.07		24'289'177 –
60'047'838.68	71'110'000	503 Hochbauten	54'325'265.30		16'784'735 –
23'207'403.48	30'764'300	506 Technische Einrichtungen	30'177'366.91		586'933 –
138'929'604.46	65'415'000	52 Darlehen und Beteiligungen	45'681'136.15		19'733'864 –
121'240'000.00	34'000'000	523 Darlehen und Beteiligungen an eigenen Anstalten	24'000'000.00		10'000'000 –
289'554.46	1'000'000	524 Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirt. Unternehmen	143'086.15		856'914 –
17'065'600.00	30'065'000	525 Darlehen an private Institutionen	21'229'000.00		8'836'000 –
334'450.00	350'000	526 Darlehen an private Haushalte	309'050.00		40'950 –
1'700'000.00	1'700'000	56 Investitionsbeiträge	917'895.00		782'105 –
1'700'000.00	1'700'000	560 Investitionsbeiträge	917'895.00		782'105 –
4'681'443.00		57 Durchl. Investitionsbeiträge	7'022'865.00		7'022'865 +
4'681'443.00		570 Durchl. Investitionsbeiträge	7'022'865.00		7'022'865 +
123'411.70		60 Abgang von Sachgütern		94'564.90	94'565 +
123'411.70		601 Abgang von Tiefbauten		94'564.90	94'565 +
23'138'160.08	18'875'000	62 Rückzahlung von Darlehen und Beteiligungen		18'977'402.76	102'403 +
13'073'341.00	13'073'300	623 Rückzahlungen eigener Anstalten von Darlehen		13'073'341.00	41 +
5'867'240.00	617'200	624 Rückzahlungen gemischtwirt. Unternehmen von Darlehen		617'240.00	40 +
2'721'494.55	4'034'500	625 Rückzahlungen privater Institutionen von Darlehen		3'814'087.15	220'413 –
1'476'084.53	1'150'000	626 Rückzahlungen privater Haushalte von Darlehen		1'472'734.61	322'735 +
1'732'766.85	2'607'500	63 Rückerstattungen für Sachgüter		1'945'396.00	662'104 –
1'720'210.00	2'607'500	631 Kostenrückerstattungen für Tiefbauten		1'945'396.00	662'104 –
12'556.85		633 Kostenrückerstattungen für Hochbauten			
26'101'451.78	32'043'800	66 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		28'779'346.90	3'264'453 –
26'101'451.78	32'043'800	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		28'779'346.90	3'264'453 –
4'681'443.00		67 Durchl. Investitionsbeiträge		7'022'865.00	7'022'865 +
4'681'443.00		670 Durchl. Investitionsbeiträge		7'022'865.00	7'022'865 +

Bilanz

Schlussbilanz

		Bestand Ende Rechnungsjahr 2023 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2024 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
Aktiven		3'668'334'777.04	3'443'779'155.37	-224'555'621.67
10	Finanzvermögen	2'473'677'770.83	2'253'960'258.76	-219'717'512.07
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	456'775'073.14	285'653'841.85	-171'121'231.29
1000	Kasse	460'120.50	463'989.71	3'869.21
1001	Post	103'790'135.09	69'950'050.23	-33'840'084.86
1002	Bank	27'171'802.83	14'838'874.01	-12'332'928.82
1003	Kurzfristige Geldmarktanlagen	325'353'014.72	200'400'927.90	-124'952'086.82
101	Forderungen	830'574'567.62	864'894'732.83	34'320'165.21
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	289'518'277.66	295'913'567.45	6'395'289.79
1011	Kontokorrente mit Dritten	172'275'787.76	196'176'759.42	23'900'971.66
1012	Steuerforderungen	318'167'390.05	322'502'049.91	4'334'659.86
1014	Transferforderungen	16'666'485.07	18'499'748.80	1'833'263.73
1015	Interne Kontokorrente	31'158'252.27	28'672'297.35	-2'485'954.92
1019	Übrige Forderungen	2'788'374.81	3'130'309.90	341'935.09
102	Kurzfristige Finanzanlagen	315'000'000.00	310'000'000.00	-5'000'000.00
1023	Festgelder	315'000'000.00	310'000'000.00	-5'000'000.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	204'907'008.27	244'865'281.90	39'958'273.63
1040	Personalaufwand	25'007.75	34'236.37	9'228.62
1041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	82'481'921.15	83'147'175.52	665'254.37
1043	Transfer der Erfolgsrechnung	106'904'784.81	141'428'906.73	34'524'121.92
1044	Finanzaufwand/Finanzertrag	628'684.27	2'008'955.67	1'380'271.40
1045	Übriger betrieblicher Ertrag	13'487'411.97	14'715'623.95	1'228'211.98
1046	Abgrenzungen Investitionsrechnung	748'578.00	1'015'717.75	267'139.75
1049	Übrige Abgrenzungen Erfolgsrechnung	630'620.32	2'514'665.91	1'884'045.59
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	11'680'581.21	11'888'255.00	207'673.79
1060	Handelswaren	6'114'378.80	6'815'337.46	700'958.66
1061	Roh- und Hilfsmaterial	4'096'162.04	3'641'162.34	-454'999.70
1062	Halb- und Fertigfabrikate	1'470'040.37	1'431'755.20	-38'285.17
107	Langfristige Finanzanlagen	438'821'047.14	321'478'570.73	-117'342'476.41
1070	Aktien und Anteilscheine	750'000.00	3'750'000.00	3'000'000.00
1071	Verzinsliche Anlagen	437'933'025.00	313'015'750.00	-124'917'275.00
1072	Langfristige Forderungen	1.00	4'553'488.15	4'553'487.15
1079	Übrige langfristige Finanzanlagen	138'021.14	159'332.58	21'311.44
108	Sachanlagen	215'919'493.45	215'179'576.45	-739'917.00
1080	Grundstücke	70'456'597.60	70'456'597.60	0.00
1084	Gebäude	145'462'895.85	144'722'978.85	-739'917.00
14	Verwaltungsvermögen	1'194'657'006.21	1'189'818'896.61	-4'838'109.60
140	Sachanlagen	-70'706'352.15	-104'372'545.05	-33'666'192.90
1404	Hochbauten	-70'706'353.15	-104'372'546.05	-33'666'192.90
1406	Mobilien	1.00	1.00	0.00
142	Immaterielle Anlagen	22'243'461.87	38'185'428.78	15'941'966.91
1420	Software	22'243'461.87	38'185'428.78	15'941'966.91
144	Darlehen	626'028'918.39	652'502'651.78	26'473'733.39
1444	Darlehen an öffentlichen Unternehmungen	587'849'628.19	616'231'906.19	28'382'278.00
1445	Darlehen an private Unternehmungen	29'862'590.00	29'117'730.00	-744'860.00
1447	Darlehen an private Haushalte	8'316'700.20	7'153'015.59	-1'163'684.61
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	332'301'100.00	332'301'100.00	0.00
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	332'301'100.00	332'301'100.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	13'648'455.50	9'098'838.50	-4'549'617.00
1464	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	5'020'005.10	1'670'388.10	-3'349'617.00
1466	Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'628'450.40	7'428'450.40	-1'200'000.00
149	Übriges Verwaltungsvermögen	271'141'422.60	262'103'422.60	-9'038'000.00
1494	Übriges Verwaltungsvermögen öffentliche Unternehmungen	271'141'422.60	262'103'422.60	-9'038'000.00

		Bestand Ende Rechnungsjahr 2023 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2024 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
Passiven		3'668'334'777.04	3'443'779'155.37	-224'555'621.67
20	Fremdkapital	2'079'670'919.75	2'060'883'234.27	-18'787'685.48
200	Laufende Verbindlichkeiten	551'047'072.11	514'450'101.15	-36'596'970.96
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	359'974'630.78	310'474'071.89	-49'500'558.89
2001	Kontokorrente mit Dritten	75'500'119.15	80'751'088.13	5'250'968.98
2002	Steuern	42'437'157.36	44'662'926.59	2'225'769.23
2003	Erhaltene Anzahlungen von Dritten	19'166'865.51	21'554'009.13	2'387'143.62
2004	Transfer-Verbindlichkeiten	15'673'616.06	16'616'719.55	943'103.49
2005	Interne Kontokorrente	9'654'401.05	13'672'846.55	4'018'445.50
2006	Depotgelder und Kautionen	28'632'965.13	26'718'439.31	-1'914'525.82
2009	Übrige laufende Verbindlichkeiten	7'317.07	0.00	-7'317.07
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	949.29	490.40	-458.89
2010	Verbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären	949.29	490.40	-458.89
204	Passive Rechnungsabgrenzung	426'823'570.97	431'250'668.76	4'427'097.79
2040	Personalaufwand	5'377'995.35	1'123'394.73	-4'254'600.62
2041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	114'156'675.82	116'392'613.29	2'235'937.47
2043	Transfers und Erfolgsrechnung	293'831'836.14	300'385'847.83	6'554'011.69
2044	Finanzaufwand / Finanzertrag	4'075'521.42	4'029'241.37	-46'280.05
2045	Übriger betrieblicher Ertrag	7'782'339.84	8'847'565.99	1'065'226.15
2046	Abgrenzungen Investitionsrechnung	1'470'307.51	0.00	-1'470'307.51
2049	Übrige Abgrenzungen Erfolgsrechnung	128'894.89	472'005.55	343'110.66
205	Kurzfristige Rückstellungen	128'086'835.26	131'730'478.30	3'643'643.04
2050	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	35'113'104.93	38'149'992.28	3'036'887.35
2059	Übrige kurzfristige Rückstellungen	92'973'730.33	93'580'486.02	606'755.69
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	797'856'725.74	797'998'646.89	141'921.15
2063	Anleihen	600'000'000.00	600'000'000.00	0.00
2064	Darlehen, Schuldscheine	197'259'316.74	197'402'402.89	143'086.15
2069	Übrige langfristige	597'409.00	596'244.00	-1'165.00
208	Langfristige Rückstellungen	141'589'408.42	142'281'456.89	692'048.47
2083	Langfristige Rückstellungen für nicht versicherte Schäden	35'775'408.42	36'702'456.89	927'048.47
2087	Langfristige Rückstellungen für Finanzaufwand	105'814'000.00	105'579'000.00	-235'000.00
209	Verbindlichkeiten Spezialfinanzierungen/Fonds im Fremdkapital	34'266'357.96	43'171'391.88	8'905'033.92
2090	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen im FK	17'378'455.57	26'631'245.77	9'252'790.20
2091	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK	16'887'902.39	16'540'146.11	-347'756.28
29	Eigenkapital	1'588'663'857.29	1'382'895'921.10	-205'767'936.19
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	211'249'074.22	243'367'390.02	32'118'315.80
2900	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	211'249'074.22	243'367'390.02	32'118'315.80
291	Fonds im Eigenkapital	10'444'459.24	10'157'158.11	-287'301.13
2910	Fonds im Eigenkapital	10'444'459.24	10'157'158.11	-287'301.13
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	1'623'490.53	1'572'880.50	-50'610.03
2920	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	1'623'490.53	1'572'880.50	-50'610.03
294	Reserven	48'906'946.09	54'445'376.50	5'538'430.41
2949	Übrige Reserven	48'906'946.09	54'445'376.50	5'538'430.41
298	Übriges Eigenkapital	91'706'400.00	60'177'100.00	-31'529'300.00
2980	Übriges Eigenkapital	91'706'400.00	60'177'100.00	-31'529'300.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'224'733'487.21	1'013'176'015.97	-211'557'471.24
2990	Jahresergebnis	-87'258'467.32	-117'557'471.24	-30'299'003.92
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	1'311'991'954.53	1'130'733'487.21	-181'258'467.32

Geldflussrechnung

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2023 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2024 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
= Jahresergebnis	-87'258'467.32	-117'557'471.24	-30'299'003.92
+ Abschreibung Sachanlagen Verwaltungsvermögen	116'666'220.71	113'420'685.47	-3'245'535.24
+ Abschreibung Immaterielle Anlagen Verwaltungsvermögen	9'145'440.95	12'305'200.00	3'159'759.05
+ Abschreibung Investitionsbeiträge	6'838'929.33	5'360'000.00	-1'478'929.33
+ Abschreibung übriges Verwaltungsvermögen	9'038'000.00	9'038'000.00	0.00
+ Wertberichtigungen auf Darlehen/Beteiligungen VV	-100'000.00	230'000.00	330'000.00
Liquiditätsunwirksame Aufwände/Erträge (ER):			
+ Abschreibungen des Finanzvermögens	31'699'121.54	32'339'014.93	639'893.39
+ Aktivierung Eigenleistungen Investitionsrechnung	-11'637'965.96	-14'783'956.71	-3'145'990.75
+/- Abnahme/Zunahme Forderungen	-100'646'024.73	-67'282'660.29	33'363'364.44
+/- Abnahme/Zunahme aktive Rechnungsabgrenzung	5'374'554.20	-39'958'273.63	-45'332'827.83
+/- Abnahme/Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	988'898.41	-207'673.79	-1'196'572.20
+/- Buch- und Kurserfolg auf Anlagen des FV	-1'179'986.69	-1'104'606.80	75'379.89
+/- Zunahme/Abnahme laufende Verbindlichkeiten	-28'878'245.66	-35'233'573.81	-6'355'328.15
+/- Zunahme/Abnahme passive Rechnungsabgrenzung	1'364'279.67	4'427'097.79	3'062'818.12
+/- Bildung/Auflösung oder Verwendung von Rückstellungen	-320'599.96	4'335'691.51	4'656'291.47
+/- Einlagen/Entnahmen aus SF, Fonds, Rücklagen des EK	-75'945'425.97	-79'305'431.03	-3'360'005.06
= Geldfluss aus operativer Tätigkeit	-124'851'271.48	-173'977'957.60	-49'126'686.12
+ Rückzahlung von Darlehen/Beteiligungen	23'138'160.08	18'977'402.76	-4'160'757.32
+ Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	26'101'451.78	28'779'346.90	2'677'895.12
+ Rückerstattung Investitionsbeiträge	1'856'178.55	2'039'960.90	183'782.35
+ Durchlaufende Beiträge	4'681'443.00	7'022'865.00	2'341'422.00
+ Übriges Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
= Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	55'777'233.41	56'819'575.56	1'042'342.15
- Sachanlagen/Immaterielle Anlagen	-130'289'707.50	-124'072'584.72	6'217'122.78
- Darlehen und Beteiligungen	-50'400'050.00	-45'538'050.00	4'862'000.00
- Eigene Investitionsbeiträge	-1'700'000.00	-917'895.00	782'105.00
- Durchlaufende Investitionsbeiträge	-4'681'443.00	-7'022'865.00	-2'341'422.00
- Übriges Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
= Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	-187'071'200.50	-177'551'394.72	9'519'805.78
= Geldfluss aus Investitionstätigkeit im VV	-131'293'967.09	-120'731'819.16	10'562'147.93
+/- Abnahme/Zunahme Finanz-/Sachanlagen FV (kurzfristig)	35'000'000.00	5'000'000.00	-30'000'000.00
+/- Abnahme/Zunahme Finanz-/Sachanlagen FV (langfristig)	304'073'903.56	118'447'083.21	-185'626'820.35
Geldfluss aus Anlagetätigkeit im Finanzvermögen	339'073'903.56	123'447'083.21	-215'626'820.35
Geldfluss aus Investitions- und Anlagetätigkeit	207'779'936.47	2'715'264.05	-205'064'672.42
+/- Zunahme/Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	17.94	-949.29	-967.23
+/- Zunahme/Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-4'363'036.54	141'921.15	4'504'957.69
= Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-4'363'018.60	140'971.86	4'503'990.46
= Total Veränderung flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	78'565'646.39	-171'121'721.69	-249'687'368.08
Fondsnachweis:			
Stand Flüssige Mittel per 1.1.	378'209'426.75	456'775'073.14	78'565'646.39
Stand Flüssige Mittel per 31.12.	456'775'073.14	285'653'351.45	-171'121'721.69
+/- Zunahme/Abnahme Flüssige Mittel/kurzfristige Geldanlagen	78'565'646.39	-171'121'721.69	-249'687'368.08

A Gesetzliche Grundlagen

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

B Angewendetes Regelwerk

Das angewendete Regelwerk richtet sich nach den im Handbuch «Harmonisiertes Rechnungsmodell für die Kantone und Gemeinden HRM2» vom 25. Januar 2008 (Stand vom 1. Januar 2025) erwähnten Fachempfehlungen.

Elemente des Rechnungsmodells (Fachempfehlung 1)

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

Grundsätze ordnungsgemässer Rechnungslegung (Fachempfehlung 2)

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

Kontenrahmen und funktionale Gliederung (Fachempfehlung 3)

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

Erfolgsrechnung (Fachempfehlung 4)

Aufwand und Ertrag gelten gemäss HRM2 als ausserordentlich, wenn mit ihnen in keiner Art und Weise gerechnet werden konnte. Ebenfalls als ausserordentlicher Aufwand oder Ertrag gilt die Inanspruchnahme von Mitteln der Finanzpolitik, wie zusätzliche Abschreibungen oder Einlagen und Entnahmen aus Fonds.

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

- Umstellungen im Bereich der Rechnungslegung (z.B. damit verbundene Bewertungskorrekturen);
- Bezüge aus dem Eigenkapital (ohne Spezialfinanzierungen und Fonds).

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

Aktive und passive Rechnungsabgrenzung (Fachempfehlung 5)

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

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

Wertberichtigungen (Fachempfehlung 6)

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

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

Steuererträge (Fachempfehlung 7)

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

Spezialfinanzierungen und Vorfinanzierungen (Fachempfehlung 8)

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

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

Rückstellungen und Eventualverbindlichkeiten (Fachempfehlung 9)

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

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

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

Investitionsrechnung (Fachempfehlung 10)

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

Die Investitionsrechnung enthält:

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

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

Bilanz (Fachempfehlung 11)

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

Anlagegüter und Anlagebuchhaltung (Fachempfehlung 12)

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

Das Verwaltungsvermögen wird planmässig abgeschrieben. Gleichzeitig mit der Beschlussfassung über Investitionen wird der Abschreibungsplan festgelegt, bei nach November 2021 beschlossenen Investitionen beginnt in der Regel die Abschreibung im Jahr des Nutzungsbeginns. Mit dem Budget können zusätzliche Abschreibungen vorgesehen werden. Der Kantonsrat kann im Rahmen der Erfolgsverwendung zusätzliche Abschreibungen beschliessen. Zusätzliche Abschreibungen werden für die Verkürzung der Abschreibungsdauer der Objekte mit den zu diesem Zeitpunkt längsten Abschreibungsfristen verwendet.

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

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

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

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

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

Konsolidierte Betrachtungsweise (Fachempfehlung 13)

Gemäss HRM2 bestehen folgende Konsolidierungskreise:

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

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

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

Geldflussrechnung (Fachempfehlung 14)

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

Eigenkapitalnachweis (Fachempfehlung 15)

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

Anhang zur Jahresrechnung (Fachempfehlung 16)

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

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

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

Vorgehen beim Übergang zum HRM2 (Fachempfehlung 19)

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

Finanzinstrumente (Fachempfehlung 21)

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

C Rechnungslegungsgrundsätze

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

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

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

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

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

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

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

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

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

D Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

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

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

Bewertung des Finanzvermögens (FV)

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

Verwaltungsvermögen (VV)

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

Fremdkapital

- Das Fremdkapital wird zu Nominalwerten bewertet

E Beteiligungsspiegel per 31.12.2024

Im Beteiligungsspiegel sind sowohl die kapitalmässigen Beteiligungen als auch die Organisationen aufgeführt, welche massgeblich beeinflusst werden. Massgeblich beeinflussen heisst, wenn aufgrund des Beteiligungs- oder Finanzierungsanteils einseitig Massnahmen oder Änderungen durchgesetzt werden können. Die Offenlegung orientiert sich am X. Nachtrag zum Staatsverwaltungsgesetz (Umsetzung der Public Corporate Governance), welcher per 1. Juni 2016 in Kraft getreten ist. Demnach gelten u.a. auch Juristische Personen als Beteiligung, wenn der Kanton im obersten Leitungsorgan vertreten ist. Es werden die bis Stichtag 28.02.2025 offiziell publizierten Daten berücksichtigt.

Rechtsform: Aktiengesellschaft

Name	Zust. Dept.	Grundkapital	Anteil Kanton SG in % ¹⁾	Staatsbeitrag des Kantons in Fr.	Ausschüttung an den Kanton in Fr.	Anlagezweck ²⁾
Abraxas Informatik AG	FD	19'744'000	42,4	0	0	W
Bus Ostschweiz AG ³⁾	VD	125'000	40,9	16'928'488	0	FV
IG GIS AG (Interessengemeinschaft Geografisches Informationssystem)	BUD	110'000	40,9	0	0	FV
Kraftwerke Sarganserland AG (KSL)	BUD	50'000'000	1,5	0	18'750	FV
Olma Messen St.Gallen AG	VD	54'391'000	19,9	12'000	0	W
Schweizerische Nationalbank AG (SNB)	FD	25'000'000	3,0	0	0	W
Schweizerische Südostbahn AG (SOB) ³⁾	VD	8'925'000	23,8	11'389'987	0	FV
Schweizer Salinen AG	FD	11'164'000	5,7	327'000	327'000	W
Selfin Invest AG	FD	10'000'000	6,8	0	109'440	W
St.Galler Kantonalbank AG (SGKB) ⁴⁾	FD	479'493'280	51,0	0	58'078'630	W
St.Gallisch-Appenzellische Kraftwerke AG (SAK)	BUD	200'000'000	83,3	0	9'240'188	W
Steinbruch Starkenbach AG	BUD	3'000'000	100	0	0	FV
Switzerland Innovation Park Ost AG	VD	2'500'000	10,0	1'500'000	0	W
TMF Extraktionswerk AG	GD	1'200'000	14,6	0	0	FV

¹⁾ Anteil an privatrechtlichen Gesellschaften mit einem Grundkapital.

²⁾ VV = Verwaltungsvermögen / FV = Finanzvermögen

³⁾ Diese Beteiligung weist im Anhang zur Staatsrechnung unter Position 144 entsprechende Darlehensverpflichtungen auf.

⁴⁾ Diese Beteiligung weist eine Staatsgarantie auf.

⁵⁾ Diese Beteiligung weist im Anhang zur Staatsrechnung unter Position 1071/1072 entsprechende Darlehensverpflichtungen auf.

Rechtsform: Gesellschaft mit beschränkter Haftung

Name	Zust. Dept.	Grundkapital	Anteil Kanton SG in % ¹⁾	Staatsbeitrag des Kantons in Fr.	Ausschüttung an den Kanton in Fr.	Anlagezweck ²⁾
Energieagentur St.Gallen GmbH	BUD	200'000	25,0	0	0	FV

¹⁾ Anteil an privatrechtlichen Gesellschaften mit einem Grundkapital.

²⁾ VV = Verwaltungsvermögen / FV = Finanzvermögen

Rechtsform: Genossenschaft

Name	Zust. Dept.	Grundkapital	Anteil Kanton SG in % ¹⁾	Staatsbeitrag des Kantons in Fr.	Ausschüttung an den Kanton in Fr.	Anlagezweck ²⁾
Genossenschaft Konzert und Theater St.Gallen (KTSG)	DI	2'309'200	0,02	21'206'672	0	FV
Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft des Kantons St.Gallen (LKG) ^{3), 5)}	VD	1'641'390	60,9	1'068'389	0	FV
St.Galler Amtsbürgschaftsgenossenschaft	DI	11'080'228	0	0	0	—
Swisslos Interkantonale Landeslotterie	VD	0	—	0	34'298'343	—

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

²⁾ VV = Verwaltungsvermögen / FV = Finanzvermögen

³⁾ Diese Beteiligung weist im Anhang zur Staatsrechnung unter Position 144 entsprechende Darlehensverpflichtungen auf.

⁵⁾ Diese Beteiligung weist im Anhang zur Staatsrechnung unter Position 1071/1072 entsprechende Darlehensverpflichtungen auf.

Rechtsform: Öffentlich-rechtliche Anstalt

Name	Zust. Dept.	Dotationskapital (aus Sicht Kanton)	Staatsbeitrag des Kantons in Fr.	Ausschüttung an den Kanton in Fr.	Anlage-zweck ²⁾
eGovernment St.Gallen digital.	FD	0	750'000	0	—
Gebäudeversicherung St.Gallen (GVSG)	SJD	0	0	0	—
Kantonsspital St.Gallen (KSSG) ^{3), 6)}	GD	295'100'000	199'085'256	0	VV
Melioration der Rheinebene	VD	0	79'442	0	—
Pädagogische Hochschule St.Gallen (PHSG)	BLD	0	42'902'600	0	—
Psychiatrie St.Gallen (PSG)	GD	9'300'000	68'764'235	1'178'197	VV
Rheinunternehmen (RU)	BUD	0	1'875'000	0	—
Sozialversicherungsanstalt des Kantons St.Gallen (SVA)	DI	0	0	0	—
Spital Linth ^{3), 5)}	GD	70'150'000	24'594'590	0	VV
Spitalregion Fürstenland Toggenburg (SRFT) ³⁾	GD	112'140'000	26'844'121	0	VV
Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland (SRRWS) ³⁾	GD	140'320'000	47'304'192	0	VV
Universität St.Gallen (HSG)	BLD	0	76'709'100	2'266'105	—
Zentrum für Labormedizin (ZLM) ⁵⁾	GD	5'100'000	119'583	0	VV

²⁾ VV = Verwaltungsvermögen/FV = Finanzvermögen

³⁾ Diese Beteiligung (inkl. Tochtergesellschaften) weist im Anhang zur Staatsrechnung unter Position 144 entsprechende Darlehensverpflichtungen auf.

⁵⁾ Diese Beteiligung weist im Anhang zur Staatsrechnung unter Position 1071/1072 entsprechende Darlehensverpflichtungen auf.

⁶⁾ inkl. Geriatriische Klinik St.Gallen

Rechtsform: Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt

Name	Zust. Dept.	Dotationskapital (aus Sicht Kanton)	Staatsbeitrag des Kantons in Fr.	Ausschüttung an den Kanton in Fr.	Anlage-zweck
HfH Interkantonale Hochschule für Heilpädagogik	BLD	0	3'726'100	140'400	—
Linthebene-Melioration	VD	0	15'740	0	—
Linthwerk (Linthkommission)	BUD	0	375'000	0	—
Ostschweizer BVG- und Stiftungsaufsicht (OSTA)	FD	0	0	0	—

Rechtsform: Interstaatliche öffentlich-rechtliche Anstalt

Name	Zust. Dept.	Dotationskapital (aus Sicht Kanton)	Staatsbeitrag des Kantons in Fr.	Ausschüttung an den Kanton in Fr.	Anlage-zweck
Interstaatliche Maturitätsschule für Erwachsene (ISME) St.Gallen/Sargans	BLD	0	3'969'000	0	—
Ost – Ostschweizer Fachhochschule (OST)	BLD	0	60'231'600	0	—
RehabilitationsZentrum Lutzenberg	GD	0	1'788'874	0	—
RhySearch, Forschungs- und Innovationszentrum Rheintal	VD	0	2'132'244	0	—

Rechtsform: Stiftung

Name	Zust. Dept.	Staatsbeitrag des Kantons in Fr.	Ausschüttung an den Kanton in Fr.
Antonio Stradivari Cremona, Stiftung Habisreutinger-Huggler-Coray	DI	0	0
Dir. Hermann Naef Stiftung	BLD	0	0
Interkantonale Försterschule Maienfeld (IFM)	VD	287'285	0
Irma und Samuel Teitler Stiftung	DI	0	0
Karl Eduard Studach-Stiftung	BLD	0	0
Kinder- und Jugendpsychiatrische Dienste St.Gallen (KJPD)	GD	7'208'881	0
Klinik Sonnenhof, Kinder- und Jugendpsychiatrisches Zentrum Ganterischwil (KJPZ)	GD	6'538'167	0
St.Galler Pensionskasse (sgpk)	FD	0	0
St.Gallische Kulturstiftung	DI	0	0
Stiftung Altes Bad Pfäfers	DI	31'120	0
Stiftung Bibliotheca masonica August Belz	DI	0	0
Stiftung für Ostschweizer Kunstschaffen	DI	0	0
Stiftung KlangWelt Toggenburg	DI	300'827	0
Stiftung Kunst(Zeug)Haus Rapperswil-Jona	DI	290'454	0
Stiftung Lokremise St.Gallen	DI	300'827	0
Stiftung Mühlhof	GD	1'923'790	0
Stiftung Opferhilfe	DI	3'136'143	0
Stiftung Ostschweizer Kinderspital (OKS) ³⁾	GD	27'450'443	0
Stiftung «Pro Werdenberg»	DI	0	0
Stiftung ROOTHUUS Gonten – Zentrum für Appenzeller und Toggenburger Volksmusik	DI	30'937	0
Stiftung Suchthilfe	GD	1'219'700	0
Stiftung SWITCH	BLD	0	0
Stiftung Switzerland Innovation	VD	0	0

³⁾ Diese Beteiligung weist im Anhang zur Staatsrechnung unter Position 144 entsprechende Darlehensverpflichtungen auf.

Rechtsform: Verein

Name	Zust. Dept.	Staatsbeitrag des Kantons in Fr.	Ausschüttung an den Kanton in Fr.
Interessengemeinschaft KOM SG	FD	0	0
Kultur Toggenburg	DI	93'000	0
Netzwerk Schweizer Memorial für die Opfer des Nationalsozialismus	DI	0	0
Schulpsychologischer Dienst (SPD)	BLD	4'545'801	0
Verein Kultur St.Gallen Plus	DI	277'086	0
Verein Organisation der Arbeitswelt für Gesundheits- und Sozialberufe (Verein OdA GS)	GD/DI	420'000	0
Verein Schloss Werdenberg	DI	902'482	0
Verein Südkultur	DI	177'424	0
Verein Weltkulturerbe Stiftsbezirk St.Gallen	DI	17'000	0

F Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

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

In der institutionellen Gliederung der Erfolgsrechnung sind Positionen in der Spalte «Budget 2024» mit dem Buchstaben «N» gekennzeichnet, welche einen durch den Kantonsrat bewilligten Nachtragskredit enthalten.

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

Ausserordentlicher Erfolg HRM2		Rechnung 2023 Fr.	Rechnung 2024 Fr.
38	Ausserordentlicher Aufwand	13'997'487.56	10'014'347.43
386	Ausserordentlicher Transferaufwand	2'009'802.00	0.00
389	Einlagen ins Eigenkapital	11'987'685.56	10'014'347.43
48	Ausserordentlicher Ertrag	124'234'969.15	130'025'827.05
486	Ausserordentliche Transfererträge	4'019'604.00	0.00
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	120'215'365.15	130'025'827.05

G Erläuterungen zur Investitionsrechnung

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

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

H Erläuterungen zur Bilanz

In der vorliegenden Rechnung 2024 sind folgende Wertberichtigungen im Bereich der Forderungen und Leistungen im Betrag von 47,5 Mio. Franken (Vorjahr: 45,8 Mio. Franken) enthalten:

101 Wertberichtigungen auf Forderungen		Bestand per 31.12.2023 Fr.	Bestand per 31.12.2024 Fr.
1010	Delkredere auf Forderung aus Lieferungen und Leistungen	8'868'536.36	9'366'460.68
1012	Wertberichtigungen auf Steuerforderungen	36'946'000.00	38'155'000.00

	Nominalwert Fr.	Stückzahl	Dividende %	Bestand Ende Rechnungsjahr 2023 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2024 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
107 Langfristige Finanzanlagen				438'821'047.14	321'478'570.73	-117'342'476.41
1070 Aktien und Anteilscheine	7'452'327.00			750'000.00	3'750'000.00	0.00
Aktien	6'181'277.00			750'000.00	3'750'000.00	0.00
Kraftwerk Sarganserland AG Pfäfers, Namenaktien zu Fr. 10'000.–	750'000.00	75	2.50	750'000.00	750'000.00	0.00
Steinbruch Starkenbach AG, Namenaktien zu Fr. 1'000.–	3'000'000.00	3'000	–	0.00	3'000'000.00	3'000'000.00
IG GIS AG St.Gallen, Namenaktien zu Fr. 10.– (einbez. Fr. 5.–)	52'500.00	5'250	–	0.00	0.00	0.00
Schweizerische Südostbahn Namenaktien zu Fr. 1.–	2'128'227.00	2'128'227	–	0.00	0.00	0.00
Bus Ostschweiz AG, Vorzugsaktien zu Fr. 50.–	51'100.00	1'022	–	0.00	0.00	0.00
TMF Extraktionswerk AG Kirchberg Namenaktien zu Fr. 300.–	174'600.00	582	–	0.00	0.00	0.00
Fernheizung Breite AG Altstätten, Namenaktien zu Fr. 1'000.–	22'000.00	22	–	0.00	0.00	0.00
Landwirt. Trocknungsanlage AG Gams Namenaktien zu Fr. 250.–	1'750.00	7	–	0.00	0.00	0.00
Vianco, Namenaktien zu Fr. 500.–	1'000.00	2	–	0.00	0.00	0.00
eOperations Schweiz AG zu Fr. 100.–	100.00	1	–	0.00	0.00	0.00
Anteilscheine	1'271'050.00			0.00	0.00	0.00
Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft, St.Gallen	1'000'000.00	10'000	–	0.00	0.00	0.00
Energieagentur St.Gallen GmbH, St.Gallen	50'000.00	50	–	0.00	0.00	0.00
BG OST-SÜD, St.Gallen	75'000.00	750	1.50	0.00	0.00	0.00
Schweiz. Gesellschaft für Hotelkredit SGH, Zürich	60'000.00	120	–	0.00	0.00	0.00
Schweiz. Bibliotheksdienst, Bern	39'800.00	398	–	0.00	0.00	0.00
Genossenschaft Konzert und Theater, St.Gallen	400.00	4	–	0.00	0.00	0.00
Genossenschaft Werdenberger-Schlossfestspiele, Buchs	45'000.00	450	–	0.00	0.00	0.00
Markthallengenossenschaft Sargans-Werdenberg	500.00	5	–	0.00	0.00	0.00
NSG Nutz- und Schlachtviehgenossenschaft Gossau	250.00	5	–	0.00	0.00	0.00
Genossenschaft KISS-Toggenburg	100.00	1	–	0.00	0.00	0.00
Milchgenossenschaft Sennwald-Salez, Haag	0.00	4	–	0.00	0.00	0.00

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2023 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2024 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
1071 Verzinsliche Anlagen	437'933'025.00	313'015'750.00	-124'917'275.00
Festverzinsliche Obligationen/Festgelder	410'025'000.00	290'025'000.00	-120'000'000.00
Obligationen	25'000.00	25'000.00	0.00
Festgelder	410'000'000.00	290'000'000.00	-120'000'000.00
Gemeindedarlehen	19'428'600.00	15'857'200.00	-3'571'400.00
0,20 % Gemeinde Degersheim, 2017–01.12.2027	2'000'000.00	2'000'000.00	0.00
0,45 % Gemeinde Degersheim, 2017–27.01.2032	1'000'000.00	1'000'000.00	0.00
1,15 % Stadt St.Gallen, 2022–31.12.2037	16'428'600.00	12'857'200.00	-3'571'400.00
Darlehen eigene Anstalten	5'997'800.00	5'248'100.00	-749'700.00
0,00 % Zentrum für Labormedizin, 2019–31.12.2024	500'000.00	0.00	-500'000.00
0,25 % Zentrum für Labormedizin, 2020–31.12.2058	4'000'000.00	4'000'000.00	0.00
0,00 % Spital Linth, Uznach, 2020–31.12.2029	1'497'800.00	1'248'100.00	-249'700.00
Darlehen gemischtwirtschaftliche Unternehmen	0.00	0.00	0.00
Investitionsdarlehen Amt für öffentlichen Verkehr	5'474'054.00	4'732'764.00	-741'290.00
Wertberichtigung Investitionsdarlehen	-5'474'054.00	-4'732'764.00	741'290.00
Andere Darlehen	2'481'625.00	1'885'450.00	-596'175.00
Investitionskredite Forstwirtschaft	1'414'925.00	1'085'350.00	-329'575.00
Darlehen Stiftung Heimstätten Wil	1'066'700.00	800'100.00	-266'600.00
1072 Langfristige Forderungen	1.00	4'553'488.15	4'553'487.15
Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft St.Gallen	1.00	853'488.15	853'487.15
Bus Ostschweiz AG	0.00	3'700'000.00	3'700'000.00
1079 Übrige langfristige Finanzanlagen	138'021.14	159'332.58	21'311.44
Übrige langfristige Finanzanlagen	138'021.14	159'332.58	21'311.44

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2023 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2024 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
108 Sachanlagen	215'919'493.45	215'179'576.45	-739'917.00
1080 Grundstücke	70'456'597.60	70'456'597.60	0.00
Grundstücke unbebaut	67'726'097.60	67'726'097.60	0.00
Flums, GS 1584, Margess	43'078.30	43'078.30	0.00
Flums, GS 3766, Schlössli	8'975.40	8'975.40	0.00
Mels, GS 3068, Gaschlon	83'040.00	83'040.00	0.00
Rapperswil-Jona, GS 2398J, Fluhstrasse 23	1'460'276.00	1'460'276.00	0.00
Rapperswil-Jona, GS 4571J/4572J, Fluhstrasse/Zürcherstrasse	15'192'678.90	15'192'678.90	0.00
Rapperswil-Jona, GS 4590J, Bubikerstrasse	463'980.00	463'980.00	0.00
Rapperswil-Jona, GS 648R/1808R, Oberseestrasse	8'138'750.00	8'138'750.00	0.00
Seez, GS Diverse, Hochwasserschutz	10'561.40	10'561.40	0.00
St.Gallen, GS C2331, Rosenbergstrasse	8'050'456.55	8'050'456.55	0.00
St.Gallen, GS C4954, Areal Bahnhof Nord	4'316'634.15	4'316'634.15	0.00
St.Gallen, GS C4984, Güterbahnhofstrasse	14'769'077.70	14'769'077.70	0.00
St.Gallen, GS W3019, Kunklerstrasse 9	14'886'953.00	14'886'953.00	0.00
Walenstadt, GS 943/946, Brüsis	301'636.20	301'636.20	0.00
Waldgrundstücke	2'730'500.00	2'730'500.00	0.00
Waldgrundstücke	2'730'500.00	2'730'500.00	0.00
1084 Gebäude	145'462'895.85	144'722'978.85	-739'917.00
Grundstücke bebaut	145'462'895.85	144'722'978.85	-739'917.00
St.Gallen, GS C3835, Rosenbergstrasse 55	5'293'410.95	5'293'410.95	0.00
St.Gallen, GS C3948, Bahnhofplatz 5/St.Leonhard-Strasse 40	28'540'000.00	28'540'000.00	0.00
St.Gallen, GS C4961, Bundesverwaltungsgericht	85'032'272.00	84'292'355.00	-739'917.00
St.Gallen, GS F1091, Friedaustasse 1	1'392'925.65	1'392'925.65	0.00
St.Gallen, GS F2618, Rorschacherstr.109a	12'129'371.50	12'129'371.50	0.00
Uznach, GS 1389, Grynaustrasse 1	13'074'915.75	13'074'915.75	0.00

Objektbezeichnung * abgerechnete Sonderkredite	Abschrei- bungsfrist	Bestand 31.12.2023	Umbuchungen	Netto- investition	Abschreibung/ Wertberichtigungen	Bestand 31.12.2024	Gesamtkredit	Kreditrest 31.12.2024
14 Total Verwaltungsvermögen		1'194'657'006.21	0.00	135'515'775.87	140'453'885.47	1'189'818'886.61	1'417'539'000.00	639'174'848.09
140 SACHANLAGEN		-70'706'352.15		79'754'492.57	113'420'685.47	-104'372'545.05	829'031'000.00	533'385'489.49
Strassen/Verkehrswege Kantonssstrassen		0.00 0.00		35'745'251.97 35'745'251.97	35'745'251.97 35'745'251.97	0.00 0.00		
1404 Hochbauten		-70'706'353.15		44'009'240.60	77'675'433.50	-104'372'546.05	829'031'000.00	533'385'489.49
5-jährige Abschreibungsfrist		3'855'452.40 -580'946.15 -438'020.90		3'038'984.80 116'035.75 66'164.00	3'822'000.00 0.00 0.00	3'072'447.20 -464'910.40 -371'856.90	42'556'000.00 6'400'000.00 5'100'000.00	9'623'552.80 464'910.40 371'856.90
Strafanstalt Saxerriet; Bau des Unterhalts- und Handwerkszentrum Psychiatrische Klinik Wli; Erneuerung Werkleitung und Unterstationen Klinik Areal	2019 – 2023 2019 – 2023							
Strafanstalt Saxerriet; Arealinterner Wärmerverbund BWZ Buchs; Instandsetzung Gebäudehülle, Gebäudeautomation und Allwetterplatz	2019 – 2023 2020 – 2024	-1'453'792.70 698'276.15		0.00 132'541.95	0.00 1'534'000.00	-1'453'792.70 -703'181.90	5'440'000.00 7'676'000.00	1'453'792.70 703'181.90
Kantonale Hochbauten; Erstellung von Fotovoltaikanlagen Psychiatrische Klinik Wli; Provisorium Pflegeheim Eggfeld A02/A03 Psychiatrische Klinik Pfäfers; Funktions- + Betriebssicherung	2022 – 2026 2023 – 2027 2025 – 2029	117'161.95 5'512'784.05 0.00		368'209.55 1'098'419.15 1'257'614.40	668'000.00 1'620'000.00 0.00	-182'628.50 4'991'203.20 1'257'614.40	3'340'000.00 8'100'000.00 6'500'000.00	1'518'628.50 -131'203.20 5'242'385.60
10-jährige Abschreibungsfrist		-74'561'815.55 1'238'733.50 4'688'650.00 6'084'155.34 -26'375'700.30 1'177'517.75		40'970'255.80 0.00 0.00 0.00 12'048'043.85 0.00	73'853'433.50 1'238'733.50 2'344'400.00 3'042'100.00 9'226'600.00 588'800.00	-107'444'993.25 0.00 2'344'250.00 3'042'055.34 -23'554'256.45 588'717.75	786'475'000.00 10'950'000.00 23'673'000.00 32'000'000.00 60'300'000.00 16'300'000.00	523'761'936.69 0.00 0.00 0.00 32'780'856.45 0.00
Fischereizentrum Steinach; Neubau Verwaltungsgebäude Davidstrasse 31, St.Gallen; Erwerb Landw. -Zentrum SG; Teilabbruch und Ersatzneubau Kantonsschule Sargans; Teilabbruch und Erweiterung Psychiatrische Klinik St.Pirminsberg; Sanierung des Klostergebäudes	* 2015 – 2024 * 2016 – 2025 * 2016 – 2025 2016 – 2025 2016 – 2025							
Polizeistation Wli; Umbau und Erweiterung Universität St.Gallen; Teilerneuerung Bibliotheksgebäude Psychiatrische Klinik Wli; Haus A09 Einbau Forensikstation Stadttheater St.Gallen; Umbau und Sanierung Regionalgefängnis Altstätten; Umbau und Erweiterung Klanghaus Toggenburg; Neubau Kantonsschule Wattwil; Ersatzneubau BWZ Toggenburg; Erneuerung und Erweiterung Universität St.Gallen; Erstellung Campus Platztor GBS St.Gallen; Gesamterneuerung Kantonale Hochbauten; Umrüstung auf LED-Leuchten Kantonspolizei St.Gallen; Ersatzstandort Sicherheitspolizei, Mingerstrasse 2 Staatsarchiv St.Gallen; Bau neues Staatsarchiv am Standort Waldau	* 2018 – 2027 * 2020 – 2029 2020 – 2029 2020 – 2029 2020 – 2029 2021 – 2030 2021 – 2030 2021 – 2030 2021 – 2030 2021 – 2030 2024 – 2033 2025 – 2034 2028 – 2037 2028 – 2037	3'037'206.85 6'965'574.05 -2'254'276.80 28'732'137.68 -16'312'366.64 8'529'297.22 -13'202'543.48 -9'897'090.90 -45'597'456.62 -31'489'788.30 0.00 773'960.65 662'144.90		0.00 0.00 -3'280'511.06 3'308'585.61 10'317'984.92 5'090'006.15 5'707'050.50 79'744.65 2'217'965.85 1'679'565.00 1'444'532.90 821'064.50 525'570.80	765'200.00 1'450'000.00 1'471'100.00 5'353'300.00 7'220'000.00 2'230'000.00 7'350'000.00 3'450'000.00 16'000'000.00 11'100'000.00 1'023'200.00 0.00 0.00 0.00	2'272'006.85 5'515'574.05 -7'005'887.86 26'687'423.29 -13'214'381.72 11'389'303.37 -14'845'492.98 -13'267'346.25 -59'379'490.77 -40'910'223.30 421'332.90 1'595'025.15 1'187'715.70	9'170'000.00 14'500'000.00 14'150'000.00 51'560'000.00 68'600'000.00 22'300'000.00 73'500'000.00 34'500'000.00 160'000'000.00 111'000'000.00 10'232'000.00 10'520'000.00 36'000'000.00	0.00 0.00 14'361'487.86 79'276.71 49'314'381.72 1'990'696.63 58'945'492.98 33'967'346.25 154'756'130.22 107'510'223.30 8'787'467.10 8'924'974.85 34'812'284.30
Verwaltungsgebäude Schützengasse 1 St.Gallen; Instandsetzung und Umnutzung	2028 – 2037	8'678'029.55		1'010'652.13	0.00	9'688'681.68	27'220'000.00	17'531'318.32

Objektbezeichnung * abgerechnete Sonderkredite	Abschrei- bungsfrist	Bestand 31.12.2023	Umbuchungen	Netto- investition	Abschreibung/ Wertberichtigungen	Bestand 31.12.2024	Gesamtkredit	Kreditrest 31.12.2024
1406 Mobilien Verwaltungsinventar		1.00 1.00		0.00 0.00		1.00 1.00		
142 IMMATERIELLE ANLAGEN		22'243'461.87		28'247'166.91	12'305'200.00	38'185'428.78	174'531'000.00	95'366'697.60
1420 Software		22'243'461.87		28'247'166.91	12'305'200.00	38'185'428.78	174'531'000.00	95'366'697.60
5-jährige Abschreibungsfrist		1'136'471.19		9'821'787.10	3'488'600.00	7'469'658.29	35'848'000.00	8'343'368.09
GEVER	2019 – 2023	–1'448'344.07		313'868.97	0.00	–1'134'475.10	7'990'000.00	1'134'475.10
Erneuerung Fachapplikation Grundstückgewinnsteuer	2021 – 2025	160'902.63		0.00	743'600.00	–582'697.37	3'718'000.00	1'190'723.75
Umsetzung IT-Strategie AVS/Schulträger 2020–2022	2021 – 2025	452'666.35		458'666.50	685'000.00	226'332.85	3'440'000.00	458'667.15
Erneuerung Informatikarbeitsplätze 2022–2024	2022 – 2026	216'117.40		3'344'939.80	2'060'000.00	1'501'057.20	10'300'000.00	2'618'942.80
Einführung SAP HCM for S/4 HANA	2025 – 2029	1'755'128.88		3'904'311.83	0.00	5'659'440.71	6'700'000.00	1'040'559.29
Datenmanagement Einwohnende (DME) und Personenregister (PER)	2025 – 2029	0.00		1'800'000.00	0.00	1'800'000.00	3'700'000.00	1'900'000.00
6-jährige Abschreibungsfrist		1'799'582.53		0.00	2'083'300.00	–283'717.47	11'000'000.00	283'717.47
Erneuerung Informatikarbeitsplätze 2019–2021	2019 – 2024	1'799'582.53		0.00	2'083'300.00	–283'717.47	11'000'000.00	283'717.47
10-jährige Abschreibungsfrist		19'307'408.15		18'425'379.81	6'733'300.00	30'999'487.96	127'683'000.00	86'739'612.04
Werterhalt Sicherheitsfunknetz POL.YCOM	2022 – 2031	3'563'971.68		1'469'939.38	1'605'300.00	3'428'611.06	16'053'000.00	7'808'488.94
Ablösung Einsatzzeitsystem kantonale Notrufzentrale	2024 – 2033	10'433'190.97		9'806'202.71	3'435'200.00	16'804'193.68	34'352'000.00	14'112'606.32
Workplace 2024	2024 – 2033	1'892'641.24		4'071'262.29	1'692'800.00	4'271'103.53	16'928'000.00	10'964'096.47
Strategische E-Government-Basiservices (STREBAS)	2025 – 2034	0.00		1'268'756.89	0.00	1'268'756.89	16'550'000.00	15'281'243.11
Gesamtlösung für alle Steuerapplikationen (IT-Steuern SG+)	2026 – 2035	3'417'604.26		1'809'218.54	0.00	5'226'822.80	43'800'000.00	38'573'177.20
144 DARLEHEN		626'028'918.39	0.00	26'703'733.39	330'000.00	652'502'651.78		
1444 Darlehen an öffentlichen Unternehmungen		587'849'628.19	0.00	28'282'278.00	0.00	616'231'906.19		
Landw. Kreditgenossenschaft – Investitionshilfedarlehen		186'607'320.89		143'086.15	0.00	186'750'407.04		
Landw. Kreditgenossenschaft – Investitionshilfedarlehen, Wertberichtigung		–3'000'000.00		0.00	0.00	–3'000'000.00		
Landw. Kreditgenossenschaft – Betriebshilfedarlehen (Bund)		10'651'995.85		0.00	0.00	10'651'995.85		
Landw. Kreditgenossenschaft – Betriebshilfedarlehen (Kanton)		2'350'000.00		0.00	0.00	2'350'000.00		
Schweizerische Südstadt AG		12'300'000.00		–100'000.00	0.00	12'200'000.00		
Schweizerische Südstadt AG, Wertberichtigung		–12'300'000.00		0.00	0.00	–12'200'000.00		
Geriatrische Klinik St.Gallen AG		13'965'520.00	–13'448'280.00	–517'240.00	0.00	0.00		
Stiftung Ostschweizer Kinderspital		31'596'132.45		17'829'772.85	0.00	49'425'905.30		
Spitalregion Fürstenland Toggenburg		9'700'000.00		0.00	0.00	9'700'000.00		
Spitalanlagengesellschaft Kantonsspital St.Gallen		146'277'796.00	13'448'280.00	–5'417'704.00	0.00	154'308'372.00		
Spitalanlagengesellschaft Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland		78'783'128.00		20'563'528.00	0.00	99'346'656.00		
Spitalanlagengesellschaft Spital Linth		88'241'400.00		–3'379'300.00	0.00	84'862'100.00		
Spitalanlagengesellschaft Spitalregion Fürstenland Toggenburg		22'676'335.00		–839'865.00	0.00	21'836'470.00		

Objektbezeichnung * abgerechnete Sonderkredite	Abschrei- bungsfrist	Bestand 31.12.2023	Umbuchungen	Netto- investition	Abschreibung/ Wertberichtigungen	Bestand 31.12.2024	Gesamtkredit	Kreditrest 31.12.2024
1445 Darlehen an private Unternehmungen		29'862'590.00	0.00	-414'860.00	330'000.00	29'117'730.00		
NRP Darlehen		5'521'900.00		1'717'600.00	0.00	7'239'500.00		
NRP Darlehen, Wertberichtigung		-800'000.00		0.00	330'000.00	-1'130'000.00		
Darlehen Behinderteneinrichtungen		23'791'570.00		-2'053'100.00	0.00	21'738'470.00		
Darlehen Sonderschulen		1'349'120.00		-79'360.00	0.00	1'269'760.00		
1447 Darlehen an Private Haushalte		8'316'700.20	0.00	-1'163'684.61	0.00	7'153'015.59		
Studiendarlehen		9'016'700.20		-1'163'684.61	0.00	7'853'015.59		
Studiendarlehen, Wertberichtigung		-700'000.00		0.00	0.00	-700'000.00		
145 BETEILIGUNGEN, GRUNDKAPITALIEN		332'301'100.00	0.00	0.00	0.00	332'301'100.00		
1454 Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen		332'301'100.00	0.00	0.00	0.00	332'301'100.00		
St. Galler Kantonalbank AG		244'541'600.00		0.00	0.00	244'541'600.00		
Kantonsspital St. Gallen		295'100'000.00		0.00	0.00	295'100'000.00		
Kantonsspital St. Gallen, Wertberichtigung		-239'930'000.00		0.00	0.00	-239'930'000.00		
Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland		140'320'000.00		0.00	0.00	140'320'000.00		
Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland, Wertberichtigung		-140'320'000.00		0.00	0.00	-140'320'000.00		
Spital Linth		70'150'000.00		0.00	0.00	70'150'000.00		
Spital Linth, Wertberichtigung		-70'150'000.00		0.00	0.00	-70'150'000.00		
Spitalregion Fürstenland Toggenburg		112'140'000.00		0.00	0.00	112'140'000.00		
Spitalregion Fürstenland Toggenburg, Wertberichtigung		-112'140'000.00		0.00	0.00	-112'140'000.00		
Zentrum für Labormedizin		5'100'000.00		0.00	0.00	5'100'000.00		
Zentrum für Labormedizin, Wertberichtigung		-3'600'000.00		0.00	0.00	-3'600'000.00		
Psychiatrie St. Gallen		9'300'000.00		0.00	0.00	9'300'000.00		
Psychiatrie St. Gallen, Wertberichtigung		-9'300'000.00		0.00	0.00	-9'300'000.00		
Olma Messen St. Gallen AG		10'830'000.00		0.00	0.00	10'830'000.00		
Olma Messen St. Gallen AG, Wertberichtigung		-10'830'000.00		0.00	0.00	-10'830'000.00		
Schweiz. Nationalbank		750'500.00		0.00	0.00	750'500.00		
St. Gallisch-Appenzellische Kraftwerke AG (SAK)		20'830'000.00		0.00	0.00	20'830'000.00		
Schweizer Salinen AG		634'000.00		0.00	0.00	634'000.00		
Abraxas Informatik AG		8'375'000.00		0.00	0.00	8'375'000.00		
Switzerland Innovation Park Ost AG		500'000.00		0.00	0.00	500'000.00		

Objektbezeichnung * abgerechnete Sonderkredite	Abschreibungsfrist	Bestand 31.12.2023	Umbuchungen	Netto-investition	Abschreibung/ Wertberichtigungen	Bestand 31.12.2024	Gesamtkredit	Kreditrest 31.12.2024
146 INVESTITIONSBEITRÄGE		13'648'455.50		810'383.00	5'360'000.00	9'098'838.50	60'977'000.00	10'422'661.00
1464 Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmen		5'020'005.10		810'383.00	4'160'000.00	1'670'388.10	43'577'000.00	6'722'661.00
5-jährige Abschreibungsfrist	2014 – 2018	–893'044.00 –1'294'469.00		810'383.00	1'660'000.00 0.00	–1'742'661.00 –484'086.00	18'577'000.00 4'326'000.00	6'722'661.00 484'086.00
Appenzeller Bahnen; Durchmesserlinie Appenzell–St.Gallen–Trogen	2016 – 2020	2'061'425.00		0.00	0.00	2'061'425.00	5'951'000.00	–2'061'425.00
HGV-A Doppelspurverlängerung Goldach–Rorschach Stadt; Ausbau Bahnhof Rorschach Stadt	2023 – 2027	–1'660'000.00		0.00	1'660'000.00	–3'320'000.00	8'300'000.00	8'300'000.00
OST – Ostschweizer Fachhochschule; Ersatzneubau Studienzentrum Waldau								
10-jährige Abschreibungsfrist	2017 – 2026	5'913'049.10 5'913'049.10		0.00	2'500'000.00 2'500'000.00	3'413'049.10 3'413'049.10	25'000'000.00 25'000'000.00	0.00 0.00
Geriatrische Klinik St.Gallen; Sanierung und Erweiterung								
1466 Investitionsbeiträge an private Organisationen		8'628'450.40		0.00	1'200'000.00	7'428'450.40	17'400'000.00	3'700'000.00
5-jährige Abschreibungsfrist	2026 – 2030	1'700'000.00 1'700'000.00		0.00	0.00 0.00	1'700'000.00 1'700'000.00	5'400'000.00 5'400'000.00	3'700'000.00 3'700'000.00
Hof zu Wil; Gesamtrenovation								
10-jährige Abschreibungsfrist	2020 – 2029	6'928'450.40 6'928'450.40		0.00	1'200'000.00 1'200'000.00	5'728'450.40 5'728'450.40	12'000'000.00 12'000'000.00	0.00 0.00
Olma Messen St.Gallen AG; Überdeckung Stadtautobahn								
149 ÜBRIGES VERWALTUNGSVERMÖGEN		271'141'422.60		0.00	9'038'000.00	262'103'422.60	353'000'000.00	0.00
1494 Übriges Verwaltungsvermögen öffentliche Unternehmungen		271'141'422.60		0.00	9'038'000.00	262'103'422.60	353'000'000.00	0.00
40-jährige Abschreibungsfrist	2014 – 2053	161'426'922.60		0.00	5'380'900.00	156'046'022.60	225'000'000.00	0.00
St.Galler Pensionskasse; Ausfinanzierung								
St.Galler Pensionskasse; Einmaleinlage	2019 – 2053	109'714'500.00		0.00	3'657'100.00	106'057'400.00	128'000'000.00	0.00

	Ent- stehungs- jahr	Bestand Ende Rechnungsjahr 2023 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung/ Auflösung Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2024 Fr.
205 Kurzfristige Rückstellungen		128'086'835.26	49'112'148.94	45'468'505.90	131'730'478.30
2050 Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals		35'113'104.93	5'212'531.70	2'175'644.35	38'149'992.28
Ferien- und Überzeitguthaben		35'113'104.93	5'212'531.70	2'175'644.35	38'149'992.28
2059 Übrige kurzfristige Rückstellungen		92'973'730.33	43'899'617.24	43'292'861.55	93'580'486.02
Kreditreserven		90'780'585.79	43'736'600.00	42'830'508.74	91'686'677.05
Räte		49'000.00	0.00	49'000.00	0.00
0100 Kantonsrat					
312 Informatik	2023	25'000.00	0.00	25'000.00	0.00
319 Anderer Sachaufwand	2023	24'000.00	0.00	24'000.00	0.00
Staatskanzlei		1'394'094.25	1'203'000.00	446'884.15	2'150'210.10
1000 Staatskanzlei					
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2024	0.00	150'000.00	0.00	150'000.00
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2024	0.00	29'000.00	0.00	29'000.00
312 Informatik	2021–2024	1'065'094.25	954'000.00	175'330.00	1'843'764.25
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2023	11'000.00	0.00	0.00	11'000.00
317 Spesenentschädigung	2023	40'000.00	0.00	40'000.00	0.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2021–2024	256'000.00	45'000.00	216'000.00	85'000.00
319 Anderer Sachaufwand	2023	12'000.00	0.00	12'000.00	0.00
1001 Fachstelle für Datenschutz					
318 Dienstleistungen und Honorare	2023–2024	10'000.00	25'000.00	3'554.15	31'445.85
Volkswirtschaftsdepartement		538'600.00	662'700.00	157'242.40	1'044'057.60
2000 Generalsekretariat VD					
301 Besoldungen	2023–2024	15'600.00	24'900.00	15'600.00	24'900.00
312 Informatik	2024	0.00	22'800.00	0.00	22'800.00
2101 Staatswaldungen					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2024	0.00	60'000.00	0.00	60'000.00
2150 Amtsleitung LWA					
312 Informatik	2023	500'000.00	0.00	118'642.40	381'357.60
2156 Landwirtschaftliches Zentrum SG					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2023–2024	23'000.00	45'000.00	23'000.00	45'000.00
2400 Amt für Natur, Jagd und Fischerei					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2024	0.00	50'000.00	0.00	50'000.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2024	0.00	460'000.00	0.00	460'000.00
Departement des Innern		3'727'889.94	1'519'800.00	2'194'041.87	3'053'648.07
3000 Generalsekretariat DI					
301 Besoldungen	2023	1'300.00	0.00	1'300.00	0.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2019–2024	115'115.85	95'000.00	66'401.36	143'714.49
3200 Amt für Soziales					
312 Informatik	2022–2024	20'000.00	108'100.00	20'000.00	108'100.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2020–2024	558'229.05	205'000.00	506'229.05	257'000.00
360 Staatsbeiträge	2015–2023	1'646'425.96	0.00	1'152'166.46	494'259.50
3250 Amt für Kultur					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2024	0.00	52'000.00	0.00	52'000.00
312 Informatik	2022–2024	95'636.75	506'100.00	63'431.10	538'305.65
318 Dienstleistungen und Honorare	2021–2024	671'177.26	413'700.00	227'289.90	857'587.36
319 Anderer Sachaufwand	2024	0.00	14'000.00	0.00	14'000.00

Anhang zur Jahresrechnung

Kurzfristige Rückstellungen

	Ent- stehungs- jahr	Bestand Ende Rechnungsjahr 2023 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung/ Auflösung Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2024 Fr.
3400 Konkursamt					
312 Informatik	2018	255'531.27	0.00	191.35	255'339.92
3550 Amt für Handelsregister und Notariate					
312 Informatik	2023–2024	138'000.00	45'000.00	0.00	183'000.00
3700 Amt für Gemeinden und Bürgerrecht					
312 Informatik	2024	0.00	30'900.00	0.00	30'900.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2021–2024	106'473.80	50'000.00	37'032.65	119'441.15
360 Staatsbeiträge	2023	120'000.00	0.00	120'000.00	0.00
Bildungsdepartement		1'288'660.29	515'900.00	1'056'177.64	748'382.65
4000 Generalsekretariat BLD					
301 Besoldungen	2024	0.00	10'000.00	0.00	10'000.00
312 Informatik	2022–2024	327'101.90	40'000.00	178'619.25	188'482.65
318 Dienstleistungen und Honorare	2023	10'000.00	0.00	10'000.00	0.00
4050 Amtsleitung Volksschule					
312 Informatik	2023	7'000.00	0.00	7'000.00	0.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2023–2024	75'000.00	150'000.00	75'000.00	150'000.00
4051 Lehrmittelverlag					
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2024	0.00	190'000.00	0.00	190'000.00
4052 Weiterbildung Schule					
312 Informatik	2024	0.00	64'900.00	0.00	64'900.00
4156 Berufsfachschulen					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2023–2024	130'000.00	61'000.00	130'000.00	61'000.00
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	2022	40'516.65	0.00	40'516.65	0.00
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2023	20'000.00	0.00	20'000.00	0.00
4200 Amt für Mittelschulen; Amtsleitung					
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2021–2022	117'393.29	0.00	117'393.29	0.00
318 Dienstleistung und Honorare	2023	80'000.00	0.00	80'000.00	0.00
4205 Mittelschulen					
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2022	26'961.15	0.00	26'961.15	0.00
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2022–2023	340'644.05	0.00	340'644.05	0.00
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	2021–2023	38'043.25	0.00	4'043.25	34'000.00
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2023	66'000.00	0.00	16'000.00	50'000.00
318 Dienstleistung und Honorare	2023	10'000.00	0.00	10'000.00	0.00
Finanzdepartement		3'725'053.90	1'574'900.00	1'298'268.75	4'001'685.15
5000 Generalsekretariat FD					
301 Besoldungen	2023–2024	3'800.00	600.00	3'800.00	600.00
312 Informatik	2022–2024	98'120.65	24'000.00	98'120.65	24'000.00
318 Dienstleistung und Honorare	2020–2024	273'165.30	25'000.00	273'165.30	25'000.00
5050 Personalamt					
312 Informatik	2023–2024	98'800.00	560'900.00	98'800.00	560'900.00
318 Dienstleistung und Honorare	2024	0.00	150'000.00	0.00	150'000.00
5051 Amt für Finanzdienstleistungen					
312 Informatik	2021–2024	217'453.95	300'000.00	125'446.70	392'007.25
5054 Dienst für Informatikplanung					
312 Informatik	2022–2024	428'479.95	429'400.00	322'460.70	535'419.25
318 Dienstleistung und Honorare	2021	12'734.05	0.00	12'734.05	0.00
5100 Kantonaes Steueramt					
312 Informatik	2023	2'507'500.00	0.00	278'741.35	2'228'758.65
5600 Allgemeiner Personalaufwand					
318 Dienstleistungen und Honorare	2022–2024	50'000.00	65'000.00	50'000.00	65'000.00
319 Anderer Sachaufwand	2023–2024	35'000.00	20'000.00	35'000.00	20'000.00

	Ent- stehungs- jahr	Bestand Ende Rechnungsjahr 2023 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung/ Auflösung Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2024 Fr.
Bau- und Umweltdepartement		65'877'837.53	34'041'000.00	29'600'984.25	70'317'853.28
6000 Generalsekretariat BUD					
301 Besoldungen	2023–2024	15'600.00	6'000.00	15'600.00	6'000.00
312 Informatik	2024	0.00	114'400.00	0.00	114'400.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2023–2024	100'000.00	90'000.00	100'000.00	90'000.00
6001 Wohnbauförderung					
340 Ertragsanteile des Bundes	2020–2024	45'989.90	37'800.00	27'370.00	56'419.90
342 Ertragsanteile der Gemeinden	2024	0.00	14'800.00	0.00	14'800.00
6050 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation					
312 Informatik	2023–2024	57'000.00	1'620'500.00	24'764.60	1'652'735.40
318 Dienstleistungen und Honorare	2019–2024	2'614'444.69	259'900.00	775'934.42	2'098'410.27
6100 Hochbauamt; Amtsleitung					
312 Informatik	2021–2024	45'000.00	85'800.00	2'852.50	127'947.50
318 Dienstleistungen und Honorare	2011–2024	17'270'987.94	242'000.00	3'545'978.23	13'967'009.71
360 Staatsbeiträge	2024	0.00	1'600'000.00	0.00	1'600'000.00
6106 Bauten und Renovationen					
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	2009–2024	30'445'356.80	18'948'700.00	13'661'233.85	35'732'822.95
6150 Amtsleitung TBA					
312 Informatik	2021–2024	45'868.50	111'300.00	25'868.50	131'300.00
6153 Kantonsstrassen					
311 Mobilen, Maschinen und Fahrzeuge	2023–2024	1'222'700.00	960'800.00	1'222'700.00	960'800.00
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	2022–2024	10'262'855.95	6'348'200.00	7'778'191.95	8'832'864.00
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2022–2023	242'757.20	0.00	242'757.20	0.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2021–2024	398'515.24	675'400.00	220'338.29	853'576.95
352 Entschädigungen an Gemeinden	2022–2024	439'551.65	199'100.00	439'551.65	199'100.00
6154 Nationalstrassen					
311 Mobilen, Maschinen und Fahrzeuge	2022–2024	310'800.00	138'000.00	310'800.00	138'000.00
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	2024	0.00	201'900.00	0.00	201'900.00
6200 Amt für Umwelt					
311 Mobilen, Maschinen und Fahrzeuge	2023–2024	24'600.00	63'000.00	24'600.00	63'000.00
312 Informatik	2023–2024	262'800.00	1'305'000.00	49'093.60	1'518'706.40
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	2023	578'300.00	0.00	0.00	578'300.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2022–2024	173'900.00	38'000.00	122'835.00	89'065.00
6250 Amt für Wasser und Energie					
311 Mobilen, Maschinen und Fahrzeuge	2023	50'300.00	0.00	42'300.00	8'000.00
312 Informatik	2023	111'500.00	0.00	111'500.00	0.00
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	2022–2024	368'824.50	35'000.00	183'189.30	220'635.20
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2024	0.00	20'000.00	0.00	20'000.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2022–2024	790'185.16	925'400.00	673'525.16	1'042'060.00
Sicherheits- und Justizdepartement		13'480'842.53	3'765'100.00	7'618'994.73	9'626'947.80
7000 Generalsekretariat SJD					
301 Besoldungen	2023–2024	39'500.00	59'700.00	39'500.00	59'700.00
312 Informatik	2023	38'300.00	0.00	14'300.00	24'000.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2023–2024	1'367'600.00	1'255'000.00	1'070'125.04	1'552'474.96
7150 Migrationswesen					
312 Informatik	2022–2024	1'966'913.67	76'900.00	955'758.88	1'088'054.79
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	2019	83'043.85	0.00	83'043.85	0.00

Anhang zur Jahresrechnung

Kurzfristige Rückstellungen

	Ent- stehungs- jahr	Bestand Ende Rechnungsjahr 2023 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung/ Auflösung Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2024 Fr.
7200 Amt für Justizvollzug					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2024	0.00	155'000.00	0.00	155'000.00
312 Informatik	2022	156'648.95	0.00	27'257.45	129'391.50
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2023	50'000.00	0.00	0.00	50'000.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2024	0.00	147'700.00	0.00	147'700.00
7250 Kantonspolizei					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2022–2024	2'410'892.06	998'600.00	2'410'892.06	998'600.00
312 Informatik	2020–2024	3'094'407.90	739'900.00	1'186'542.10	2'647'765.80
318 Dienstleistungen und Honorare	2023	27'000.00	0.00	27'000.00	0.00
319 Anderer Sachaufwand	2024	0.00	15'900.00	0.00	15'900.00
7300 Strassenverkehr					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2024	0.00	228'000.00	0.00	228'000.00
7301 Schifffahrt					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2023–2024	42'500.00	41'800.00	42'500.00	41'800.00
7352 Staatsanwaltschaft					
312 Informatik	2022–2024	98'336.10	37'600.00	98'336.10	37'600.00
7400 Amtsleitung AfMZ					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2024	0.00	9'000.00	0.00	9'000.00
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	2023	4'066'800.00	0.00	1'624'839.25	2'441'960.75
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2023	16'000.00	0.00	16'000.00	0.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2023	22'900.00	0.00	22'900.00	0.00
Gesundheitsdepartement		695'107.35	452'000.00	405'414.95	741'692.40
8000 Generalsekretariat GD					
301 Besoldungen	2023–2024	2'100.00	3'200.00	2'100.00	3'200.00
312 Informatik	2017–2024	417'507.35	73'300.00	127'814.95	362'992.40
318 Dienstleistungen und Honorare	2023–2024	8'000.00	42'900.00	8'000.00	42'900.00
8030 Kantonsarztamt					
312 Informatik	2023	57'500.00	0.00	57'500.00	0.00
8050 Amt für Gesundheitsvorsorge					
318 Dienstleistungen und Honorare	2023–2024	28'000.00	25'600.00	28'000.00	25'600.00
8120 Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2023–2024	82'000.00	307'000.00	82'000.00	307'000.00
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2022	100'000.00	0.00	100'000.00	0.00
Gerichte		3'500.00	2'200.00	3'500.00	2'200.00
9002 Kantonsgericht					
301 Besoldungen	2023–2024	3'500.00	2'200.00	3'500.00	2'200.00
Sonstige kurzfristige Rückstellungen		2'193'144.54	163'017.24	462'352.81	1'893'808.97
Rückstellung allgemein		246'574.20	0.00	10'992.50	235'581.70
Rückstellungen langfristige Krankheitsfälle HBB/WB		326'164.45	0.00	293'947.15	32'217.30
Betriebsreserve (Mensa/Restauration)		955'772.85	101'027.76	7'722.95	1'049'077.66
Gutscheine		9'900.00	2'520.00	3'340.00	9'080.00
Waldregion 1		128'762.93	0.00	60'258.42	68'504.51
Waldregion 2		192'837.98	0.00	13'292.54	179'545.44
Waldregion 3		64'397.95	0.00	46'341.09	18'056.86
Waldregion 4		135'509.08	59'469.48	0.00	194'978.56
Waldregion 5		133'225.10	0.00	26'458.16	106'766.94

		Bestand Ende Rechnungsjahr 2023 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2024 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	797'856'725.74	797'998'646.89	141'921.15
2063	Anleihen	600'000'000.00	600'000'000.00	0.00
	1,75 % Kanton St.Gallen, 2013–18.07.2028	250'000'000.00	250'000'000.00	0.00
	2,00 % Kanton St.Gallen, 2013–16.07.2038	150'000'000.00	150'000'000.00	0.00
	0,20 % Kanton St.Gallen, 2016–28.11.2041	200'000'000.00	200'000'000.00	0.00
2064	Darlehen und Schuldscheine	197'259'316.74	197'402'402.89	143'086.15
	Investitionsdarlehen in der Landwirtschaft	186'607'320.89	186'750'407.04	143'086.15
	Betriebshilfedarlehen in der Landwirtschaft	10'651'995.85	10'651'995.85	0.00
2069	Übrige Langfr. Finanzverbindlichkeiten	597'409.00	596'244.00	–1'165.00
	Langfristige Kautionen Kantonsforstamt	597'409.00	596'244.00	–1'165.00

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2023 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung/ Auflösung Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2024 Fr.
208 Langfristige Rückstellungen	141'589'408.42	1'269'425.05	577'376.58	142'281'456.89
2083 Langfristige Rückstellungen für nicht versicherte Schäden	35'775'408.42	1'269'425.05	342'376.58	36'702'456.89
Eigenversicherung	35'775'408.42	1'269'425.05	342'376.58	36'702'456.89
2087 Langfristige Rückstellungen für Finanzaufwand	105'814'000.00	0.00	235'000.00	105'579'000.00
Staatsgarantie St.Galler Kantonalbank AG	104'324'000.00	0.00	0.00	104'324'000.00
COVID Rückstellung Solidarbürgschaft BG Ost-Süd	1'140'000.00	0.00	110'000.00	1'030'000.00
IHG Bundesdarlehen Pizolbahnen	350'000.00	0.00	125'000.00	225'000.00
209 Verbindlichkeiten Spezialfinanzierungen/Fonds im Fremdkapital	34'266'357.96	11'115'682.39	2'210'648.47	43'171'391.88
2090 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	17'378'455.57	9'252'790.20	0.00	26'631'245.77
Lotteriefonds	10'533'433.59	5'243'557.47	0.00	15'776'991.06
Sport-Toto-Fonds	6'845'021.98	4'009'232.73	0.00	10'854'254.71
2091 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	16'887'902.39	1'862'892.19	2'210'648.47	16'540'146.11
Kantonsschule am Burggraben, St.Gallen	166'060.75	15'196.00	15'787.88	165'468.87
Kantonsschule am Brühl, St.Gallen	67'181.65	22'447.55	25'834.35	63'794.85
Kantonsschule Sargans, Sargans	113'475.17	31'148.21	11'368.17	133'255.21
Kantonsschule Wil, Wil	12'229.94	2'893.85	1'497.05	13'626.74
Kantonsschule Heerbrugg, Heerbrugg	193'537.17	3'503.59	3'014.75	194'026.01
Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum, St.Gallen	191'579.36	21'116.20	5'383.62	207'311.94
Kaufmännisches Berufs- und Weiterbildungszentrum, St.Gallen	124'780.44	0.00	5'700.00	119'080.44
Berufs- und Weiterbildungszentrum für Gesundheitsberufe, St.Gallen	11'640.70	412.95	0.00	12'053.65
Jugendheim Platanenhof, Oberuzwil	40'818.30	2'752.00	2'517.00	41'053.30
Migrationsamt; Asylwesen	50'105.70	16'892.80	12'453.55	54'544.95
Amt für Militär und Zivilschutz; Ersatzbeiträge Zivilschutz	15'891'947.24	1'740'905.54	2'123'000.00	15'509'852.78
Kantonsarztamt	24'545.97	5'623.50	4'092.10	26'077.37

	Bestand Ende 2023 Fr.	Abnahme Fr.	Zunahme Fr.	Bestand Ende 2024 Fr.
29 Eigenkapital	1'588'663'857.29	131'944'038.64	-73'823'897.55	1'382'895'921.10
290 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	211'249'074.22	0.00	32'118'315.80	243'367'390.02
Tourismusrechnung	5'326'409.27	0.00	507'071.17	5'833'480.44
Walderhaltungsmassnahmen	2'083'528.87	0.00	24'109.70	2'107'638.57
Arbeitsmarktfonds	2'532'157.95	0.00	19'613.30	2'551'771.25
Mietwohnungsfonds	2'603'012.29	0.00	30'959.05	2'633'971.34
Mehrwertabgabe	806'024.60	0.00	1'485'725.50	2'291'750.10
Strassenfonds	181'379'418.00	0.00	29'775'752.34	211'155'170.34
Alkoholzehntel	4'664'788.74	0.00	55'088.00	4'719'876.74
Spisuchtabgabe	2'066'090.65	0.00	89'110.20	2'155'200.85
Tierseuchenkasse	9'625'129.75	0.00	96'378.39	9'721'508.14
PV-Ersatzabgabe	162'514.10	0.00	34'508.15	197'022.25
291 Fonds im Eigenkapital	10'444'459.24	578'409.05	291'107.92	10'157'158.11
FAK Staatspersonal	8'304'796.25	0.00	291'107.92	8'595'904.17
BU-Fonds	548'989.27	94'773.50	0.00	454'215.77
NBU-Fonds	1'590'673.72	483'635.55	0.00	1'107'038.17
292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	1'623'490.53	162'698.20	112'088.17	1'572'880.50
Waldregion 1	321'939.96	52'037.93	35'926.68	305'828.71
Waldregion 2	215'076.74	32'307.91	16'570.39	199'339.22
Waldregion 3	417'634.08	0.00	31'115.66	448'749.74
Waldregion 4	240'998.49	25'091.34	14'965.45	230'872.60
Waldregion 5	427'841.26	53'261.02	13'509.99	388'090.23
294 Reserven	48'906'946.09	5'632'931.39	11'171'361.80	54'445'376.50
Gewerb. Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen	2'491'144.79	776'455.66	804'684.34	2'519'373.47
Gewerb. Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen, Mensa	18'204.37	17'618.93	11'621.95	12'207.39
Kaufm. Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen	3'634'037.46	736'633.94	658'400.17	3'555'803.69
Berufs- und Weiterbildungszentrum Rorschach-Rheintal	1'794'700.00	403'016.79	422'416.79	1'814'100.00
Berufs- und Weiterbildungszentrum Buchs	2'742'790.59	716'489.56	905'133.67	2'931'434.70
Berufs- und Weiterbildungszentrum Rapperswil-Jona	716'989.38	166'261.01	115'551.33	666'279.70
Berufs- und Weiterbildungszentrum Toggenburg	500'686.00	151'726.70	151'040.70	500'000.00
Berufs- und Weiterbildungszentrum Wil-Uzwil	2'048'184.92	533'324.79	402'017.31	1'916'877.44
Berufs- und Weiterbildungszentrum für Gesundheitsberufe St.Gallen	5'702'400.00	589'552.28	764'752.28	5'877'600.00
Erneuerung Steinbruch Starkenbach	-1'364'081.03	52'892.91	1'416'973.94	0.00
Gebietseinheit VI Grundreserven	4'000'000.00	0.00	0.00	4'000'000.00
Gebietseinheit VI ASTRA	2'848'687.46	0.00	1'309'802.54	4'158'490.00
Gebietseinheit VI Kanton	6'535'387.55	1'309'802.54	3'223'448.87	8'449'033.88
Versicherungs- und Riskmanagement	14'628'211.66	173'287.98	476'716.26	14'931'639.94
Lehrmittelverlag	2'142'371.54	0.00	470'164.75	2'612'536.29
Langfristige Krankheitsfälle HBB/WB	467'231.40	5'868.30	38'636.90	500'000.00
298 Übriges Eigenkapital	91'706'400.00	31'570'000.00	40'700.00	60'177'100.00
Besonderes Eigenkapital	91'706'400.00	31'570'000.00	40'700.00	60'177'100.00
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'224'733'487.21	94'000'000.00	-117'557'471.24	1'013'176'015.97
2990 Jahresergebnis	-87'258'467.32	-87'258'467.32	-117'557'471.24	-117'557'471.24
Rechnungsjahr 2023	-87'258'467.32	-87'258'467.32	0.00	0.00
Rechnungsjahr 2024	0.00		-117'557'471.24	-117'557'471.24
2999 Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	1'311'991'954.53	181'258'467.32	0.00	1'130'733'487.21
Freies Eigenkapital	1'311'991'954.53	181'258'467.32	0.00	1'130'733'487.21

I Finanzielle Zusicherungen

Verzeichnis der Sonderkredite der Erfolgsrechnung

Bewilligter Kredit Fr.	Bezeichnung	verwendet bis 31.12.2023 Fr.	Verwendung 2024 Fr.	Kreditrest 31.12.2024 Fr.
41'800'000.00	Sonderkredit Förderprogramm Energie 2015–2020, KRB vom 25. November 2014 (33.14.03) sowie Nachtrag zum Sonderkredit, KRB vom 25. Juni 2019 (33.19.05)	41'736'794.15	315'541.50	–252'335.65
10'000'000.00	Sonderkredit zur Finanzierung der Kampagne zum beschleunigten Ersatz von fossilen Heizungen, KRB vom 27. November 2019 (33.19.05)	9'227'035.50	–255'970.00	1'028'934.50
42'200'000.00	Sonderkredit Förderprogramm Energie 2021–2025; KRB vom 22. September 2020 (33.20.03) sowie Nachtrag zum Sonderkredit, (33.20.05A).	19'556'665.00	9'932'181.35	12'711'153.65
59'000'000.00	Sonderkredit Finanzierung der Energieförderung in den Jahren 2024 bis 2030; KRB vom 19. November 2023 (33.22.05).	0.00	2'259'750.25	56'740'249.75
11'800'000.00	Mehrjahresprogramm der Standortförderung für die Jahre 2023 bis 2027 gemäss KRB vom 24. Januar 2023 (sGS 573.2); gestützt auf das Standortförderungsgesetz vom 30. Mai 2006 (sGS 573.0).	1'324'481.44	1'568'495.16	8'907'023.40
75'000'000.00	Kantonsratsbeschluss über einen Sonderkredit für die IT-Bildungsoffensive vom 10. Februar 2019 (33.18.05).	42'150'181.10	12'878'134.73	19'971'684.17
268'042'000.00	Kantonsratsbeschluss über den Sonderkredit Universität St.Gallen 2023–2026 vom 29. November 2022 (33.22.03).	67'010'500.00	67'010'500.00	134'021'000.00
165'176'000.00	Kantonsratsbeschluss über den Sonderkredit Pädagogische Hochschule St.Gallen 2023–2026 vom 29. November 2022 (33.22.03).	41'294'000.00	41'294'000.00	82'588'000.00
20'794'400.00	Kantonsratsbeschluss über den Sonderkredit Joint Medical Master der Universität St.Gallen 2023–2026 vom 29. November 2022 (33.22.03).	5'198'600.00	5'198'600.00	10'397'200.00
226'028'000.00	Kantonsratsbeschluss über den Sonderkredit der Ost – Ostschweizer Fachhochschule 2023–2026 vom 29. November 2022 (33.22.03).	56'507'000.00	56'507'000.00	113'014'000.00
10'000'000.00	Sonderkredit für Betriebsbeiträge an den Innovationspark Ost gemäss KRB vom 2. Februar 2021; gestützt auf Art. 65 Bst. f des Staatsverwaltungsgesetzes vom 16. Juni 1994 (sGS 140.1).	2'200'0000.00	1'800'000.00	6'000'000.00
10'000'000.00	Sonderkredit zur Start-up-Finanzierung gemäss KRB vom 18. September 2024 (sGS 573.3).	0.00	0.00	10'000'000.00
3'000'000.00	Sonderkredit zur Errichtung einer gemeinsamen ETH-Professur zu «Biosensing and Monitoring for Pre- and Rehabilitation» in St.Gallen gemäss KRB vom 16. April 2024 (sGS 577.5).	0.00	0.00	3'000'000.00

Nicht bilanzierte Verbindlichkeiten aus Mietverträgen

	Bestand per 31.12.2023	Bestand per 31.12.2024
Langfristige Mietverträge aus Anmietungen durch das Hochbauamt	109'052'192.00	107'507'125.00
Rückbauverpflichtungen für Mieterausbauten	7'665'770.00	7'775'770.00

Eventualverbindlichkeiten

	Bestand per 31.12.2023	Bestand per 31.12.2024
Staatsgarantie der St. Galler Kantonalbank gemäss Art. 6 des Kantonalbankgesetzes vom 22. September 1996 (sGS 861.2). Der Kanton haftet für alle Verbindlichkeiten der Bank, soweit ihre eigenen Mittel nicht ausreichen.	p.m.	p.m.
Anteil Kanton St.Gallen an Rückforderungen aus der Verrechnungssteuer Der Bund tätigt für mögliche künftige Rückforderungen aus der Verrechnungssteuer Rückstellungen. Eine Rückforderung schmälert den Reinertrag der Kantone.	167'657'711.00	176'734'194.00
Mögliche Nachzahlungen an die St.Galler Pensionskasse gemäss Art. 6 Abs. 3 der Verordnung über die Lohnfortzahlung für Magistratspersonen vom 7. Oktober 2014 (sGS 143.211; LFVMP).	p.m.	p.m.
Darlehen gemäss Bundesgesetz über Investitionshilfe für Berggebiete IHG (SR 901.1; in Kraft bis 31.12.2007) Gemäss Art. 12 Abs. 2 haftet der Kanton für Ausfälle zu 50 Prozent.	6'674'109.00	5'200'338.00
Gewährung einer Leistungsgarantie zugunsten der Genossenschaft Konzert und Theater St.Gallen gemäss Kantonsratsbeschluss vom 07.06.2005 (38.04.02).	1'402'500.00	1'402'500.00
Garantie gemäss Art. 751 OR für die Übernahme von Aktiengesellschaften durch eine Körperschaft des öffentlichen Rechts (Gemeinden) mit anschliessender Auflösung ohne Liquidation.	p.m.	p.m.
Garantie gemäss Art. 915 OR für die Übernahme von Genossenschaften durch eine Körperschaft des öffentlichen Rechts (Gemeinden) mit anschliessender Auflösung ohne Liquidation.	p.m.	p.m.
Haftung gemäss Art. 5 SchKG für Schäden, den die Beamten und Angestellten, ihre Hilfspersonen, die ausseramtlichen Konkursverwaltungen, die Sachwalter, die Liquidatoren, die Aufsichts- und Gerichtsbehörden sowie die Polizei bei der Erfüllung der Aufgaben, die ihnen dieses Gesetz zuweist, widerrechtlich verursachen.	p.m.	p.m.
Haftung gemäss Art. 1 des Verantwortlichkeitsgesetzes (sGS 161.1): Der Staat, die Gemeinden, die übrigen öffentlich-rechtlichen Körperschaften und die öffentlich-rechtlichen Anstalten des kantonalen Rechtes haften für den Schaden, den ihre Behörden und Angestellten in Ausübung dienstlicher Verrichtungen Dritten widerrechtlich zufügen.	p.m.	p.m.
Altlastensanierung «Egelsee», Dreibrunnen, Bronschhofen Gemäss Verfügung über die Kostenverteilung vom 21. November 2022 wurden die Kosten für die erfolgten Massnahmen und Sanierung der Stadt Wil auferlegt. Gegen diesen Entscheid hat die Stadt Wil Rekurs erhoben. Das Rekursverfahren ist noch am Laufen. Eine allfällige Kostenbeteiligung des Kantons St.Gallen ist nicht ausgeschlossen.	430'000.00	430'000.00
Altlastensanierung «Regionalgefängnis», Altstätten Die Verursacherin der Belastung ist nach Einschätzung des Kantons die Feuerwehr Altstätten-Eichberg und damit die betroffenen Gemeinden. Für die 2. Sanierungsetappe ist der Kostenteiler zwischen Gemeinden und Kanton noch nicht geklärt.	17'700'000.00	10'700'000.00

	Bestand per 31.12.2023	Bestand per 31.12.2024
Altlastensanierung «Seiz», Wattwil Eine CKW-Belastung ist nachgewiesen. Die Voruntersuchung ist abgeschlossen. Ein Kostenverteilungsverfahren wurde eingeleitet. Gemäss Entwurf der Kostenverteilungsverfügung betragen die Ausfallkosten rund Fr. 62'000. Davon hat der Kanton rund Fr. 19'000 zu tragen.	19'000	19'000
Globalbeiträge nach Artikel 15 EnG für Massnahmen zur Verminderung der CO2-Emission bei Gebäuden gemäss Artikel 34 Absatz 1 Bst. B des CO2-Gesetzes.	p.m.	p.m.
Hochwasserschutzprojekt Rhesi Garantieerklärung an die Internationale Rheinregulierung zur Tragung des Kostenanteils.	282'500.00	282'500.00
Tiefbauamt; Rechtsfall mit möglichen finanziellen Auswirkungen	0.00	200'000.00
Berufs- und Weiterbildungszentrum Rapperswil-Jona; Personalrechtlicher Rechtsstreit	70'000.00	0.00
Anteile an einfachen Gesellschaften resp. Anteile aufgrund von Verwaltungsvereinbarungen wie z. B. an der Ostschweizer Polizeischule, OSTLUFT	p.m.	p.m.
J Angaben zur Geldflussrechnung		
Die im Jahr 2023 erfolgte Umwandlung von Kontokorrentguthaben gegenüber den Spitalverbunden in der Höhe von 79 Mio. Franken und Betriebsdarlehen von 9,24 Mio. Franken in Dotationskapital der Spitalverbunde gilt als nichtliquiditätswirksamer Investitionsvorgang und ist deshalb in der Geldflussrechnung nicht abgebildet.		
K Zusätzliche Angaben		
Botschaft zur Rechnung		
Zusätzliche Angaben zur Jahresrechnung für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sowie der finanziellen Risiken können im Bericht der Regierung zur Rechnung 2024 vom 18. März 2025 im Kapitel I. nachgelesen werden.		
Pensionskasse		
In der Rechnung 2024 sind für allfällige künftige Arbeitgeber-Sanierungsbeiträge des Kantons an die St.Galler Pensionskasse (SGPK) keine Rückstellungen enthalten. Sollte der Deckungsgrad der SGPK unter den Wert von 95 Prozent fallen, hat der Kanton zur Sanierung der SGPK für das Folgejahr höhere Arbeitgeber-Beiträge zu leisten.		
Ereignisse nach dem Bilanzstichtag		
Die Staatsrechnung 2024 wurde durch die Regierung am 18. März 2025 (RRB 2025/195) genehmigt. Die Regierung bestätigt, dass ihr keine Ereignisse nach dem Bilanzstichtag bekannt sind, die eine Korrektur oder Offenlegung in der Jahresrechnung 2024 erfordern.		

Sonderrechnungen

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2023 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2024 Fr.	Abweichung zum Vorjahr Fr.
Staatsfonds			
Bilanz per 31. Dezember	3'191'647.89	3'202'088.79	10'440.90
1010 Debitoren	3'043.25	2'499.87	-543.38
1013 Kontokorrentguthaben beim Staat	1'586'708.13	2'048'247.81	461'539.68
1020 Festverzinsliche Wertpapiere	1'600'000.00	1'150'000.00	-450'000.00
1080 Marchzinsen	1'896.51	1'341.11	-555.40
2008 Kreditoren	-774.90	-614.60	160.30
2089 Verbindungskonto alte/neue Rechnung	-10.57	-1'284.91	-1'274.34
2900 Reinvermögen	-3'190'862.42	-3'200'189.28	-9'326.86
Erfolgsrechnung	16'553.45	13'714.85	-2'838.60
3186 Entschädigungen	2'533.60	2'546.15	12.55
3911 Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	14'019.85	11'168.70	-2'851.15
4211 Ertrag aus Kontokorrentguthaben beim Staat	-9'747.43	-8'416.66	1'330.77
4220 Ertrag aus festverzinslichen Wertpapieren	-6'806.02	-5'298.19	1'507.83

			Bestand Ende Rechnungsjahr 2023 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2024 Fr.	Abweichung zum Vorjahr Fr.
7001	Custer-Ritterscher Betriebsfonds	BLD			
	Bestand Vorjahr		94'070.00	94'070.00	0.00
	Total Aufwand-Ertrag		0.00	0.00	0.00
	Bestand Ende Rechnungsjahr		94'070.00	94'070.00	0.00
3800	Einlage in Sonderrechnungen		520.65	412.95	-107.70
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen		-520.65	-412.95	107.70
	Unantastbar: Fr. 50'000.-				
7003	Bébié-Stiftung für Fachschulstipendien	BLD			
	Bestand Vorjahr		70'750.24	71'141.84	391.60
	Ertragsüberschuss		391.60	312.30	-79.30
	Bestand Ende Rechnungsjahr		71'141.84	71'454.14	312.30
3660	Beiträge an private Haushalte		0.00	0.00	0.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen		-391.60	-312.30	79.30
	Unantastbar: Fr. 50'000.-				
7101	Kantonaler Versicherungsfonds Vermächtnis Arnold Billwiller sel., St.Gallen	DI			
	Bestand Vorjahr		650'000.00	650'000.00	0.00
	Total Aufwand-Ertrag		0.00	0.00	0.00
	Bestand Ende Rechnungsjahr		650'000.00	650'000.00	0.00
3890	Einlage in die Erfolgsrechnung		3'597.75	2'853.50	-744.25
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen		-3'597.75	-2'853.50	744.25
	Unantastbar: Fr. 650'000.-				
7107	Friedrich-Bartholme-Fonds	GD			
	Bestand Vorjahr		480'322.30	482'980.85	2'658.55
	Ertragsüberschuss		2'658.55	2'120.25	-538.30
	Bestand Ende Rechnungsjahr		482'980.85	485'101.10	2'120.25
3660	Beiträge an private Haushalte		0.00	0.00	0.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen		-2'658.55	-2'120.25	538.30
	Unantastbar: Fr. 81'660.-				
7210	Ernst-Schürpf-Stiftung: Stiftungsvermögen	BLD			
	Bestand Vorjahr		645'091.61	645'508.98	417.37
	Ertragsüberschuss		417.37	395.06	-22.31
	Bestand Ende Rechnungsjahr		645'508.98	645'904.04	395.06
3186	Entschädigungen		645.10	645.50	0.40
3910	Einlage in Betriebsfonds		3'756.45	3'555.65	-200.80
4211	Ertrag Kontokorrentguthaben		-3'015.60	-3'307.30	-291.70
4220	Ertrag mittel-/langfristige Anlagen		-1'803.32	-1'288.91	514.41

		Bestand Ende Rechnungsjahr 2023 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2024 Fr.	Abweichung zum Vorjahr Fr.
7211	Ernst-Schürpf-Stiftung: Betriebsfonds	BLD		
	Bestand Vorjahr	106'966.90	110'990.85	4'023.95
	Ertragsüberschuss	4'023.95	2'478.20	-1'545.75
	Bestand Ende Rechnungsjahr	110'990.85	113'469.05	2'478.20
3179	Verwaltungskosten	323.10	559.50	236.40
3660	Beiträge an private Haushalte	0.00	1'000.00	1'000.00
4910	Entnahme aus Betriebsfonds	-3'756.45	-3'555.65	200.80
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	-590.60	-482.05	108.55
7215	Mayer-Gonzenbach'sche Stiftung	SJD		
	Bestand Vorjahr	80'190.70	80'190.70	0.00
	Total Aufwand-Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Bestand Ende Rechnungsjahr	80'190.70	80'190.70	0.00
3800	Einlage in Sonderrechnungen	443.85	352.00	-91.85
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	-443.85	-352.00	91.85
	Unantastbar: Fr. 60'000.-			
7216	Jean Reiser'scher Lehrlingsfonds	BLD		
	Bestand Vorjahr	115'063.05	115'699.90	636.85
	Ertragsüberschuss	636.85	507.90	-128.95
	Bestand Ende Rechnungsjahr	115'699.90	116'207.80	507.90
3660	Beiträge an private Haushalte	0.00	0.00	0.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	-636.85	-507.90	128.95
	Unantastbar: Fr. 98'957.40			
7218	Otto-Weber-Fonds für die Ermöglichung der beruflichen Ausbildung bedürftiger im Kanton St.Gallen wohnhafter Jugendlicher	BLD		
	Bestand Vorjahr	39'947.00	40'168.10	221.10
	Ertragsüberschuss	221.10	176.30	-44.80
	Bestand Ende Rechnungsjahr	40'168.10	40'344.40	176.30
3660	Beiträge an private Haushalte	0.00	0.00	0.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	-221.10	-176.30	44.80

		Bestand Ende Rechnungsjahr 2023 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2024 Fr.	Abweichung zum Vorjahr Fr.
7220	Stipendienfonds Hof Oberkirch	BLD		
	Bestand Vorjahr	111'551.00	112'168.40	617.40
	Ertragsüberschuss	617.40	492.40	-125.00
	Bestand Ende Rechnungsjahr	112'168.40	112'660.80	492.40
3660	Beiträge an private Haushalte	0.00	0.00	0.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	-617.40	-492.40	125.00
7700	Zuwendungen der St.Gallisch-Appenzellischen Kraftwerke AG, St.Gallen für den Ausbau der Krankenanstalten	GD		
	Bestand Vorjahr	644'376.20	647'942.80	3'566.60
	Ertragsüberschuss	3'566.60	2'844.45	-722.15
	Bestand Ende Rechnungsjahr	647'942.80	650'787.25	2'844.45
3890	Einlage in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	-3'566.60	-2'844.45	722.15
7750 bis				
7759	Spital Linth			
7757	Fonds Hans und Lilly Knecht-Wethli, Rüti ZH	GD		
	Bestand Vorjahr	100'000.00	100'000.00	0.00
	Total Aufwand-Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Bestand Ende Rechnungsjahr	100'000.00	100'000.00	0.00
3800	Einlage in Sonderrechnungen	553.50	439.00	-114.50
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	-553.50	-439.00	114.50
	Unantastbar: Fr. 100'000.-			
7800 bis				
7809	Kantonsspital St.Gallen			
7804	Dr. Max Richard-Fonds	GD		
	Bestand Vorjahr	40'000.00	40'000.00	0.00
	Total Aufwand-Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Bestand Ende Rechnungsjahr	40'000.00	40'000.00	0.00
3800	Einlage in Sonderrechnungen	221.40	175.60	-45.80
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	-221.40	-175.60	45.80
	Unantastbar: Fr. 40'000.-			

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2023 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2024 Fr.	Abweichung zum Vorjahr Fr.
Unfallfonds für das Staatspersonal	FD		
Fonds für Berufsunfälle			
Bilanz per 31. Dezember	582'367.17	558'043.22	-24'323.95
1010 Debitoren	33'377.90	103'827.45	70'449.55
1013 Kontokorrentguthaben beim Staat	548'989.27	454'215.77	-94'773.50
2000 Kreditoren	0.00	-19'313.90	-19'313.90
2900 Reinvermögen	-582'367.17	-538'729.32	43'637.85
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand	2'880'716.40	3'175'642.35	294'925.95
Total Ertrag	-3'177'204.00	-3'132'004.50	45'199.50
Ertrags-Aufwandüberschuss	-296'487.60	43'637.85	340'125.45
3183 Abgaben und Versicherungen	2'094'902.15	2'456'601.45	361'699.30
3186 Entschädigungen	5'414.95	5'582.35	167.40
3191 Schadenvergütungen	770'462.10	708'753.05	-61'709.05
3200 Zins auf Kontokorrent	9'937.20	4'705.50	-5'231.70
4349 Ertrag aus anderen Dienstleistungen	-53'452.00	-48'656.30	4'795.70
4363 Schadenvergütungen	-770'462.10	-708'753.05	61'709.05
4610 Beiträge von Kantonen	-2'353'289.90	-2'374'595.15	-21'305.25
Fonds für Nichtberufsunfälle			
Bilanz per 31. Dezember	1'699'054.72	1'560'207.77	-138'846.95
1010 Debitoren	108'381.00	453'169.60	344'788.60
1013 Kontokorrentguthaben beim Staat	1'590'673.72	1'107'038.17	-483'635.55
2000 Kreditoren	0.00	-114'256.30	-114'256.30
2900 Reinvermögen	-1'699'054.72	-1'445'951.47	253'103.25
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand	16'609'972.65	16'510'470.75	-99'501.90
Total Ertrag	-17'000'957.35	-16'257'367.50	743'589.85
Ertrags-/Aufwandüberschuss	-390'984.70	253'103.25	644'087.95
3183 Abgaben und Versicherungen	12'848'147.75	13'515'651.00	667'503.25
3186 Entschädigungen	41'308.05	41'699.05	391.00
3191 Schadenvergütungen	3'640'093.85	2'914'908.75	-725'185.10
3200 Zins auf Kontokorrent	80'423.00	38'211.95	-42'211.05
4349 Ertrag aus anderen Dienstleistungen	-749'695.55	-586'998.55	162'697.00
4363 Schadenvergütungen	-3'639'486.25	-2'914'908.75	724'577.50
4660 Beiträge von privaten Haushalten	-12'611'775.55	-12'755'460.20	-143'684.65

		Bestand Ende Rechnungsjahr 2023 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2024 Fr.	Abweichung zum Vorjahr Fr.
Rheinfonds				
BD				
Bilanz per 31. Dezember		10'938'670.99	14'826'636.30	3'887'965.31
1000	Kasse	2'052.35	3'432.91	1'380.56
1001	Post	618'847.37	804'007.20	185'159.83
1002	Bank	334'038.37	445'068.44	111'030.07
1010	Debitoren	1'103'754.28	796'994.63	-306'759.65
1013	Kontokorrentguthaben	4'467'691.01	8'419'101.81	3'951'410.80
1018	Verbindungskonto alte/neue Rechnung	12'020.00	76'515.35	64'495.35
1023	Liegenschaften	2'447'502.00	2'191'002.00	-256'500.00
1025	Vorräte/Inventar	1'923'184.55	2'090'413.96	167'229.41
1029	Sonstige Wertschriften	29'581.06	100.00	-29'481.06
2000	Kreditoren	-626'788.83	-507'903.27	118'885.56
2008	Verbindungskonto alte/neue Rechnung	-140'987.53	-100'218.62	40'768.91
2900	Reinvermögen	-10'170'894.63	-14'218'514.41	-4'047'619.78
Erfolgsrechnung				
Total Aufwand		6'024'245.07	6'515'686.91	491'441.84
Total Ertrag		-6'652'277.17	-10'563'306.69	-3'911'029.52
Ertragsüberschuss		-628'032.10	-4'047'619.78	-3'419'587.68
3010	Besoldungen	1'972'174.88	2'229'549.34	257'374.46
3030	Sozialkosten	326'054.00	373'265.20	47'211.20
3091	Anderer Personalaufwand	164'313.51	113'690.02	-50'623.49
3100	Bürokosten und Drucksachen	19'991.67	13'306.75	-6'684.92
3120	Informatikkosten	62'484.40	131'794.94	69'310.54
3131	Material für Unterhalt von Sachgütern	862'546.88	1'034'459.14	171'912.26
3159	Anderer betrieblicher Unterhalt	885'248.05	959'372.11	74'124.06
3179	Verwaltungskosten	545.60	291.62	-253.98
3183	Abgaben und Versicherungen	76'346.80	79'112.78	2'765.98
3188	Aufträge an Dritte	969'404.63	889'682.96	-79'721.67
3199	Anderer Sachaufwand	35'093.55	21'363.55	-13'730.00
3301	Abschreibung von Anlagen	650'041.10	669'798.50	19'757.40
4200	Ertrag aus Post/Bank	1'611.26	-31.58	-1'642.84
4211	Ertrag Kontokorrentguthaben Staat	-87'879.15	-72'848.10	15'031.05
4227	Ertrag Immobilien	-298'313.45	-299'509.05	-1'195.60
4341	Erträge aus Arbeiten für Dritte	-3'192'342.75	-3'254'910.00	-62'567.25
4399	Andere Entgelte	0.00	-4'108'554.00	-4'108'554.00
4610	Beiträge von Kantonen	-1'875'000.00	-1'875'000.00	0.00
4620	Beiträge von Gemeinden	-625'000.00	-625'000.00	0.00
4650	Beiträge von privaten Institutionen	-575'353.08	-327'453.96	247'899.12

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2023 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2024 Fr.	Abweichung zum Vorjahr Fr.
Familienausgleichskasse für das Staatspersonal FD			
Bilanz per 31. Dezember	8'304'796.25	8'595'904.17	291'107.92
Kontokorrentguthaben beim Staat	8'304'796.25	8'595'904.17	291'107.92
Reinvermögen	-8'304'796.25	-8'595'904.17	-291'107.92
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand	22'635'053.34	22'263'453.78	-371'599.56
Total Ertrag	-22'873'583.10	-22'554'561.70	319'021.40
Ertragsüberschuss	-238'529.76	-291'107.92	-52'578.16
Aufwand			
Ausbezahlte Kinder- und Ausbildungszulagen	22'369'182.40	22'041'042.25	-328'140.15
Kindergeld Zwischenstaatliche Abkommen EU	2'318.94	1'186.63	-1'132.31
Abgabe für Lastenausgleich	110'008.80	67'097.30	-42'911.50
Verwaltungskosten	153'543.20	154'127.60	584.40
Ertrag			
Kantonsbeiträge für Kinder- und Ausbildungszulagen	-22'369'182.40	-22'041'042.25	328'140.15
FAK-Arbeitgeberbeiträge Kanton und angeschlossene Anstalten	-504'400.70	-513'519.45	-9'118.75

