

VII. Übersichten

Verzeichnis der Sonderkredite

Funktionale Gliederung der laufenden Rechnung

Funktionale Gliederung der Investitionsrechnung

Effektive Ausgaben / Einnahmen

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte

Ergebnisse der laufenden Rechnung / Investitionsrechnung

Entwicklung der Bilanzpositionen

Rechnung der Universität St.Gallen

Rechnung der Interstaatlichen Hochschule für Technik Buchs (NTB)

Rechnung der Hochschule für Technik Rapperswil (HSR)

Rechnung der FHS St.Gallen, Hochschule für Angewandte Wissenschaften

Rechnung der Pädagogischen Hochschule des Kantons St.Gallen

Rechnung der Interstaatlichen Maturitätsschule für Erwachsene St.Gallen

Rechnung der Kantonalen Arbeitslosenkasse St.Gallen

Von der Regierung begründete Budgetabweichungen

Verzeichnis der Sonderkredite

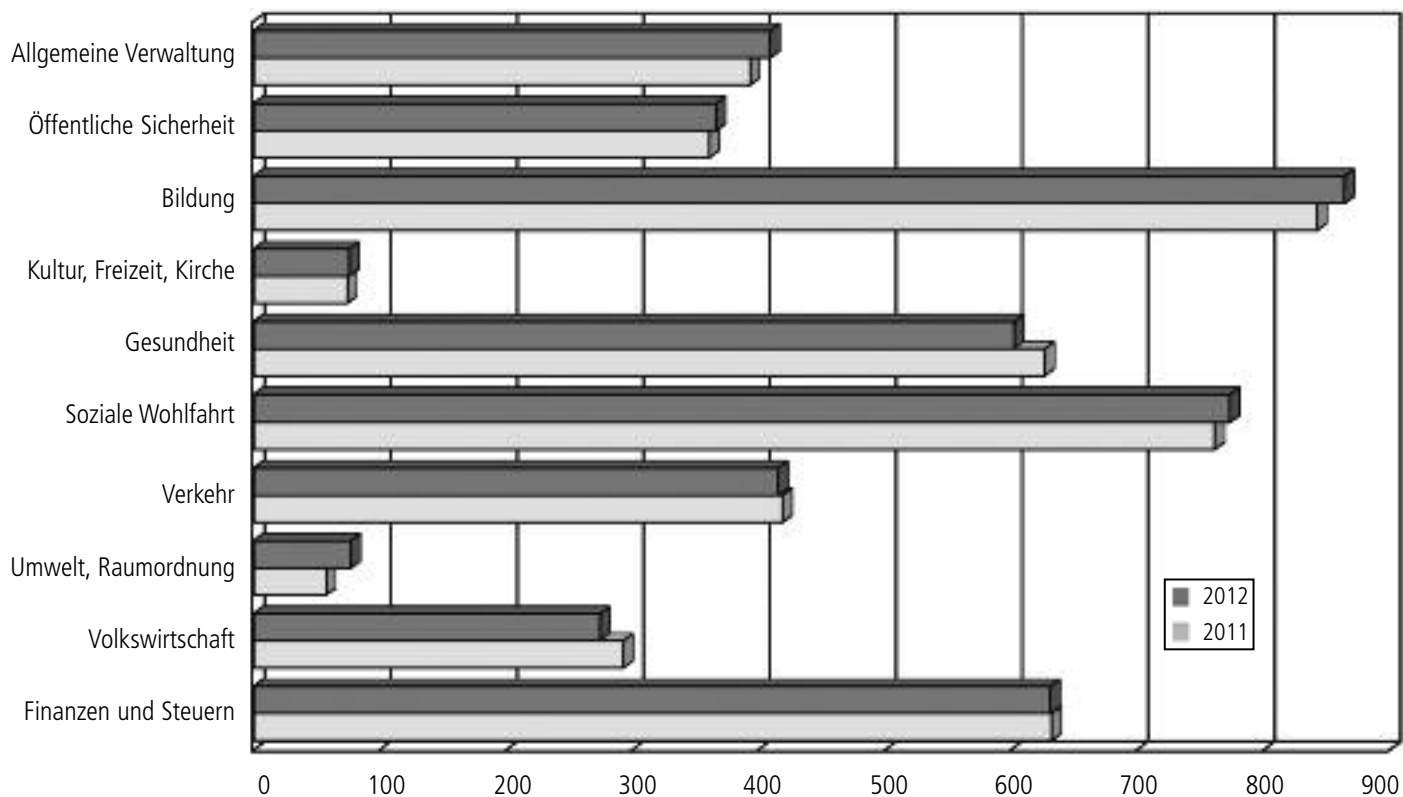
bewilligter Kredit Fr.	Bezeichnung (* = abgerechnete Sonderkredite)	verwendet bis 31. 12. 2011 Fr.	Verwendung 2012 Fr.	Kreditrest 31. 12. 2012 Fr.
Laufende Rechnung				
10'765'000.00	Mehrjahresprogramm der Standortförderung für die Jahre 2007 bis 2010, KRB vom 23. Januar 2007 (36.06.01)	7'698'820.39	---	3'066'179.61
12'000'000.00	Förderprogramm Energie, KRB vom 27. November 2007 (33.07.03); Nachtrag vom 29. November 2011 (33.11.03)	7'152'183.70	4 807'282.50	40'533.80
4'037'500.00	Projekt Naturgefahren, KRB vom 27. November 2007 (33.07.03)	95'099.98	1'820'770.45	2'121'629.57
11'000'000.00	Mehrjahresprogramm der Standortförderung für die Jahre 2011 bis 2014, KRB vom 16. November 2010 (36.10.01)	1'458'296.16	1'240'273.87	8'301'429.97
Investitionsrechnung				
vgl. Zusammenstellung «abzuschreibendes Verwaltungsvermögen», Seite 99–102				

Funktionale Gliederung der laufenden Rechnung

	Rechnung 2010		Rechnung 2011		Rechnung 2012	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
Bruttoaufwand						
Allgemeine Verwaltung	402'848.3	9.3	393'576.0	8.8	409'417.8	9.1
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	347'431.9	8.0	350'396.1	7.9	354'673.8	7.9
– Landesverteidigung	9'980.3	0.2	10'749.4	0.2	11'904.3	0.3
Bildung	848'295.8	19.6	842'369.2	18.9	864'125.5	19.2
Kultur, Freizeit, Kirche	72'562.2	1.7	74'395.0	1.7	76'032.1	1.7
Gesundheit	578'645.3	13.4	626'805.9	14.0	602'544.8	13.4
Soziale Wohlfahrt	733'237.1	16.9	761'441.6	17.1	773'056.4	17.2
Verkehr						
– Strassen	317'144.9	7.3	331'012.1	7.4	331'462.8	7.4
– Öffentlicher Verkehr	89'069.9	2.1	88'297.4	2.0	84'521.7	1.9
Umwelt, Raumordnung	59'264.2	1.4	57'607.6	1.3	77'289.1	1.7
Volkswirtschaft	270'544.1	6.2	292'904.0	6.6	274'523.2	6.1
Finanzen und Steuern	601'536.5	13.9	632'294.0	14.1	631'311.1	14.1
	4'330'560.5	100.0	4'461'848.3	100.0	4'490'862.5	100.0
Ertrag						
Allgemeine Verwaltung	212'068.0	4.8	225'070.2	5.1	220'794.0	4.9
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	191'916.1	4.4	190'608.4	4.3	193'900.6	4.3
– Landesverteidigung	6'436.0	0.1	7'409.7	0.2	8'365.4	0.2
Bildung	295'888.7	6.7	296'814.2	6.7	312'534.8	7.0
Kultur, Freizeit, Kirche	43'197.5	1.0	47'007.2	1.1	48'357.0	1.1
Gesundheit	139'527.9	3.2	130'125.1	3.0	62'121.9	1.4
Soziale Wohlfahrt	323'500.2	7.4	317'388.5	7.2	328'521.8	7.3
Verkehr						
– Strassen	157'502.5	3.6	167'294.1	3.8	165'266.4	3.7
– Öffentlicher Verkehr	34'175.8	0.8	33'598.4	0.8	43'999.6	1.0
Umwelt, Raumordnung	25'491.5	0.6	23'459.9	0.5	33'089.5	0.7
Volkswirtschaft	256'554.0	5.8	281'576.1	6.4	266'196.6	5.9
Finanzen und Steuern	2'709'042.3	61.6	2'676'649.3	60.9	2'802'421.9	62.5
	4'395'300.6	100.0	4'397'001.0	100.0	4'485'569.4	100.0
Nettoaufwand						
Allgemeine Verwaltung	190'780.3	9.3	168'505.8	8.0	188'623.7	8.7
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	155'515.8	7.6	159'787.7	7.6	160'773.2	7.4
– Landesverteidigung	3'544.4	0.2	3'339.7	0.2	3'538.9	0.2
Bildung	552'407.1	27.0	545'555.0	25.9	551'590.7	25.3
Kultur, Freizeit, Kirche	29'364.6	1.4	27'387.8	1.3	27'675.0	1.3
Gesundheit	439'117.3	21.5	496'680.8	23.4	540'422.9	24.8
Soziale Wohlfahrt	409'736.9	20.1	444'053.1	21.1	444'534.6	20.4
Verkehr						
– Strassen	159'642.4	7.8	163'718.1	7.8	166'196.4	7.6
– Öffentlicher Verkehr	54'894.0	2.7	54'698.9	2.6	40'522.1	1.9
Umwelt, Raumordnung	33'772.7	1.7	34'147.8	1.6	44'199.6	2.0
Volkswirtschaft	13'990.1	0.7	11'327.9	0.5	8'326.6	0.4
	2'042'765.7	100.0	2'109'202.6	100.0	2'176'403.8	100.0
Finanzen und Steuern	– 2'107'505.8		– 2'044'355.3		– 2'171'110.7	
Ertragsüberschuss laufende Rechnung	– 64'740.1		64'847.3		5'293.1	
Aufwandüberschuss laufende Rechnung						

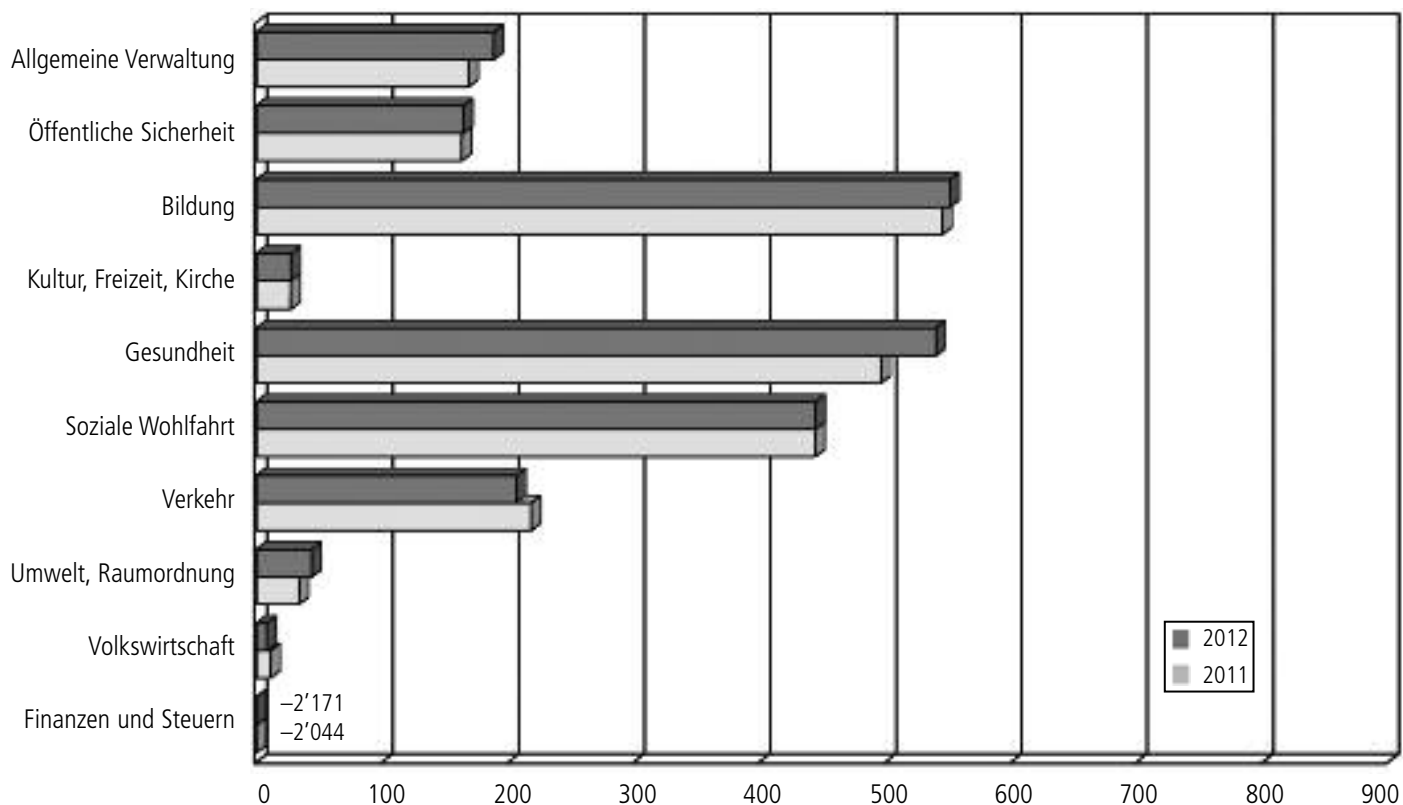
Bruttoaufwand nach Funktionen

(in Mio. Franken)



Nettoaufwand nach Funktionen

(in Mio. Franken)



Funktionale Gliederung der Investitionsrechnung

	Rechnung 2010		Rechnung 2011		Rechnung 2012	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
Bruttoaufwand						
Allgemeine Verwaltung	10'400.5	5.4	13'754.7	6.9	14'701.3	7.0
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	10'457.8	5.5	11'014.3	5.6	32'764.6	15.5
– Landesverteidigung	–	–	–	–	–	–
Bildung	57'624.6	30.1	52'952.7	26.7	59'413.8	28.1
Kultur, Freizeit, Kirche	12'968.6	6.8	13'347.5	6.7	6'329.5	3.0
Gesundheit	39'739.1	20.8	26'419.9	13.3	23'733.8	11.3
Soziale Wohlfahrt	–	–	–	–	–	–
Verkehr						
– Strassen	40'373.6	21.1	52'095.9	26.3	46'079.8	21.8
– Öffentlicher Verkehr	7'173.1	3.7	17'873.2	9.0	18'934.5	9.0
Umwelt, Raumordnung	6'915.2	3.6	6'231.0	3.1	6'415.1	3.0
Volkswirtschaft	5'811.8	3.0	4'705.4	2.4	2'805.6	1.3
Finanzen und Steuern	–	–	–	–	–	–
	191'464.2	100.0	198'394.7	100.0	211'177.9	100.0
Ertrag						
Allgemeine Verwaltung	–	–	–	–	–	–
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	16'027.7	30.9	3'249.5	7.0	3'852.8	10.4
– Landesverteidigung	–	–	–	–	–	–
Bildung	13'447.7	26.0	12'895.2	27.9	8'774.3	23.6
Kultur, Freizeit, Kirche	1'039.0	2.0	2'753.0	6.0	853.0	2.3
Gesundheit	–	–	131.0	0.3	–	–
Soziale Wohlfahrt	–	–	–	–	–	–
Verkehr						
– Strassen	20'128.6	38.8	25'980.6	56.3	22'690.8	61.0
– Öffentlicher Verkehr	100.0	0.2	100.0	0.2	100.0	0.3
Umwelt, Raumordnung	757.9	1.5	776.9	1.7	581.5	1.6
Volkswirtschaft	300.0	0.6	300.0	0.6	300.0	0.8
Finanzen und Steuern	–	–	–	–	–	–
	51'800.9	100.0	46'186.2	100.0	37'152.4	100.0
Nettoaufwand						
Allgemeine Verwaltung	10'400.5	7.5	13'754.7	9.0	14'701.3	8.5
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	– 5'569.9	– 4.0	7'764.8	5.1	28'911.8	16.6
– Landesverteidigung	–	–	–	–	–	–
Bildung	44'176.9	31.6	40'057.6	26.3	50'639.5	29.1
Kultur, Freizeit, Kirche	11'929.6	8.5	10'594.5	7.0	5'476.5	3.2
Gesundheit	39'739.1	28.5	26'288.9	17.3	23'733.8	13.6
Soziale Wohlfahrt	–	–	–	–	–	–
Verkehr						
– Strassen	20'245.0	14.5	26'115.3	17.1	23'389.0	13.4
– Öffentlicher Verkehr	7'073.1	5.1	17'773.2	11.7	18'834.5	10.8
Umwelt, Raumordnung	6'157.3	4.4	5'454.1	3.6	5'833.6	3.4
Volkswirtschaft	5'511.8	3.9	4'405.4	2.9	2'505.6	1.4
Finanzen und Steuern	–	–	–	–	–	–
	139'663.3	100.0	152'208.5	100.0	174'025.5	100.0

Effektive Ausgaben / Einnahmen

	2011		2012	
	Laufende Rechnung 1000 Fr.	Investitions- rechnung 1000 Fr.	Laufende Rechnung 1000 Fr.	Investitions- rechnung 1000 Fr.
Effektive eigene Ausgaben	3'650'654.9	196'492.7	3'655'942.0	210'947.9
Personalaufwand	786'167.1	—	694'192.3	—
Konsum	536'406.3	—	480'065.6	—
Sachgüter (Investitionen)	—	160'446.9	—	149'642.2
Übertragungen an Dritte	660'897.0	17'873.2	696'083.1	33'934.5
Übertragungen an öffentliche Haushalte	1'667'184.5	7'870.7	1'785'601.0	10'559.2
Darlehen und Beteiligungen	—	10'301.8	—	16'812.1
Durchlaufende Beiträge	282'918.2	1'902.0	280'483.3	230.0
Buchmässige Posten	528'275.2	—	554'437.3	—
Abschreibung Verwaltungsvermögen	96'938.7	—	99'759.3	—
Fondierungen	46'559.9	—	68'802.5	—
Interne Verrechnungen	384'776.6	—	385'875.5	—
	4'461'848.3	198'394.7	4'490'862.5	211'177.9
Effektive eigene Einnahmen	3'501'478.3	44'284.2	3'525'942.7	36'922.4
Steuern	1'625'120.2	—	1'770'625.6	—
Regalien und Konzessionen	39'789.7	—	40'162.1	—
Vermögenserträge	241'418.9	—	182'168.4	—
Entgelte	353'931.0	—	298'263.6	—
Übertragungen	1 241'218.5	42'388.8	1'234'723.0	35'081.2
Abgang von Sachgütern	—	54.7	—	188.2
Rückzahlung Darlehen und Beteiligungen	—	1'840.7	—	1'652.9
Durchlaufende Beiträge	282'918.2	1'902.0	280'483.3	230.0
Buchmässige Posten	612'604.4	—	679'143.4	—
Defondierungen	227'827.8	—	293'268.0	—
Interne Verrechnungen	384'776.6	—	385'875.5	—
	4'397'001.0	46'186.2	4'485'569.4	37'152.4
Saldo effektive Ausgaben / effektive Einnahmen	– 149'176.5	– 152'208.5	– 129'999.2	– 174'025.5

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (volkswirtschaftliche Gliederung)

	Rechnung 2010 1000 Fr.	Rechnung 2011 1000 Fr.	Rechnung 2012 1000 Fr.
30 Personalaufwand	789'586.8	786'167.1	694'192.3
300 Behörden/Kommissionen/Richter	18'560.4	18'035.4	18'146.5
301 Verwaltungs-/Betriebspersonal	491'310.9	487'150.6	406'654.2
302 Lehrkräfte	171'934.2	172'713.5	172'556.7
303 Sozialversicherungsbeiträge	40'688.1	42'352.8	37'409.7
304 Personalversicherungsbeiträge	52'095.8	51'964.5	46'209.0
305 Unfall-/Krankenversicherungsbeiträge	1'533.1	1'519.0	1'338.0
306 Dienstkleider/Wohnungs-/Verpflegungszulagen	1'278.6	922.9	1'032.9
307 Rentenleistungen	2'349.1	2'270.0	2'765.4
309 Übriger Personalaufwand	9'836.5	9'238.4	8'080.0
31 Sachaufwand	483'206.1	463'163.6	432'589.6
310 Büro-/Schulmaterial/Drucksachen	32'135.7	33'446.5	32'464.7
311 Mobilien/Maschinen/Fahrzeuge	26'128.4	20'090.4	16'042.4
312 Wasser/Energie/Heizmaterial	11'126.8	10'733.5	10'120.9
313 Verbrauchsmaterialien	40'960.5	29'668.7	22'173.3
314 Dienstleistungen Dritter baulicher Unterhalt	58'317.0	62'221.9	64'851.7
315 Dienstleistungen Dritter übriger Unterhalt	23'614.2	19'029.2	19'622.4
316 Mieten/Pachten/Benützungskosten	28'711.5	29'930.2	28'399.0
317 Spesenentschädigungen	11'637.5	11'833.1	11'409.0
318 Dienstleistungen/Honorare	236'980.1	233'604.9	192'476.9
319 Übriger Sachaufwand	13'594.6	12'605.1	35'029.3
32 Passivzinsen	22'315.7	22'734.7	22'443.5
320 Laufende Verpflichtungen	3'162.1	3'063.8	3'187.7
322 Mittel-/langfristige Schulden	19'072.0	19'562.4	19'204.6
323 Sonderrechnungen	76.1	99.1	43.6
329 Übrige Passivzinsen	5.5	9.5	7.5
33 Abschreibungen	108'367.9	147'446.6	124'791.9
330 Abschreibung Finanzvermögen	22'555.5	50'508.0	25'032.6
331 Ordentliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen	85'812.4	96'938.7	99'759.3
34 Anteile, Beiträge ohne Zweckbindung	565'383.3	567'728.0	580'923.8
340 Einnahmenanteile	317'449.9	327'387.5	342'700.1
341 Beiträge Finanzausgleich	247'933.5	240'340.5	238'223.7
35 Entschädigungen an Gemeinwesen	60'184.4	58'820.1	63'622.3
350 an Bund	8'022.8	7'954.8	8'336.6
351 an Kantone	3'718.4	3'293.1	3'292.4
352 an Gemeinden	48'443.1	47'572.2	51'993.4
36 Eigene Beiträge	1'573'955.2	1'701'533.3	1'837'137.9
360 an Bund	3'883.0	4'224.8	3'386.0
361 an Kantone	162'347.9	162'200.2	228'460.4
362 an Gemeinden	72'829.9	94'479.0	85'498.4
363 an eigene Anstalten	716'498.4	779'732.4	823'710.0
364 an gemischtwirtschaftliche Unternehmen	80'401.9	83'308.7	83'001.3
365 an private Institutionen	332'960.6	346'322.1	369'979.3
366 an private Haushalte	201'960.8	230'198.8	240'196.5
367 an Ausland	3'072.8	1'067.3	2'906.0
37 Durchlaufende Beiträge	265'096.1	282'918.2	280'483.3
371 an Kantone	30'250.8	32'232.6	34'847.9
372 an Gemeinden	23'316.6	26'548.1	22'951.9
375 an private Institutionen	1'831.3	1'467.0	1'519.2
376 an private Haushalte	209'697.4	222'670.5	221'164.3

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (volkswirtschaftliche Gliederung)

	Rechnung 2010 1000 Fr.	Rechnung 2011 1000 Fr.	Rechnung 2012 1000 Fr.
38 Einlagen in Spezial-/Vorfinanzierungen	85'118.6	46'559.9	68'802.5
380 Spezial-/Vorfinanzierungen	—	1'067.7	2'447.7
381 Spezialfinanzierungen	34'809.6	35'459.2	34'099.9
382 Vorfinanzierungen	50'309.0	10'033.0	32'254.9
39 Interne Verrechnungen	377'346.3	384'776.6	385'875.5
390 Interne Verrechnungen	377'346.3	384'776.6	385'875.5
40 Steuern	1'597'441.8	1'625'120.2	1'770'625.6
400 Einkommens-/Vermögenssteuern	996'873.2	1'017'572.5	1'131'911.2
401 Ertrags-/Kapitalsteuern	330'591.7	315'061.5	338'260.5
403 Vermögensgewinnsteuern	86'027.3	105'840.3	108'748.4
405 Erbschafts-/Schenkungssteuern	43'014.9	41'903.3	44'002.3
406 Besitz-/Aufwandsteuern	140'934.7	144'742.5	147'703.1
41 Regalien und Konzessionen	39'089.9	39'789.7	40'162.1
411 Regalien	2'924.6	2'879.9	2'905.8
413 Patente	50.3	19.1	14.1
415 Konzessionen	10'632.8	12'182.5	11'848.5
417 Lotterie/Zahlenlotto/Sport-Toto	25'482.3	24'708.1	25'393.7
42 Vermögenserträge	256'586.2	241'418.9	182'168.4
420 Banken	2'324.9	1'635.7	576.2
421 Guthaben	19'085.0	18'326.9	13'303.6
422 Anlagen Finanzvermögen	7'596.5	6'715.7	5'010.7
423 Liegenschaftenerträge Finanzvermögen	—	656.5	4'155.8
424 Buchgewinne auf Anlagen Finanzvermögen	— 958.5	4'191.2	11'848.4
425 Darlehen Verwaltungsvermögen	370.2	377.8	326.5
426 Beteiligungen Verwaltungsvermögen	180'866.7	167'304.5	99'462.8
427 Liegenschaftserträge Verwaltungsvermögen	47'301.2	42'206.1	47'482.7
429 Übrige Vermögenserträge	0.2	4.5	1.7
43 Entgelte	375'147.8	353'931.0	298'263.6
430 Ersatzabgaben	—	—	2'198.5
431 Gebühren für Amtshandlungen	74'222.0	74'496.9	73'999.6
432 Spital-/Heimtaxen/Kostgelder	106'562.1	85'212.2	28'790.8
433 Schulgelder	22'981.9	23'512.3	25'305.6
434 Benützungsgebühren/Dienstleistungen	42'918.5	43'463.8	54'103.8
435 Verkäufe	32'902.4	32'502.6	27'458.8
436 Rückerstattungen	45'092.8	45'657.8	42'806.8
437 Bussen	26'411.2	26'705.8	26'955.1
438 Eigenleistungen Investitionen	7'123.0	7'127.4	7'848.5
439 Übrige Entgelte	16'933.8	15'252.2	8'796.1
44 Anteile, Beiträge ohne Zweckbindung	615'195.6	622'090.0	581'834.5
440 Anteile an Bundeseinnahmen	176'055.3	173'318.9	163'752.9
444 Beiträge Finanzausgleich	439'140.2	448'771.1	418'081.6
45 Rückerstattungen von Gemeinwesen	148'884.3	153'769.5	139'540.0
450 Bund	88'050.1	91'809.5	77'882.8
451 Kantone	39'718.1	38'578.1	39'002.6
452 Gemeinden	21'116.1	23'381.9	22'654.6

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (volkswirtschaftliche Gliederung)

	Rechnung 2010 1000 Fr.	Rechnung 2011 1000 Fr.	Rechnung 2012 1000 Fr.
46 Beiträge für eigene Rechnung	435'597.3	465'359.0	513'348.5
460 Bundesbeiträge	325'671.1	332'241.5	365'016.0
461 Kantonsbeiträge	39'935.4	43'994.5	44'167.4
462 Gemeindebeiträge	66'315.7	83'554.1	99'562.8
463 Beiträge eigener Anstalten	354.1	2'247.7	1'162.5
469 Übrige Beiträge	3'321.0	3'321.3	3'439.9
47 Durchlaufende Beiträge	265'096.1	282'918.2	280'483.3
470 durchlaufende Bundesbeiträge	256'425.7	274'403.0	272'491.6
471 durchlaufende Kantonsbeiträge	3'529.1	3'608.1	3'637.1
472 durchlaufende Gemeindebeiträge	5'141.3	4'907.1	4'354.5
48 Entnahmen aus Spezial-/Vorfinanzierungen	284'915.3	227'827.8	293'268.0
480 Sondervermögen	9.4	3'148.9	205.8
481 Spezialfinanzierungen	896.1	1'794.4	4'558.2
482 Vorfinanzierungen	284'009.8	222'884.6	288'503.9
49 Interne Verrechnungen	377'346.3	384'776.6	385'875.5
490 Interne Verrechnungen	377'346.3	384'776.6	385'875.5
50 Sachgüter	167'174.7	160'446.9	149'642.2
501 Tiefbauten	38'179.7	48'323.2	45'849.8
503 Hochbauten	116'463.6	100'340.2	85'061.2
506 Mobilien/Maschinen/Fahrzeuge	12'531.4	11'783.5	18'731.2
52 Darlehen und Beteiligungen	8'922.5	10'301.8	16'812.1
523 an eigene Anstalten	–.–	3'600.0	9'300.0
524 an gemischtwirtschaftliche Unternehmen	5'811.8	4'705.4	2'805.6
525 an private Institutionen	915.2	231.0	2'837.1
526 an private Haushalte	2'195.6	1'765.5	1'869.5
56 Eigene Beiträge	15'367.0	25'744.0	44'493.6
560 an Bund	2'193.9	1'870.7	–.–
561 an Kantone	6'000.0	6'000.0	10'189.2
562 an Gemeinden	–.–	–.–	370.0
564 an gemischtwirtschaftliche Unternehmen	7'173.1	17'873.2	18'934.5
565 an private Institutionen	–.–	–.–	15'000.0
57 Durchlaufende Beiträge	–.–	1'902.0	230.0
572 an Gemeinden	–.–	1'902.0	230.0
60 Abgang Sachgüter	13.2	54.7	188.2
601 Tiefbauten	13.2	54.7	188.2
62 Rückzahlung von Darlehen/Beteiligungen	1'731.2	1'840.7	1'652.9
624 Gemischtwirtschaftliche Unternehmen	400.0	400.0	400.0
625 Private Institutionen	157.9	176.9	223.7
626 Private Haushalte	1'173.3	1'263.8	1'029.2
63 Rückerstattungen für Sachgüter	7'119.1	6'310.4	1'671.9
631 Tiefbauten	7'062.6	6'310.4	1'671.9
633 Hochbauten	56.5	–.–	–.–

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (volkswirtschaftliche Gliederung)

	Rechnung 2010 1000 Fr.	Rechnung 2011 1000 Fr.	Rechnung 2012 1000 Fr.
66 Beiträge für eigene Rechnung	42'937.5	36'078.5	33'409.3
660 Bundesbeiträge	25'269.5	22'376.1	17'924.1
661 Kantonsbeiträge	4'179.6	3'249.5	358.5
662 Gemeindebeiträge	7'580.6	9'839.6	14'206.8
669 Übrige Beiträge	5'907.8	613.3	919.9
67 Durchlaufende Beiträge	—,-	1'902.0	230.0
670 durchlaufende Bundesbeiträge	—,-	1'902.0	230.0

Ergebnisse der laufenden Rechnung / Investitionsrechnung

Jahr	Laufende Rechnung			Investitionsrechnung			Finanzierung	
	Aufwand	Ertrag	Ertrags-/ Aufwand- Überschuss	Ausgaben	Einnahmen	Nettoinvestitionen	Abschreibungen	Finanzierungs- fehlbetrag / -überschuss
*								
1997	2'942'477'880.23	2'940'616'607.50	– 1'861'272.73	379'610'125.73	263'729'891.35	– 115'880'234.38	53'650'419.57	– 64'091'087.54
1998	3'020'754'127.82	3'059'945'271.38	39'191'143.56	433'367'022.81	287'774'210.75	– 145'592'812.06	71'481'021.25	– 34'920'647.25
1999	3'185'182'071.59	3'262'958'025.33	77'775'953.74	493'867'103.71	370'391'278.80	– 123'475'824.91	101'463'255.26	55'763'384.09
2000	3'262'183'589.43	3'356'631'042.81	94'447'453.38	647'814'528.59	849'058'247.25	201'243'718.66	88'711'587.45	384'402'759.49
2001	3'618'213'080.21	3'623'144'887.61	4'931'807.40	310'462'448.70	284'771'059.14	– 25'691'389.56	90'156'295.45	69'396'713.29
2002	3'671'135'604.22	3'554'328'270.69	– 116'807'333.53	311'107'742.97	180'646'964.25	– 130'460'778.72	100'469'017.89	– 146'799'094.36
2003	3'490'007'605.06	3'484'770'711.44	– 5'236'893.62	267'872'956.51	75'022'982.99	– 192'849'973.52	105'303'244.91	– 92'783'622.23
2004	3'466'333'594.18	3'524'625'421.42	58'291'827.24	243'080'134.56	112'984'957.95	– 130'095'176.61	101'550'299.06	29'746'949.69
2005	4'436'518'055.32	4'533'598'917.21	97'080'861.89	212'017'676.35	106'922'084.86	– 105'095'591.49	344'856'544.15	948'841'814.55 ¹
2006	3'618'835'199.44	3'783'341'739.35	164'506'539.91	187'249'126.17	76'371'940.62	– 110'877'185.55	82'572'742.91	136'202'097.27
2007	3'766'995'647.77	3'950'966'385.66	183'970'737.89 ²	165'272'492.82	161'832'782.67	– 3'439'710.15	73'547'258.80	254'078'286.54
2008	4'008'693'322.45	4'320'559'949.61	311'866'627.16	188'228'722.83	73'705'709.44	– 114'523'013.39	62'356'991.43	259'700'605.20
2009	4'158'090'549.52	4'215'338'702.88	57'248'153.36	160'112'795.01	38'663'088.00	– 121'449'707.01	74'343'398.32	10'141'844.67
2010	4'330'560'539.57	4'395'300'627.47	64'740'087.90	191'464'245.11	51'800'943.18	– 139'663'301.93	85'812'434.33	10'889'220.30
2011	4'461'848'265.36	4'397'000'959.41	– 64'847'305.95	198'394'664.38	46'186'195.94	– 152'208'468.44	96'938'669.39	– 120'117'105.00
2012	4'490'862'525.41	4'485'569'447.62	– 5'293'077.79	211'177'916.59	37'152'387.00	– 174'025'529.59	99'759'320.86	– 79'559'286.52

* Aufgrund der Umstellung auf das HRM sind keine Vergleichswerte vorhanden

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

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

Entwicklung der Bilanzpositionen

Jahr	Aktiven				Passiven			
	Finanzvermögen	Verwaltungs- vermögen	Aktivier- te GK-Abweichungen Überschuss	Bilanzfehlbetrag	Fremdkapital	Passivier- te GK-Abweichungen	Spezialfinanzierungen	Kapital
*								
1997	993'478'462.03	1'036'408'983.15	--	1'861'272.73	1'905'397'424.67	--	61'300'853.28	65'050'439.96
1998	1'158'978'489.30	1'110'520'773.96	--	--	2'104'097'441.63	--	63'521'510.84	101'880'310.79
1999	1'138'309'050.15	1'132'533'343.61	--	--	2'065'722'131.65	--	40'063'997.58	165'056'264.53
2000	1'397'987'006.37	803'690'060.63	810'869.00	--	1'959'330'453.59	11'420'968.65	36'120'772.72	195'615'741.04
2001	1'556'773'873.28	724'183'161.77	355'254.50	--	2'045'921'802.64	11'278'859.40	38'606'072.04	185'505'555.47
2002	1'401'896'917.86	754'174'922.60	2'203'734.15	116'807'333.53	2'042'237'828.08	6'300'836.30	41'038'688.29	185'505'555.47
2003	1'310'016'894.72	841'721'651.21	--	5'236'893.62	2'089'403'927.69	1'461'316.00	40'411'973.62	25'698'221.94
2004	1'123'044'147.29	870'266'528.76	--	--	1'871'101'934.34	2'666'930.80	40'788'655.35	78'753'155.56
2005	2'149'531'259.74	630'505'576.10	--	--	1'945'464'155.25	3'753'966.00	42'984'697.14	787'834'017.45
2006	2'167'831'051.51	658'810'018.74	--	--	1'825'835'528.62	3'968'751.30	44'496'232.97	952'340'557.36
2007	2'419'138'789.82	588'702'470.09	--	--	1'814'097'669.50	4'005'688.15	53'426'607.01	1'136'311'295.25 ²⁾
2008	2'552'369'903.34	640'868'492.05	--	--	1'676'990'754.36	989'161.65	90'360'724.97	1'424'897'754.41
2009	2'604'944'086.94	687'974'800.74	--	--	1'735'122'489.16	1'487'864.14	125'461'926.61	1'430'846'607.77
2010	2'517'840'982.35	741'825'668.34	--	--	1'858'924'136.92	1'380'374.19	159'375'443.91	1'239'986'695.67
2011	2'230'623'329.23	797'095'467.39	196'477.35	64'847'305.95	1'838'379'846.81	1'125'029.54	193'040'307.90	1'060'217'395.67
2012	1'958'724'210.34	871'361'676.12	--	5'293'077.79	1'855'090'118.58	988'822.12	222'581'165.83	756'718'857.72

* Aufgrund der Umstellung auf das HRM sind keine Vergleichswerte vorhanden

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

Rechnung der Universität St.Gallen

	Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 Fr.	Rechnung 2012 Fr.
Erfolgsrechnung (Kernhaushalt)			
Ertrag			
Lehre	10'351'171.61	14'901'500.00	14'420'033.24
Auftragsforschung, Dienstleistungen und Sponsoring	1'552'258.45	1'585'000.00	1'323'362.19
Rückerstattungen und Dienstleistungen der Administration	7'577'601.35	8'021'647.00	8'460'070.48
Beiträge von Dritten	1'148'552.35	1'942'357.00	1'731'079.09
Sonstiger Ertrag	2'347'640.43	2'033'954.00	2'207'243.17
Veränderung der Rückstellungen und Vorträge	- 28'724.27	---	- 3'888'000.00
Subtotal	22'948'499.92	28'484'458.00	24'253'788.17
Aufwandüberschuss (Konto 4231.360)	100'789'600.00	108'750'200.00	106'627'626.00
Total Ertrag	123'738'099.92	137'234'658.00	130'881'414.17
Aufwand			
Gehälter Lehrkörper.	47'678'329.27	53'931'176.00	51'710'934.46
Gehälter Verwaltung	25'957'963.08	29'772'986.00	27'492'461.95
Sozialversicherungen und übrige Personalkosten	9'826'442.02	11'644'551.00	10'324'317.42
Sachaufwand	32'151'890.31	34'543'999.00	32'980'093.45
Eigene Beiträge	8'101'475.35	7'320'746.00	8'342'541.81
Sonstiger Aufwand	21'999.89	21'200.00	31'065.08
Total Aufwand	123'738'099.92	137'234'658.00	130'881'414.17
Aggregierte Bilanz (ohne Institute)			
		Bestand per 31.12.2011 Fr.	Bestand per 31.12.2012 Fr.
Aktiven			
Flüssige Mittel		8'406'024.10	10'118'839.60
Guthaben		50'228'490.88	61'458'420.55
Anlagen		27'017'898.64	28'069'426.27
Transitorische Aktiven		652'056.47	825'091.58
Sachanlagen		2.00	2.00
Darlehen und Beteiligungen.		2'805'155.21	2'712'045.92
Total Aktiven		89'109'627.30	103'183'825.92
Passiven			
Laufende Verpflichtungen		26'576'333.16	30'771'678.68
Kurzfristige Schulden		2'089'390.03	751'235.91
Mittel- und langfristige Schulden.		---	---
Rückstellungen		4'875'389.00	8'713'389.00
Transitorische Passiven		23'310'219.60	29'390'870.03
Kapital		32'258'295.51	33'556'652.30
Total Passiven		89'109'627.30	103'183'825.92

Rechnung der Interstaatlichen Hochschule für Technik Buchs (NTB)

		Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 Fr.	Rechnung 2012 Fr.
Erfolgsrechnung				
Ertrag				
30	Schul-/Studiengelder	1'060'411.98	920'000.00	1'030'230.62
31	Übrige Kernleistungen	4'299'958.25	3'835'000.00	4'541'785.72
32	Beiträge EU	103'392.00	75'000.00	18'722.62
33	Bundesbeiträge	6'503'896.19	8'965'000.00	11'373'461.94
34	Trägerkantone	13'405'892.18	14'542'820.00	13'448'232.19
35	Nicht-Trägerkantone	1'658'034.95	1'810'700.00	1'831'985.00
37	Beiträge Privater, weitere Beiträge	488'044.95	265'000.00	802'591.81
38	Finanzerträge	30'165.65	30'000.00	27'305.81
38a	Ertrag aus interner Verrechnung	189'059.13	175'000.00	344'470.10
39	Nicht-liquidationswirksame Erlöse	700'000.00	---	150'000.00
70	Erlöse aus Vermietungen	30'864.00	30'000.00	23'600.00
71	Betriebliche Nebenerlöse	75'598.20	100'000.00	92'185.56
80	Abgrenzung Vorauszahlungen	1'841'327.14	– 325'000.00	– 259'187.82
	Total Ertrag	30'386'644.62	30'423'520.00	33'425'383.55
Aufwand				
40	Betriebsmittel	1'726'250.68	2'310'500.00	2'112'444.97
41	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	677'363.50	781'000.00	778'592.88
42	Beträge an Schüler/Studierende	32'370.11	26'000.00	24'423.95
44	Dienstleistungen Dritter	867'675.68	640'000.00	2'167'078.71
48	Interne Verrechnung/Angefangene Arbeiten	747'437.06	1'015'000.00	442'610.73
56	Besoldungen	19'556'851.10	20'655'000.00	20'462'229.80
59	Übrige Personalkosten	825'498.36	884'500.00	897'979.36
60	Infrastrukturkosten	1'903'339.11	1'772'500.00	645'051.26
61	Unterhalt, Wartung, Reparaturen Betrieb	422'964.62	355'000.00	358'563.22
62	Fahrzeug- und Transportkosten	37'537.14	47'500.00	30'472.85
63	Sachvers., Abgaben, Gebühren, Bewilligungen	234'548.20	160'000.00	175'220.05
64	Energie- und Entsorgungskosten	460'806.55	440'000.00	503'651.15
65	Verwaltungskosten	678'863.03	884'000.00	744'726.63
66	Übrige Betriebskosten	195'089.26	169'500.00	134'088.16
67	Finanzerfolg	5'058.09	5'000.00	4'949.23
69	Bildung von Rückstellungen/Rücklagen	100'000.00	---	1'090'000.00
72	Betriebliche Nebenkosten	161'373.29	200'000.00	198'726.90
	Subtotal	28'633'025.78	30'345'500.00	30'770'809.85
	Erfolg		78'020.00	
	Technologietransfer	1'820'606.11		2'564'505.24
	Weiterbildung	8'010.79		101'328.77
	Dienstleistungen	– 74'998.06		– 11'260.31
	Total Aufwand	30'386'644.62	30'423'520.00	33'425'383.55

Rechnung der Interstaatlichen Hochschule für Technik Buchs (NTB)

		Bestand per 31.12.2011 Fr.	Bestand per 31.12.2012 Fr.
Bilanz per 31. Dezember			
Aktiven			
100	Kasse	2'874.55	2'545.95
101	Post.	3'319'989.96	4'336'617.91
102	Bank	10'448'092.93	23'252'654.19
110	Debitoren	2'070'822.11	1'997'641.99
120	Warenvorräte	36'224.11	54'582.92
128	Angefangene Projekte / DL	1'012'599.06	1'803'080.73
159	Mobile Sachanlagen	2.00	2.00
169	Immobilien Sachanlagen	1.00	1.00
189	Aktivierter Aufwand und Aktive Berichtigungen	--.--	611'609.70
	Total Aktiven	16'890'605.72	32'058'736.39
Passiven			
20	Kurzfristige Kreditoren aus Lieferungen + Leistungen	5'474'715.19	7'937'879.39
21	Andere kurzfristige Kreditoren	80'929.69	96'667.97
22	Andere Verbindlichkeiten	322'692.65	107'065.00
23	Transitorische Passiven	1'092'299.30	846'459.45
25	Beiträge «Neubau Labor 2».	--.--	8'621'600.00
26	Rücklagen/Rückstellungen	2'038'426.34	2'978'426.34
280	Fonds VK-Bücher, WB, Cafeteria	150'541.30	139'280.99
281	Fonds TT-NTB und Dienstleistungssteller.	8'010.79	109'339.56
281	Fonds Technologie-Transfer	7'562'924.64	10'127'429.88
2891	Verrechnungskonto Kanton St.Gallen	114'543.57	788'438.36
2892	Verrechnungskonto Kanton Graubünden	33'261.60	224'277.20
2893	Verrechnungskonto Fürstentum Liechtenstein	12'260.65	81'872.25
	Total Passiven	16'890'605.72	32'058'736.39

Rechnung der Hochschule für Technik Rapperswil (HSR)

		Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 Fr.	Rechnung 2012 Fr.
Erfolgsrechnung				
Ertrag				
30	Betriebserlöse Kernleistungen	4'406'783.44	3'592'500.00	4'625'872.45
31	Betriebserlöse übrige Kernleistungen	12'046'384.37	13'421'000.00	13'858'036.12
32	EU-Beiträge	31'222.65	30'000.00	947'417.44
33	Bundesbeiträge	19'712'489.27	21'030'367.00	24'178'527.60
340	Pauschalbeiträge FHV	7'960'761.82	8'127'000.00	8'649'400.94
348	Weitere Beiträge	– 241'617.25	– –	– 126'557.50
349	Restkostenfinanzierung	9'178'675.29	12'151'549.96	11'629'149.06
35	Beiträge Nicht-Träger-Kantone	16'499'734.24	16'579'601.00	18'372'101.75
37	Beiträge Dritter, weitere Beiträge	863'235.19	418'500.00	583'609.38
38	Ertrag aus interner Verrechnung	524'983.35	727'600.00	460'113.40
39	Nicht-liquiditätswirksame Erlöse	3'233'164.20	– –	3'441'500.00
	Total Ertrag	74'215'816.57	76'078'117.96	86'619'170.64
Aufwand				
40	Betriebsmittel	5'490'004.15	4'702'475.00	6'066'529.02
41	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	515'050.10	673'650.00	478'148.40
42	Beiträge an Schüler/Studierende	121'789.45	102'800.00	100'340.20
44	Dienstleistungen Dritter	2'715'571.29	3'664'900.00	3'151'121.88
48	Aufwand aus interner Verrechnung	702'180.70	542'350.00	763'993.60
500	Professoren und hauptamtliche Dozierende	14'479'689.41	17'618'600.00	15'238'279.69
501	Übrige Dozierende und Lehrbeauftragte	5'656'511.35	7'448'100.00	5'537'736.03
502	Assistierende und wissen. Mitarbeitende	14'853'876.77	18'174'400.00	16'783'360.18
503	Administratives und technisches Personal	13'325'250.30	12'270'800.00	15'008'395.43
51	Honorare	1'025'539.15	1'476'600.00	1'295'832.37
58	Kostenminderungen	– 335'250.39	– 110'000.00	– 286'186.85
59	Personalnebenkosten	1'834'919.82	1'916'460.00	1'422'004.74
60	Infrastrukturkosten (ohne Abschreibungen)	3'449'644.26	2'016'200.00	3'843'028.68
61	Unterhalt, Reparaturen, Wartung	985'555.91	1'290'400.00	1'154'755.64
62	Fahrzeug- und Transportkosten	83'234.83	90'600.00	57'629.79
63	Sachversicherungen, Abgaben, Gebühren	236'137.42	295'610.00	474'553.43
64	Energie- und Entsorgungskosten	530'184.10	621'500.00	600'989.85
65	Verwaltungskosten	1'758'262.49	2'652'500.00	2'161'617.08
66	Übrige Betriebskosten	728'895.68	909'020.00	745'472.61
67	Finanzerfolg	– 39'174.89	– 94'050.00	– 65'085.36
68	Abschreibungen	900'267.38	638'750.00	1'504'982.67
69	Rückstellungen, Rücklagen, Projektsaldi	4'811'616.68	– –	9'594'674.11
	Subtotal	73'829'755.96	76'901'665.00	85'632'173.19
70	Erlöse aus Vermietungen	– 314'560.31	– 270'000.00	– 287'135.39
71	Betriebliche Nebenerlöse	– 710'857.07	– 235'790.00	– 803'666.02
72	Betriebliche Nebenkosten	284'655.93	125'600.00	314'025.48
78	Ausserordentlicher Erfolg	– 182'029.11	7'000.00	– 206'675.05
79	Ergebnis MSE-Koordinationsstelle	14'000.00	– –	– –
	Erfolg	72'920'965.40	76'528'475.00	84'648'722.21
	Total Aufwand	74'215'816.57	76'078'117.96	86'619'170.64

Rechnung der Hochschule für Technik Rapperswil (HSR)

		Bestand per 31.12.2011 Fr.	Bestand per 31.12.2012 Fr.
Bilanz per 31. Dezember			
Aktiven			
100	Kasse	8'836.75	2'156.80
101	Post.	22'659.34	23'010.49
102	Bank	33'023'247.83	39'937'431.37
105	Festgeld	---.---	---.---
11	Forderungen	20'822'540.03	17'812'248.65
13	Transitorische Aktiven	632'980.97	577'890.10
16	Immobilien	1.00	1.00
	Total Aktiven	54'510'265.92	58'352'738.41
Passiven			
20	Kreditoren	4'185'967.55	2'743'475.09
21	Durchlaufkonti	330'792.55	680'299.77
22	Kurzfristige Verbindlichkeiten	308'787.44	356'888.88
23	Transitorische Passiven	25'361'259.73	24'449'312.14
25	Langfristige Verbindlichkeiten	507'389.95	581'510.70
26	Rückstellungen	3'792'500.00	8'270'351.00
27	Rücklagen	3'310'000.00	3'310'000.00
28	Betriebskapital - Technologietransfer	9'718'867.91	9'602'436.12
28	Betriebskapital - Forschungszentrum	4'572'425.08	5'415'791.37
28	Betriebskapital - Weiterbildung	1'127'424.79	972'224.91
	Verrechnungskonto Trägerkantone	1'294'850.92	1'970'448.43
	Total Passiven	54'510'265.92	58'352'738.41

Rechnung der FHS St.Gallen, Hochschule für Angewandte Wissenschaften

		Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 Fr.	Rechnung 2012 Fr.
Erfolgsrechnung				
Ertrag				
300	Ertrag aus Lehre	8'342'695.71	9'784'914.00	9'098'897.34
310	Ertrag aus Dienstleistungen	10'427'527.06	11'987'880.00	11'252'914.04
320	EU-Beiträge	67'437.45	55'000.00	77'018.45
330	Bundesbeiträge	9'110'020.05	8'785'879.00	9'838'543.54
3403	Restkostenbeitrag Kanton St. Gallen	9'460'082.50	8'938'556.00	9'859'404.61
3405	Restkostenbeitrag Kanton Thurgau	1'457'912.94	2'034'942.00	1'536'649.26
3406	Restkostenbeitrag Kanton Appenzell Innerrhoden	350'597.38	305'289.00	315'695.46
3407	Restkostenbeitrag Kanton Appenzell Ausserrhoden	1'069'192.45	1'129'058.00	1'277'149.86
3423	FHV-Beiträge Kanton St. Gallen	6'813'028.08	8'142'144.00	7'221'295.38
3425	FHV-Beiträge Kanton Thurgau	2'139'324.70	1'854'957.00	2'353'249.74
3426	FHV-Beiträge Kanton Appenzell Innerrhoden	242'564.46	279'204.00	268'797.54
3427	FHV-Beiträge Kanton Appenzell Ausserrhoden	978'171.86	1'027'518.00	879'426.14
350	Nicht Träger FHV	2'390'448.77	2'450'079.00	2'582'666.66
370	Beiträge	217'594.18	37'500.00	430'907.50
371	Projektbeiträge/Anschübe FHS	575'223.75	757'000.00	538'296.55
700	Betriebliche Nebenerlöse	171'950.22	80'000.00	235'221.03
831	Auflösung Rückstellungen	603'701.20	---	719'740.55
91	Auflösung von Rücklagen	317'707.13	65'578.00	99'673.51
	Total Ertrag	54'735'179.89	57'715'498.00	58'585'547.16
Aufwand				
490	Sachaufwand und DL-Kosten	3'207'749.59	3'877'379.00	3'653'917.88
519	Gehälter	30'050'714.71	33'044'368.00	30'950'475.95
589	Sozialleistungen	4'261'944.25	4'806'147.00	4'510'705.10
590	Übriger Personalaufwand	1'364'158.76	1'307'801.00	1'422'435.98
599	Interne verrechnete Personalleistungen	6'478'448.05	5'677'183.00	7'179'142.73
600	Miet- und Raumaufwand	4'753'590.43	4'214'903.00	4'377'987.91
620	Fahrzeugkosten	9'307.75	6'900.00	8'743.65
630	Sachversicherungen / Gebühren	34'344.75	35'200.00	26'566.65
650	Diverser Sachaufwand	1'471'704.53	1'570'995.00	1'372'639.68
657	Marketingaufwand	1'225'955.84	1'425'500.00	1'378'496.00
660	Übrige Betriebsaufwendungen	130'840.03	246'300.00	285'446.66
670	Finanzaufwand	46'910.02	3'500.00	7'577.31
671	Finanzertrag	− 72'641.78	− 20'000.00	− 26'637.24
720	Aufwand für Nebenleistungen	18'358.25	17'000.00	13'239.23
769	Diverses / interne Transfers	499'549.75	1'145'600.00	572'280.55
832	Bildung von Rückstellungen	1'151'662.00	---	1'733'102.00
92	Bildung von Rücklagen	102'582.96	54'667.00	---
	Erfolg	54'735'179.89	57'413'443.00	57'466'120.04
	Total Aufwand	54'735'179.89	57'715'498.00	58'585'547.16

Rechnung der FHS St.Gallen, Hochschule für Angewandte Wissenschaften

	Bestand per 31.12.2011 Fr.	Bestand per 31.12.2012 Fr.
Bilanz per 31. Dezember		
Aktiven		
Kasse	10'163.56	13'199.77
Post.	98'409.00	115'035.30
Bank	19'849'765.17	21'636'191.01
Forderungen	4'748'872.26	5'605'452.92
Transitorische Aktiven	100'838.62	33'994.24
Total Aktiven	24'808'048.61	27'403'873.24
Passiven		
Kreditoren	2'377'164.34	2'982'617.57
Kurzfristige Verbindlichkeiten	238'360.05	262'298.24
Transitorische Passiven	8'190'101.77	8'412'836.05
Andere Verbindlichkeiten	122'067.50	141'177.50
Rückstellungen	4'045'515.73	5'274'198.68
Verrechnungskonten	523'847.63	1'119'427.12
Rücklagen / Fonds	9'310'991.59	9'211'318.08
Total Passiven	24'808'048.61	27'403'873.24

Rechnung der Pädagogischen Hochschule des Kantons St.Gallen

		Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 Fr.	Rechnung 2012 Fr.
Erfolgsrechnung				
Ertrag				
4270	Miet- / Pachtzins	173'674.52	168'628.00	170'544.52
4330	Schulgelder	6'030.00	---.---	---.---
4331	Einschreibe- / Prüfungsgebühren	1'877'139.13	2'125'000.00	2'317'485.00
4340	Nutzungsentschädigung	61'945.00	55'000.00	69'988.00
4341	Ertrag aus Arbeiten für Dritte	3'549'149.58	4'051'799.00	3'801'574.58
4342	Ertrag der Dienstleistungsbetriebe	701'484.16	650'000.00	757'189.79
4353	Ertrag aus Materialverkäufen	323'925.12	250'000.00	331'481.96
4360	Kostenrückerstattungen von Dritten	329'166.72	133'730.00	328'442.26
4361	Besoldungsrückerstattungen	944'585.51	742'944.00	839'631.08
4399	Verschiedene Einnahmen	75'359.31	10'000.00	89'742.25
4510	Kostenrückerstattung von Kantonen.	7'497'867.00	8'211'000.00	9'246'320.55
4600	Laufende Beiträge	32'340'400.01	33'405'900.00	33'388'847.75
4800	Entnahme Sonderrechnungen	122'858.80	---.---	---.---
4882	Entnahme Rücklagen	374'452.24	---.---	---.---
	Total Ertrag	48'378'037.10	49'804'001.00	51'341'247.74
Aufwand				
3010	Besoldungen	31'701'199.51	32'254'502.00	33'635'505.96
3011	A.o. Leistungsprämien	101'100.00	108'201.00	104'900.00
3030	Arbeitgeberbeiträge.	4'165'292.35	4'265'141.00	4'318'506.80
3090	Personalbeschaffungskosten	56'065.15	49'000.00	29'921.95
3091	Aus- / Weiterbildung Personal	379'779.17	557'775.00	325'910.73
3100	Bürokosten / Drucksachen	275'229.57	403'500.00	347'635.80
3102	Schulmaterialien / Lehrmittel	872'855.86	942'000.00	991'899.26
3110	Büromaschinen	611'671.05	505'000.00	602'050.55
3120	Informatik-Investitionskosten	331'662.88	425'000.00	604'885.70
3121	Informatik-Betriebskosten	1'004'703.38	1'211'000.00	1'037'854.74
3136	Wasser / Energie / Heizung	468'856.75	569'500.00	559'168.00
3137	Lebensmittel	356'515.83	357'500.00	379'369.24
3152	Betrieblicher Unterhalt Hochbauten	452'527.33	482'100.00	413'566.24
3153	Betrieblicher Unterhalt Mobilien, Maschinen, Fahrzeugen	74'978.19	88'000.00	64'524.90
3160	Miet- und Pachtzinse	276'657.65	276'000.00	266'408.10
3169	Anderer Benützungskosten	6'008'981.30	5'826'032.00	5'831'582.95
3171	Spesenentschädigungen	355'721.73	452'320.00	353'454.00
3172	Veranstaltungen	195'995.29	203'000.00	195'901.38
3180	Post- / Fernmelde- / Bankgebühren	51'434.98	93'080.00	48'275.07
3183	Abgaben / Versicherungen	199'723.99	226'200.00	199'348.94
3199	Anderer Sachaufwand	427'555.14	509'150.00	592'862.01
3800	Einlage Sonderrechnungen	9'530.00	---.---	---.---
3882	Einlage Rücklagen	---.---	---.---	437'715.42
	Total Aufwand	48'378'037.10	49'804'001.00	51'341'247.74

Rechnung der Pädagogischen Hochschule des Kantons St.Gallen

		Bestand per 31.12.2011 Fr.	Bestand per 31.12.2012 Fr.
Bilanz per 31. Dezember			
Aktiven			
1000	Kasse	32'190.95	32'175.60
1001	Post.	36'659.46	46'310.64
1010	Debitoren	2'698'807.50	844'212.45
1013	Kontokorrentguthaben	7'572'176.44	10'935'745.83
1018	Verbindungskonto alte/neue Rechnung	21'812.16	158'332.10
	Total Aktiven	10'361'646.51	12'016'776.62
Passiven			
2000	Kreditoren	1'698'138.89	1'538'140.32
2003	Kontokorrentschulden	817'692.20	822'894.76
2004	Abrechnungskonten.	58'244.75	– 107'138.35
2008	Verbindungskonto alte/neue Rechnung	1'727'561.95	1'949'155.75
2070	Rückstellungen	3'432'000.00	4'748'000.00
2900	Rücklagen	2'628'008.72	3'065'724.14
	Total Passiven	10'361'646.51	12'016'776.62

Rechnung der Interstaatlichen Maturitätsschule für Erwachsene St.Gallen

		Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 Fr.	Rechnung 2012 Fr.
Erfolgsrechnung				
Ertrag				
250	Schulgelder	729'995.00	773'100.00	830'522.60
260	Trägerschaftsbeiträge	48'278.30	60'800.00	16'192.80
360	Verschiedene Einnahmen	1'805.65	2'500.00	1'340.35
440	Kanton Appenzell Ausserrhoden.	292'986.70	338'200.00	312'462.65
440	Kanton Appenzell Innerrhoden	30'746.45	38'400.00	31'409.60
440	Kanton St.Gallen	2'785'769.20	3'202'800.00	2'845'947.60
440	Kanton Graubünden	332'226.90	348'300.00	283'645.25
440	Anteil Fürstentum Liechtenstein	92'486.20	112'700.00	83'634.55
	Total Ertrag	4'314'294.40	4'876'800.00	4'405'155.40
Aufwand				
615	Taggelder Mitglieder AK und PE.	18'108.10	23'000.00	23'010.20
620	Besoldungen Lehrbetrieb	2'655'847.90	2'820'600.00	2'666'553.05
622	Besoldungen Verwaltungspersonal	200'928.00	220'000.00	203'610.50
660	Arbeitgeberbeiträge Sozialversicherung	414'222.20	482'700.00	418'124.25
770	Anschaffung/Unterhalt Mobilien	---	3'000.00	3'291.25
781	Lehrmittel	364'782.75	454'200.00	369'331.20
783	Bibliothek	250.85	1'000.00	9.75
787	Studienwochen/Sonderveranstaltungen	3'229.30	3'000.00	1'720.00
800	Bürokosten	8'765.90	25'000.00	17'678.25
804	Informatikkosten	37'896.05	70'000.00	47'566.75
805	Drucksachen und Formulare.	2'413.00	11'000.00	3'550.40
810	Reiseentschädigungen	6'423.75	8'000.00	10'909.70
820	Mietzinse	56'359.25	60'000.00	55'978.95
830	Entschädigungen Mittelschulen	472'617.15	592'000.00	481'912.90
871	Sachversicherung	945.00	1'000.00	945.00
880	Verschiedene Ausgaben.	71'505.20	102'300.00	100'963.25
	Total Aufwand	4'314'294.40	4'876'800.00	4'405'155.40

Rechnung der Interstaatlichen Maturitätsschule für Erwachsene St.Gallen

		Bestand per 31.12.2011 Fr.	Bestand per 31.12.2012 Fr.
Bilanz per 31. Dezember			
Aktiven			
10002	Post.	56'821.05	91'298.80
10010	Verrechnungssteuer	83.07	0.07
10040	Transitorische Aktiven	16'377.40	13'765.15
	Total Aktiven	73'281.52	105'064.02
Passiven			
20050	Kreditoren	11'020.95	18'024.70
20051	Kanton Appenzell Ausserrhoden.	– 10'120.30	27'417.05
20052	Kanton Appenzell Innerrhoden	14'640.85	7'031.25
20053	Kanton St. Gallen	284'280.12	356'332.52
20054	Kanton Graubünden	– 62'362.70	63'992.05
20055	Fürstentum Liechtenstein	– 23'897.95	29'067.50
20058	Verrechnungskonto Allgemein	– 650'197.65	– 973'718.05
20060	Transitorische Passiven	509'918.20	576'917.00
	Total Passiven	73'281.52	105'064.02

Rechnung der Kantonalen Arbeitslosenkasse St.Gallen

		Rechnungsjahr 2011 Fr.	Rechnungsjahr 2012 Fr.
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand		194'073'336.57	216'764'421.55
Total Ertrag		- 197'545'299.66	- 213'855'045.14
Aufwand-/Ertragsüberschuss		- 3'471'963.09	2'909'376.41
301	ALE Taggelder AHV-pflichtig	150'106'703.30	154'578'516.25
302	ALE Taggelder nicht AHV-pflichtig	661'792.50	553'169.00
303	ALE Taggelder Familienzulagen	2'074'754.90	2'010'463.80
306	Kurzarbeitsentschädigung	4'230'183.60	14'137'552.00
307	Schlechtwetterentschädigung	849'979.40	4'089'112.30
308	Insolvenzentschädigung	1'856'451.70	1'673'934.45
312	Projektkosten	19'312'386.55	24'864'080.25
315-319	Individuelle Arbeitsmarktmassnahmen	6'384'586.20	6'173'554.20
330-332	Diverse Betriebskosten betr. Versicherte	74'953.55	134'055.31
350	Betriebsaufwand VKE AS-ALV, ALK, Kantone	8'430'338.20	8'478'375.95
354	Zinsaufwand	1'284.25	3'394.67
355	Abschreibungen Versicherte	25.82	7'665.92
358	Stabilisierungsmassnahmen Bund	17'756.00	17'750.00
391	Vorschüsse Bilaterale VL	72'140.60	42'797.45
410	Ertrag Insolvenz	- 866'214.22	- 392'420.64
411	Ertrag Berufspraktika	- 266'835.90	- 163'931.75
412	Rückzahlung alter Leistungen	9'103.75	- 2'477.65
415	Verfallene Leistungen	- 1'058.40	- 3'292.15
420	Ertrag Trägerhaftung ALK	- 87'821.30	- 48'097.75
430	AHV-Beiträge auf ALE	- 7'722'417.45	- 7'961'924.35
431	BVG-Beiträge auf ALE	- 884'007.95	- 921'727.85
432	NBU-Beiträge auf ALE	- 4'369'041.40	- 4'079'190.30
440	Gerichts- und Verfahrensertrag	- 200.00	- 1'300.00
441	Erstattung Betreibungskosten	- 9'307.90	- 7'968.90
463	Nicht genehmigte VKE	- 966.00	- --,--
465	Zinsertrag	- 8'111.58	- 7'397.15
466	Übriger Betriebsertrag	964.49	- 100.45
4900	Vorschüsse des SECO	- 183'000'000.00	- 200'000'000.00
4901	Leistungsexport Bilaterale LE	- 339'385.80	- 265'216.20
Bilanz per 31. Dezember		11'802'819.22	8'956'185.34
101	Post	148'054.68	201'761.04
102	Bank	5'247'865.11	2'327'019.65
120	Forderungen aus ALE, AMM, SWE, KAE, VL	4'466'984.49	3'933'532.48
121	Vorschüsse an Bezüger	7'887.00	3'006.85
13	Forderungen aus Rückstellungen zu AVIG	1'842'680.00	2'490'368.66
140	Haftung Träger	87'821.30	- --,--
172	Verrechnungssteuer	1'526.64	496.66
200	Kurzfristige Verbindlichkeiten ALE, AMM, SWE, KAE, IE, VL	- 507'109.85	- 11'047.05
201	Kurzfristige Verbindlichkeiten VL	- 1'182.55	- --,--
202	Kurzfristige Verbindlichkeiten Quellensteuer, Soz.Vers.	- 62'496.05	- --,--
203	Kurzfristige Verbindlichkeiten Insolvenz	- 30'649.85	- 15'036.15
204	Erneute Zustellung von Retouren	- 3'157.75	- 6'241.45
220	Nicht zustellbare kurzfristige Verbindlichkeiten	- 17'628.20	- 659.40
23	Verbindlichkeiten aus Rückstellungen zu AVIG	- 1'910'840.69	- 2'550'998.21
240	Verbindlichkeiten aus VKE	- 2'894'398.20	- 2'954'974.80
245	Diverse Verbindlichkeiten aus Rückstellungen	- 48'751.39	- --,--
290	Betriebskapital	- 6'326'604.69	- 3'417'228.28

Kreditüberschreitungen der laufenden Rechnung 2012

In der folgenden Zusammenstellung werden die durch den Kantonsrat mit der Rechnung 2012 zu genehmigenden Kreditüberschreitungen (Mehraufwand) aufgeführt.

Bezüglich der aufgeführten Kreditüberschreitungen sind folgende Punkte zu beachten:

1. **Kreditüberschreitungen** werden aufgeführt, wenn der Mehraufwand mehr als **Fr. 50'000** oder mehr als **5%** des Voranschlagskredites, mindestens aber **Fr. 5'000** beträgt.
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 dazugehörigen 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. **Besoldungen:** Die Besoldungskredite im Voranschlag 2012 basierten auf den unveränderten Besoldungsansätzen des Jahres 2011. Beförderungquote (maximal 0.4%), Stufenanstieg (+ 0.6%) und Mutationsgewinn (0.5%) wurden zentral im Finanzdepartement in Konto 5600.308 berücksichtigt. Die in den einzelnen Personalaufwand-Konten effektiv zur Verfügung stehenden Besoldungskredite betragen 100.1% der aufgeführten Budgetbeträge zuzüglich der gewährten Beförderungen. Die anteiligen Arbeitgeberbeiträge wurden im Konto 303 pauschal mit 15% berücksichtigt. Bei den Besoldungskontengruppen 301 und 303 weichen deshalb die Beträge der Kreditabweichungen von den Zahlen in der gedruckten Rechnung ab.
4. Bei Kreditüberschreitungen, denen im gleichen Rechnungsjahr **unmittelbar entsprechender Mehrertrag oder Minderaufwand** gegenübersteht, wird in den Begründungen auf die entsprechende Kontengruppe verwiesen.
5. Falls während des Jahres durch die Regierung unumgängliche und dringliche Ausgaben oder durch Mehreinnahmen gedeckte Ausgaben beschlossen wurden, werden die Nummern der entsprechenden Regierungsbeschlüsse (RRB) in Klammern aufgeführt.
6. Bei den durchlaufenden Beiträgen (Kontengruppen 370 und 470), den internen Verrechnungen (Kontengruppen 390 und 490) und den Zuweisungen oder Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (Kontengruppen 382 und 482) wird auf die Begründung der Kreditüberschreitungen verzichtet, da diese Abweichungen per Saldo keinen Einfluss auf das Rechnungsergebnis haben.
7. Die **Globalkreditinstitutionen** im Volkswirtschaftsdepartement haben die Kreditabweichungen nur für den Globalkredit als Ganzes und nicht pro Kostenart zu begründen.

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat
	Fr.	Fr.
0 Räte		
0100 Kantonsrat		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 5'800
Mehrbedarf an Büromaterial und Drucksachen für den Abschluss der Amtsdauer 2008–2012 und für den Beginn der Amtsdauer 2012–2016.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 14'100
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+ 2'900	
Die Telefongebühren wurden verursachergerecht weiterbelastet.		
3188 Aufträge an Dritte	+ 11'100	
Gutachten und Beizug von Experten für die Beratung in der vorberatenden Kommission zum Pensionskassengesetz.		
0102 Regierung		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 153'300
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	– 1'200	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+ 9'800	
Höhere Kosten aus Rechtsstreitigkeiten als erwartet.		
3188 Aufträge an Dritte	+ 144'600	
Mehr externe Beratung im Rahmen von regierungsrätlichen Projekten.		
2 Volkswirtschaftsdepartement		
2000 Generalsekretariat VD		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 12'000
3100 Bürokosten und Drucksachen	– 8'300	
Minderverbrauch hauptsächlich bei den Fotokopien (–Fr. 5'000).		
3101 Druckkosten	+ 20'300	
Mehraufwand infolge Drucks der Statistikbroschüre «Kopf und Zahl 2012», vergleiche Refinanzierung durch den Sponsoringbeitrag von Fr. 20'000 auf Konto 2000.436.		
2050 Amt für öffentlichen Verkehr		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 40'300
Ein Beitrag von Dritten für die Buserschliessung der Shopping Arena, St.Gallen-West, liess sich wegen Konkurs eines Mieters nicht mehr einfordern.		
2100 Kantonsforstamt		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 9'500
Höhere Beiträge an die Versicherungskasse (Einkaufsbeiträge infolge Personaleintritten und Lohnerhöhungen aus Beförderungen).		
317 Spesenentschädigungen		+ 13'500
Einerseits entstanden bei der Übergabe der Amtsleitung beziehungsweise der Amtseinführung höhere Auslagen, andererseits waren für die Wald-Wild-Lebensraum-Kommission keine Ausgaben budgetiert (Fr. 2'700).		
2101 Staatswaldungen		
306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen		+ 8'600
Ausserordentliche Kosten für Sicherheitsbekleidung für Praktikanten (Fr. 5'000) und den Ersatz von Sicherheitshelmen auf Empfehlung der SUVA (Fr. 3'200).		
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+ 11'200
3140 Baulicher Unterhalt von Strassen	+ 7'800	
Wiederherstellung von Waldstrassen wegen Unwetterschäden.		
3142 Baulicher Unterhalt von Hochbauten	+ 4'700	
Unvorhergesehene Dachsanierung der Waldhütte Hohrain, Niederhelfenschwil.		
3149 Anderer baulicher Unterhalt	– 1'300	
Für diversen Kleinstunterhalt bestimmtes Budget von Fr. 1'500 kaum benötigt.		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 19'000
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	+ 1'800	
Reinigung des Schlamm- und Ölabscheiders im Werkhof Goldach als Folge einer Überprüfung und der daraus folgenden Auflage des Amtes für Umweltschutz.		
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	+ 17'200	
Unvorhersehbare Kosten für Reparaturen am Forsttraktor (Fr. 19'700).		
2109 Walderhaltungsmassnahmen (SF)		
360 Staatsbeiträge		+ 27'800
Ersatzaufforstung in Magdenau bei Degersheim.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

212 Waldregionen 1 bis 5 sowie Zentrale Kosten (Globalkredite)

Generelle Bemerkungen

2012 war das vierte operative Betriebsjahr der Waldregionen. Sie weisen Ertragsüberschüsse auf, die geringer sind als in den Vorjahren und in die Globalkreditreserven eingelegt werden. Das erfreuliche Ergebnis ist im Wesentlichen nahe am Voranschlag und auf die folgenden Gründe zurückzuführen:

- Weiterhin Zurückhaltung und Budgettreue auf der Ausgabenseite.
- Die Förster erreichten weiterhin eine gute Produktivität, das bedeutet ein gutes Verhältnis zwischen der Anzahl der im Sinne des Leistungsauftrags verrechenbaren und den nicht verrechenbaren Stunden.

(LK = Leistungskategorie)

212 Waldregionen (Zusammenfassung)

Globalkredite gemäss Kantonsrat 4'476'100
Anpassung Besoldungen LK1 und LK2 um 0.4% (Stufenanstieg) + 22'200
Effektive Globalkredite Waldregionen total **4'498'300**

Globalkredit 2012 Fr.	Rechnung 2012 Fr.	Kredit- abweichung Fr.
4'476'100		
+ 22'200		
4'498'300	4'321'300	177'000

5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)

383 Total Einlagen (netto) in Rückstellung für Globalkredit-Abweichungen.

+ 168'300

Total **Mehrbelastung** Kantonsrechnung durch die Waldregionen (VD + FD)

– 8'800

2120 Zentrale Kosten Waldregionen

– 2'828'900

– 2'837'700

– 8'800

- Gemeinden (25% an LK1 / 35% an LK2)
- Waldeigentümer (65% an LK2)

2121 Waldregion 1

1'646'100

1'614'500

– 31'600

Waldrat 20'000
Leistungskategorie 1 1'256'500
Leistungskategorie 2 369'600

20'000	21'600	+ 1'600
1'256'500	1'233'900	– 22'600
369'600	359'000	– 10'600

Ausserhalb Globalkredit: Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34^{quinquies}) enthält eine Einlage in die allgemeinen Rückstellungen von Fr. 89'700).

5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)

383 Aufwandposten Globalkreditsystem
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung.

+ 31'600

2122 Waldregion 2

1'202'700

1'192'900

– 9'800

Waldrat 20'000
Leistungskategorie 1 975'300
Leistungskategorie 2 207'400

20'000	21'500	+ 1'500
975'300	967'100	– 8'200
207'400	204'300	– 3'100

Ausserhalb Globalkredit: Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34^{quinquies}) enthält eine Einlage in die allgemeinen Rückstellungen von Fr. 88'900).

5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)

383 Aufwandposten Globalkreditsystem
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung.

+ 9'800

2123 Waldregion 3

1'531'500

1'504'200

– 27'300

Waldrat 18'200
Leistungskategorie 1 1'280'200
Leistungskategorie 2 233'100

18'200	20'000	+ 1'800
1'280'200	1'263'900	– 16'300
233'100	220'300	– 12'800

Ausserhalb Globalkredit: Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34^{quinquies}) enthält eine Entnahme aus den allgemeinen Rückstellungen von Fr. 17'400).

5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)

383 Aufwandposten Globalkreditsystem
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung.

+ 27'300

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Globalkredit 2012 Fr.	Rechnung 2012 Fr.	Kredit- abweichung Fr.
2124 Waldregion 4	1'078'700	1'031'100	- 47'600
Waldrat	20'000	15'500	- 4'500
Leistungskategorie 1	870'700	844'300	- 26'400
Leistungskategorie 2	188'000	171'300	- 16'700
<i>Ausserhalb Globalkredit:</i> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Einlage in die allgemeinen Rückstellungen von Fr. 26'700).			
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
383 Aufwandposten Globalkreditsystem			+ 47'600
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung.			
2125 Waldregion 5	1'868'200	1'816'300	- 51'900
Waldrat	20'000	32'900	+ 12'900
Leistungskategorie 1	1'472'400	1'431'800	- 40'600
Leistungskategorie 2	375'800	351'600	- 24'200
<i>Ausserhalb Globalkredit:</i> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Einlage in die allgemeinen Rückstellungen von Fr. 79'300).			
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
383 Aufwandposten Globalkreditsystem			+ 51'900
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung.			
		Vorspalte	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat
		Fr.	Fr.
2150 Landwirtschaftsamt			
303 Arbeitgeberbeiträge			+ 10'000
Höhere Pensionskassenbeiträge: Einkaufsbeiträge beim Eintritt von Mitarbeitenden und auf Lohnerhöhungen, die im Zusammenhang mit Beförderungen gewährt wurden, aber zum Zeitpunkt der Budgetierung nicht bekannt waren.			
340 Ertragsanteile des Bundes			+ 20'700
Höhere Rückerstattung von Beiträgen an den Bund infolge Zweckentfremdungen und Zerstückelungen, vergleiche Konto 2150.4365.			
2156 Landwirtschaftliches Zentrum SG			
301 Besoldungen			+ 165'000
Die Mehrkosten für Beförderungen und Stufenanstiege wurden zentral im Finanzdepartement budgetiert. Weitere Mehrausgaben entstanden durch Kinder- und Ausbildungszulagen (Fr. 50'000), eine zusätzliche Lehrlingsstelle im Gutsbetrieb (Fr. 10'000), eine Projektmitarbeiterin (Fr. 11'100) sowie Aushilfen für den unfallbedingten Ausfall einer Hausdienstmitarbeiterin, die durch Mehreinnahmen von Fr. 23'000 im Konto 2156.4361 teilweise kompensiert wurden.			
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen			+ 17'900
3100 Bürokosten und Drucksachen		+ 27'900	
Der Mehraufwand für Kursmaterial, Fotokopien, Unterrichtsmaterial und Flyer wurde zum Teil durch die Umstellung auf den neuen Kantonsauftritt verursacht, vergleiche teilweise Kompensation in den Konten 2156.4353 Ertrag aus Materialverkäufen (Fr. 12'700), 2156.4341 Beratungseinnahmen und 2156.4920 Verrechnungskonto bzw. Buchs.			
3102 Schulmaterialien und Lehrmittel		- 10'000	
Die Ausgaben und Einnahmen für Schüler-Holzbearbeitungskurse wurden neu über eine Lehrkraft des Bildungszentrums Buchs abgerechnet, vergleiche Konto 2156.4353.			
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt			+ 11'600
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten		+ 10'400	
Bei den Remontierungen in den Reb- und Obstanlagen (Fr. 7'300) sowie für den Ersatz defekter Storen im Schul- und Internatsgebäude (Fr. 6'000) sind in nicht vorhersehbarem Rahmen höhere Kosten entstanden.			
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen		+ 1'200	
Mehrkosten bei der Reparatur der Ernteträgermaschine im Rebberg.			

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
	Fr.	
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+ 5'400
3160 Miet- und Pachtzinse	+ 3'800	
Die Mietkosten für Arbeitsmaschinen (Fr. 1'800) und Stall (Fr. 1'800) wurden neu auf diesem Konto verbucht, jedoch auf den Konten 2156.3188 und 2156.3199 budgetiert.		
3169 Andere Benützungskosten	+ 1'600	
Höhere Kosten für Büroentschädigungen bei nebenamtlichen Beratern (Fr. 800) sowie für Traktormiete bei den Arbeiten in den Versuchsfeldern Flawil (Fr. 800).		
317 Spesenentschädigungen		+ 13'400
Die Entschädigungen für Kost und Logis für Lernende sind höher ausgefallen als budgetiert, vergleiche teilweise Kompensation in den Konten 2156.4270 (Fr. 3'900) und 2156.4325 (Fr. 5'900).		
2300 Amt für Arbeit		
Die in diesem Rechnungsabschnitt enthaltenen Kosten, welche sich nach den Stellensuchendenzahlen richten, sind für den Kanton grundsätzlich kostenneutral, da sie grösstenteils vom Bund refinanziert werden, vergleiche Konto 2300.450 Rückerstattungen des Bundes. Einzige namhafte Ausnahme ist der Kantonsbeitrag an den Bund für die finanzielle Beteiligung der Kantone an den Kosten, die aus der Durchführung der öffentlichen Arbeitsvermittlung (Art. 92 Abs. 7 bis AVIG) und der arbeitsmarktlichen Massnahmen (Art. 59d AVIG) entstehen, vergleiche Konto 2300.350 Entschädigungen an Bund. Deshalb wird auf die detaillierte Begründung je Konto verzichtet.		
309 Anderer Personalaufwand		+ 103'700
3090 Personalbeschaffungskosten	+ 4'500	
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals	+ 103'600	
3099 Anderer Personalaufwand	- 4'400	
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 58'100
3110 Büromaschinen	- 15'100	
3115 Raumausstattung	+ 73'200	
312 Informatik		+ 107'700
3120 Informatik-Investitionskosten	+ 89'300	
3121 Informatik-Betriebskosten	+ 18'400	
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+ 62'300
3142 Baulicher Unterhalt von Hochbauten.	+ 62'300	
317 Spesenentschädigungen		+ 36'900
3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen	- 500	
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	+ 41'600	
3179 Andere Spesenentschädigungen	- 4'200	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 53'700
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+ 19'100	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+ 2'700	
3188 Aufträge an Dritte	+ 31'900	
319 Anderer Sachaufwand		+ 81'600
3192 Rückerstattungen	+ 2'600	
3199 Anderer Sachaufwand	+ 79'100	
2301 Arbeitslosenkasse		
Für die Arbeitslosenkasse hat das Volkswirtschaftsdepartement seit dem Jahr 2009 mit dem Bund eine leistungsabhängige Pauschalentschädigung vereinbart. Diese wird aufgrund der erbrachten Dienstleistungen – und daraus folgend – aus den erarbeiteten Leistungspunkten bemessen. Nach drei positiven Rechnungsabschlüssen hat die Arbeitslosenkasse auch im vergangenen Jahr einen weiteren Überschuss von rund Fr. 2.18 Mio. erzielt. Grundsätzlich wäre auch ein Verlust möglich. Angesichts dieser Rahmenbedingungen wird auf die detaillierte Begründung je Konto verzichtet.		
301 Besoldungen		+ 235'200
3010 Besoldungen	+ 223'200	
3011 A.o. Leistungsprämien	+ 12'000	
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 53'100
309 Anderer Personalaufwand		+ 30'800
3090 Personalbeschaffungskosten	+ 5'200	
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals	+ 23'900	
3099 Anderer Personalaufwand	+ 1'700	
312 Informatik		+ 58'500
3120 Informatik-Investitionskosten	+ 18'900	
3121 Informatik-Betriebskosten	+ 39'600	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat
	Fr.	Fr.
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 8'400
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+ 5'400	
3183 Abgaben und Versicherungen	– 500	
3188 Aufträge an Dritte	+ 3'500	
2303 Einsatzprogramme/Bildung und Coaching		
Die in diesem Rechnungsabschnitt enthaltenen Kosten, welche sich nach den Stellensuchendenzahlen richten, sind für den Kanton kostenneutral, da sie vom Bund vollumfänglich refinanziert werden, vergleiche Konto 2303.450 Rückerstattungen des Bundes. Deshalb wird auf die detaillierte Begründung je Konto verzichtet.		
309 Anderer Personalaufwand		+ 13'200
3090 Personalbeschaffungskosten	+ 3'500	
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals	+ 11'200	
3099 Anderer Personalaufwand	– 1'400	
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 6'800
3100 Bürokosten und Drucksachen	+ 6'800	
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 31'800
3110 Büromaschinen	+ 30'100	
3115 Raumausstattung	+ 1'600	
312 Informatik		+ 84'900
3120 Informatik-Investitionskosten	+ 60'200	
3121 Informatik-Betriebskosten	+ 24'700	
2400 Amt für Natur, Jagd und Fischerei		
313 Verbrauchsmaterialien		+ 27'300
3136 Wasser, Energie und Heizung	+ 23'800	
Die Anhebung der Strompreise für Grossverbraucher um 21 % hat bei der Fischzucht Rorschach – trotz gegenüber den Vorjahren reduziertem Energieverbrauch – Kostensteigerungen verursacht.		
3139 Andere Verbrauchsmaterialien	+ 3'500	
Die Inbetriebsetzung der Fischhälterungsanlage Mühlaus an der Thur erforderte kurzfristig einen leicht höheren Mitteleinsatz.		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 7'700
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	+ 7'700	
Nicht vorhersehbare dringliche Unterhaltsarbeiten an der Wasseraufbereitungsanlage in der Fischzucht Weesen.		
3 Departement des Innern		
3000 Generalsekretariat DI		
309 Anderer Personalaufwand		+ 33'900
3090 Personalbeschaffungskosten	+ 37'600	
Assessments Leitung neues Amt für Handelsregister und Notariate (siehe Antrag auf Mehrausgaben RRB 2012/714).		
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals	– 3'700	
Der budgetierte Betrag für die situative Durchführung FFB wurde nicht benötigt.		
360 Staatsbeiträge		+ 54'300
Der Kreditüberschreitung stehen höhere Beiträge des Bundes gegenüber (siehe Konto 3000.460). Verlagerung der Kosten aus der Kostengruppe Dienstleistungen und Honorare auf die Staatsbeiträge (siehe Konto 3000.318).		
3050 Sozialwerke des Bundes		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 44'900
3186 Entschädigungen	+ 44'900	
Die Durchführungskosten für die Abwicklung der Familienzulagen an Nichterwerbstätige sind entgegen der Aufwandschätzung wesentlich höher ausgefallen. Der hohe Abklärungsbedarf betreffend eine allfällige Erwerbstätigkeit der Eltern zur anderweitigen Finanzierung führen zu höheren Durchführungskosten.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
3051 Ergänzungsleistungen		
360 Staatsbeiträge		+ 6'691'200
Die Zunahme der Anzahl Fälle und die Ablehnung der gesetzlichen Änderungen per 1. Januar 2012 durch Volksentscheid sowie die Bezüger- und Kostenentwicklung führen zu höheren Aufwendungen (Nachtrag zum ELG, Reduktion der persönlichen Auslagen für Heimbewohnende und Erhöhung der Vermögensanrechnung). Siehe auch RRB 2012/716.		
3052 Pflegefinanzierung		
360 Staatsbeiträge		+ 3'887'700
Die Mehraufwendungen sind auf die höhere Anzahl Bezüger mit höheren Pflegeaufwendungen zurückzuführen. Siehe auch RRB 2012/717.		
3100 Amt für Bürgerrecht und Zivilstand		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 11'000
Arbeitgeberbeiträge sind abhängig von der Lohnsumme.		
3150 Amt für Gemeinden		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 15'600
Höhere Arbeitgeberbeiträge infolge überdurchschnittlicher Nachzahlungen.		
3200 Amt für Soziales		
360 Staatsbeiträge		+ 3'718'400
3600 Laufende Beiträge	+ 3'721'200	
Für die Unterbringung von Kindern und Jugendlichen in Kinder- und Jugendheimen mussten aufgrund der Zunahme der Aufenthaltskosten sowie einer leichten Erhöhung der Anzahl Aufenthaltstage höhere Beiträge (Fr. 700'000) ausgerichtet werden (RRB 2012/685). Mehrausgaben (Fr. 3'020'000) für Aufenthalte in Einrichtungen für Menschen mit Behinderung aufgrund der Halbierung der Hilflosenentschädigung durch den Bund und aufgrund höherer Kosten für ausserkantonale Aufenthalte, insbesondere durch Verschiebung der Kostenträger (Entlastung EL, Belastung Staatsbeiträge; RRB 2012/715).		
3605 Investitionsbeiträge	- 2'800	
Investitionsbeiträge an Einrichtungen für Menschen mit Behinderung.		
3450 Handelsregisteramt		
312 Informatik		+ 33'000
3120 Informatik-Investitionskosten	+ 133'500	
Durch die Fusion mit den Amtsnotariaten sind Mehrausgaben für die SBI von Fr. 144'000 (RRB 2012/718) entstanden. Wegen Kapazitätsproblemen seitens Abraxas kann die Migration erst Mitte Februar 2013 durchgeführt werden, weswegen eine Kreditreservierung vorgenommen wurde.		
3121 Informatik-Betriebskosten	- 100'500	
Die gesamten Betriebskosten eGovHR sind für 2012 budgetiert worden. EGovHR wird aber erst 2013 umgesetzt. Dank Lizenzen-Pooling beim ELAR (= Elektronische Langzeitarchivierung) konnten Einsparungen erzielt werden.		
319 Anderer Sachaufwand		+ 14'300
Eine Parteienschädigung vor Bundesgericht und Anwaltskosten in einer Personalstreitigkeit waren nicht budgetiert. Zudem ist diverser Aufwand durch die Fusion mit den Amtsnotariaten über dieses Konto gebucht worden.		
3500 Amtsnotariate		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 284'300
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 12'700	
Die Kosten für die Umstellung der Telefonie anlässlich des Umzugs des Handelsregisteramtes an die Davidstrasse fielen geringer aus als geplant.		
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+ 297'000	
Diese Ausgaben werden gedeckt durch die Mehreinnahmen im Konto 3500.4362: Rückerstattung von Verwaltungskosten.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
	Fr.	Fr.
4 Bildungsdepartement		
4003 Ausbildungsbeihilfen		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 9'200
Aufgrund einer grösseren Zahl von Härtefällen mussten zusätzliche Darlehensforderungen und -verzinsungen abgeschrieben werden.		
4050 Amtsleitung Amt für Volksschule		
312 Informatik		+ 7'000
3121 Informatik-Betriebskosten	+ 7'000	
Mehrkosten für Benutzeraccounts nach Personalmutationen.		
4051 Lehrmittelverlag		
312 Informatik		+ 17'600
3121 Informatik-Betriebskosten	+ 17'600	
Ablösung des eigenen Servers durch einen zentralen Server bei der Firma Abraxas.		
4052 Weiterbildung Schule		
301 Besoldungen		+ 96'800
Die Kursleiterinnen und -leiter wurden vermehrt direkt verpflichtet. Minderaufwand im Konto 4052.318.		
4152 Berufliche Grundbildung		
360 Staatsbeiträge		+ 610'100
Qualifikationsverfahren: Durch die Reform diverser Berufe (neue Bildungsverordnungen) steigen die Aufwendungen und somit auch die Kosten für das Qualifikationsverfahren (RRB 2012/790). Massnahme Nr. 20 des Sparpakets I: Die Wiedereinführung von Teilnahmegebühren für Berufsbildnerkurse wurde vom Kantonsrat nicht unterstützt (RRB 2012/112).		
4156 Berufsfachschulen		
301 Besoldungen		+ 2'449'000
Mehrklassen in der Grundbildung. Der aufgrund der demographischen Entwicklung erwartete Rückgang der Lehrverhältnisse ist noch nicht eingetreten (RRB 2012/901).		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 353'000
Siehe Begründung zu Konto 4156.301.		
313 Verbrauchsmaterialien		+ 302'600
3131 Baustoffe und Material für Unterhalt von Sachgütern	+ 2'700	
Leicht höherer Verbrauchsmaterialbedarf.		
3133 Produktionsstoffe	- 2'400	
Leicht tiefer anfallende Kosten.		
3134 Haushaltmaterialien	- 15'900	
Tieferer Materialverbrauch und Abbau von Lagerbeständen.		
3136 Wasser, Energie und Heizung	+ 299'700	
Höhere Energiepreise. Die periodengerechte Verbuchung der Energiekosten führten beim Gewerblichen Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen zu einem Mehraufwand.		
3137 Lebensmittel	+ 29'400	
Höherer Umsatz in der Mensa am Gewerblichen Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen.		
3139 Andere Verbrauchsmaterialien	- 10'800	
Reduzierte Beschaffung von Verbrauchsmaterial.		
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+ 251'900
3160 Miet- und Pachtzinse	+ 97'400	
Höhere Kosten infolge zusätzlicher Mieträume am Berufs- und Weiterbildungszentrum Rorschach-Rheintal. Erhöhung des Mietzinses für das Schulhaus und den Kollektivtrakt am Berufs- und Weiterbildungszentrum Wil.		
3169 Andere Benützungskosten	+ 154'500	
Mehraufwand der Betriebskosten für die Turnhalle Kreuzbleiche infolge Umstellung der Abrechnungsmodalitäten (einmalig). Höhere Kosten für die externe Turnhallenmiete am Berufs- und Weiterbildungszentrum Rorschach-Rheintal. Höherer Mietzins für die Turnhallenmiete am Berufs- und Weiterbildungszentrum für Gesundheits- und Sozialberufe St.Gallen.		
317 Spesenentschädigungen		+ 158'700
3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen	- 9'900	
Tiefere Spesenentschädigungen für Behörden und Kommissionen.		
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	- 60'200	
Die Spesenaufwendungen fallen tiefer aus als budgetiert.		
3172 Veranstaltungsspesen	+ 228'700	
Mehr Teilnehmende an Sprachaufenthalten und Skilagern in der Grundbildung; Kompensation in Konto 4156.4364 . Neue Angebote in der Höheren Berufs- und Weiterbildung; Mehreinnahmen im Konto 4156.4332.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
	Fr.	Fr.
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 469'100
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Der Minderaufwand verteilt sich auf sieben Berufsfachschulen.	- 30'600	
3183 Abgaben und Versicherungen Der Mehraufwand verteilt sich auf fünf Berufsfachschulen.	+ 6'600	
3185 Kurs- und Projektkosten Mehraufwendungen in der Höheren Berufs- und Weiterbildung am Berufs- und Weiterbildungszentrum Rorschach-Rheintal. Projektkosten für die Zusammenführung der Berufs- und Weiterbildungszentren Wil und Uzwil-Flawil.	+ 146'200	
3186 Entschädigungen Mehraufwand am Gewerblichen Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen.	+ 1'900	
3188 Aufträge an Dritte Einsätze von selbständig erwerbenden Referenten. Teilweise Kompensation in Konto 4156.4332.	+ 345'000	
319 Anderer Sachaufwand		+ 665'800
3192 Rückerstattungen Rückerstattung des Initialbetrages für die Kooperation der Weiterbildungsabteilung Toggenburg mit dem Weiterbildungsverbund Wil-Uzwil. Mehrertrag in Konto 4150.4360.	+ 80'000	
3199 Anderer Sachaufwand Höhere Berufs- und Weiterbildung: Höhere Werbeaufwendungen und Konzeptanpassungen an das neue Erscheinungsbild. Mehreinnahmen in den Konten 4156.4332 und 4156.4399.	+ 585'800	
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 92'600
Abschreibung von Forderungen in der Grundbildung, Weiterbildung und im Brückenangebot.		
352 Entschädigungen an Gemeinden		+ 40'000
Berufs- und Weiterbildungszentrum Sargans: Entschädigung an die Gemeinde Sargans für den Turnunterricht in der neu erstellten regionalen Sportanlage.		
381 Zuweisung an Rückstellungen.		+ 1'729'400
Bildung zweckgebundener Rückstellungen im Weiterbildungsbereich nach Art. 13 EG-BB.		
389 Bevorschussungen		+ 60'400
3891 Zuweisung Betriebsreserven Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen und Kaufmännisches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Bildung zweckgebundener Rückstellungen der Mensen als Betriebsreserve.	+ 60'400	
4200 Amtsleitung Amt für Mittelschulen.		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen.		+ 30'600
Auflösung der Aufsichtskommissionen per 31. Juli 2012. Die Kosten für die letzten sieben Monate wurden unterschätzt.		
317 Spesenentschädigungen		+ 18'600
3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen Siehe Begründung zu Konto 4200.300.	+ 15'700	
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal Mitarbeit in EDK-Gremien: Regelmässige Sitzungen in Bern.	+ 2'900	
4205 Mittelschulen		+ 1'284'700
301 Besoldungen Mehr Klassen als budgetiert. Unvorhergesehene Stellvertretungskosten, teilweiser Mehrertrag in Konto 4205.4361. Abbau Überstunden von Hauptlehrpersonen.		
303 Arbeitgeberbeiträge Siehe Begründung zu Konto 4205.301.		+ 319'000
4230 Amtsleitung Amt für Hochschulen		
303 Arbeitgeberbeiträge Höhere Sozialversicherungsbeiträge und Nachzahlungen in die Pensionskasse.		+ 10'400
4232 Fachhochschulen		
360 Staatsbeiträge Mehr st.gallische Studierende an ausserkantonalen Fachhochschulen.		+ 120'600

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
	Fr.	
5 Finanzdepartement		
5000 Generalsekretariat FD		
301 Besoldungen		+ 54'400
Mehraufwand für Mutterschaftsvertretung sowie für die zusätzliche von Dezember 2012 bis Ende Mai 2013 befristete Teilzeit-Stelle für das Projekt «Entlastungsprogramm und Leistungsüberprüfung 2013» (RRB 2012/751). Es wurde ein Antrag auf Mehrausgaben auf Stufe Departement gestellt. Mehrertrag aus Mutterschafts-Entschädigung siehe Konto 5000.4361.		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 16'200
Siehe Begründung Konto 5000.301. Nachzahlungen in die Versicherungskasse infolge Personalmutationen.		
5009 Kantonshilfskasse (SF)		
360 Staatsbeiträge		+ 30'400
Es kamen mehr erledigte Fälle zur Auszahlung.		
5050 Personalamt		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 48'900
Personalamt (+Fr. 11'900): Mehraufwand aufgrund des Drucks der Broschüre Personalrecht des Kantons St.Gallen. Dem Mehraufwand stehen Mehreinnahmen im Konto 5050.435 gegenüber. Versicherungskassen (+Fr. 32'700): Zusätzliche Versicherten-Information im Zusammenhang mit der Verordnungsrevision. Personal- und Organisationsentwicklung (+Fr. 5'100): Seminarunterlagen Vorgesetztenseminar.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 216'600
Versicherungskassen (+Fr. 174'800): Mehraufwand für den Versicherungsexperten (Teilliquidationsreglement, zusätzliche Abklärungen im Zusammenhang mit der Verordnungsrevision); Genehmigung des Teilliquidationsreglementes durch die Stiftungsaufsicht. Personal- und Organisationsentwicklung (+Fr. 42'300): Externe Führungsberatungen und Teamentwicklungen höher als budgetiert.		
319 Anderer Sachaufwand		+ 9'800
Personalamt (– Fr. 2'500): Weniger Ausgaben als budgetiert. Versicherungskassen (+ Fr. 13'600): Stellenausschreibung Projektleitung und höhere Jahresbeiträge des Schweizerischen Pensionskassenverbandes (ASIP). Personal- und Organisationsentwicklung (– Fr. 1'300): Weniger Ausgaben als budgetiert.		
5052 Risk Management		
Auf das Jahr 2012 wurde die Eigenfinanzierung der Spitalhaftpflichtfälle (SpitH3) eingeführt. Neu werden auch die gegenseitigen Forderungsverhältnisse mit dem Versicherer der extern versicherten, altrechtlichen Spitalhaftpflichtfälle (2000–2008) in die Kantonsrechnung übernommen. Das wiederum hat in diesem Rechnungsabschnitt zu entsprechenden Verwerfungen geführt.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 151'400
3183 Abgaben und Versicherungen	+ 231'400	
Die Kosten sind wegen höherer Versicherungsprämien im Bereich der allgemeinen Betriebshaftpflichtversicherung, wegen grösserer Bauvorhaben und wegen der Absicherung der Restrisiken der Spitäler entstanden.		
3188 Aufträge an Dritte	– 80'000	
Der zusätzliche Mitarbeiter für die Regulierung der Spitalhaftpflichtfälle wurde nicht per 1. Januar 2012 eingestellt, sondern erst per 1. September 2012.		
381 Zuweisung an Rückstellungen		+ 14'975'600
Einlage in die Rückstellung für Forderungen aus altrechtlichen Spitalhaftpflichtfällen (Fr. 9.4 Mio.) sowie für eigenfinanzierte Spitalhaftpflichtfälle (Fr. 3.3 Mio.). Einlage in die allgemeine Rückstellung (Eigenversicherung) aus dem aktuellen Rückstellungsüberschuss der altrechtlichen Spitalhaftpflichtfälle (Fr. 2.3 Mio.). Mehrertrag in Konto 5052.434.		
5054 Dienst für Informatikplanung		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 10'600
Kreditüberschreitung durch Nachzahlungen in die Rentenversicherung, vor allem bei Beförderungen und Stufenanstieg.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 109'000
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	– 6'500	
Abweichung aufgrund Wechsel Verrechnungsmodus Telefonie.		
3188 Aufträge an Dritte	+ 115'500	
Unterstützung der Geschäftsstelle E-Government aufgrund einer Vakanz; Antrag auf Mehrausgaben (RRB 2012/314) Fr. 115'000.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
5056 Amt für Vermögensverwaltung		
301 Besoldungen		+ 108'800
Mehraufwand aufgrund des erfolgsabhängigen Besoldungselements.		
5100 Amtsleitung Kantonales Steueramt		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 48'500
Nachzahlungen in die Versicherungskasse infolge Personalmutationen und Beförderungen.		
5105 Kantonale Steuern		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 1'663'200
Aufgrund höherer Steuerausstände per Ende Jahr mussten die Wertberichtigungen (Delkredere) erhöht werden.		
341 Ertragsanteile der Kantone		+ 1'058'800
Die Ertragsanteile der Kantone haben sich erhöht, da vermehrt Firmen die Quellensteuern ausserkantonaler Mitarbeiter über den Kanton St.Gallen abrechnen (interkantonale Verrechnung).		
342 Ertragsanteile der Gemeinden		+ 12'414'100
Die Ertragsanteile der Gemeinden stehen im direkten Zusammenhang mit den Erträgen der Gewinn- und Kapitalsteuern (Konto 5105.401), den Erträgen aus Quellensteuern (Konto 5105.402) sowie den Nachsteuern aus Einkommens- und Vermögenssteuern (Konto 5105.400). Durch die Mehreinnahmen bei den Gewinn- und Kapitalsteuern erhöhen sich auch die dazugehörigen Ertragsanteile der Gemeinden.		
344 Ertragsanteile Dritter		+ 2'211'400
Die Ertragsanteile Dritter stehen im direkten Zusammenhang mit den Erträgen der Gewinn- und Kapitalsteuern (Konto 5105.401) sowie der Quellensteuern (Konto 5105.402). Durch die Mehreinnahmen bei den Gewinn- und Kapitalsteuern erhöhen sich auch die dazugehörigen Ertragsanteile.		
360 Staatsbeiträge		+ 516'800
Der Aufwand für die Pauschale Steueranrechnung (anteilige Rückerstattung ausländischer Quellensteuern aufgrund Doppelbesteuerungsabkommen) ist von einzelnen Fällen abhängig, welche nicht vorhersehbar sind.		
5106 Bundessteuern		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 22'500
Der Steuerausstand hat sich gegenüber dem Vorjahr erhöht, weshalb eine Erhöhung der Wertberichtigungen (Delkredere) vorgenommen wurde.		
5500 Vermögenserträge		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 101'800
Die Wiedereinführung von Depotgebühren an die St.Galler Kantonalkasse im 4. Quartal 2011 führt auch im Jahr 2012 zu entsprechendem Mehraufwand.		
324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens		+ 2'349'000
Diese Kursverluste müssen in Zusammenhang mit den Buchgewinnen in Konto 5500.424 betrachtet werden.		
381 Zuweisung an Rückstellungen.		+ 13'983'000
Einlage in die Rückstellung für Haftungsrisiken aus der Staatsgarantie für die St.Galler Kantonalkasse, entsprechend der Marktbewertung der sich noch im Finanzvermögen befindlichen Namenaktien (Fr. 4.7 Mio.; siehe Konto 5500.424) sowie Einlage in die Rückstellung für das Dotationskapital der Psychiatrerverbände Süd und Nord (Fr. 9.3 Mio.).		
5506 Rückstellungen (Globalkreditsystem)		
380 Zuweisung an Sondervermögen		+ 247'800
Überführung der Globalkreditrückstellung an den Psychiatrerverbund Süd aufgrund der Verselbständigung per 1. Januar 2012.		
383 Aufwandposten Globalkreditsystem.		+ 364'700
3830 Passivierung Globalkreditabweichungen	+ 168'300	
Einlage der Globalkreditüberschreitungen der Waldregionen 1 bis 5. Vgl. dazu die Ausführungen des VD's zu den Rechnungsabschnitten 2120 bis 2015.		
3832 Deckung aktivierte Globalkreditabweichung	+ 196'500	
Deckung der negativen Globalkreditrückstellung des Psychiatrerverbands Nord aufgrund der Verselbständigung per 1. Januar 2012.		
5509 Verschiedene Aufwendungen und Erträge		
319 Anderer Sachaufwand		+ 20'000'000
Rückerstattung des erfolgsabhängigen Honorars an die beiden Versicherungskassen (VKStP, KLVK) gemäss Vergleich zwischen den Personalverbänden und dem Kanton. Die im Rahmen der Rechnung 2010 gebildete Rückstellung wird gleichzeitig aufgelöst (siehe Konto 5509.481).		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
	Fr.	Fr.
5600 Allgemeiner Personalaufwand		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 15'900
Höhere AHV- und ALV-Kosten als budgetiert.		
307 Rentenleistungen		+ 400'400
Zusätzliche Kosten für eine Austrittsleistung aus der Ruhegehaltsordnung (+Fr. 541'300), der Teuerungsausgleich auf Renten wurde zu hoch budgetiert (–Fr. 140'900).		
317 Spesenentschädigungen		+ 6'300
Kosten für den Aufbau der Schlichtungsstelle in Personalsachen.		
360 Staatsbeiträge		+ 29'924'200
Nachzahlungen Lohngleichheitsklage im Gesundheitsbereich. Die im Rahmen der Rechnung 2010 gebildete Rückstellung von Fr. 25 Mio. wird gleichzeitig aufgelöst (siehe Konto 5509.481).		
6 Baudepartement		
6000 Generalsekretariat BD		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 13'400
Durch Mehreinnahmen gedeckte Mehrausgaben für Kursunterlagen im Zusammenhang mit den Schulungen für Öffentliches Beschaffungswesen (Ertragskonto 6000.439); Professionalisierung der zentralen Personalkartei.		
317 Spesenentschädigungen		+ 7'000
Durch Mehreinnahmen gedeckte Mehrausgaben für Verpflegung im Zusammenhang mit den Schulungen für Öffentliches Beschaffungswesen (Ertragskonto 6000.439).		
319 Anderer Sachaufwand		+ 40'100
Anteil Kanton St.Gallen: Mehrausgaben Energiedirektorenkonferenz.		
6001 Wohnbauförderung		
340 Ertragsanteile des Bundes		+ 5'800
Durch Mehreinnahmen begründete Mehrausgaben, vgl. Konto 6001.4365.		
342 Ertragsanteile der Gemeinden		+ 13'400
Durch Mehreinnahmen begründete Mehrausgaben, vgl. Konto 6001.4365.		
6050 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation		
360 Staatsbeiträge		+ 64'400
3600 Laufende Beiträge	+ 39'600	
Mehraufwand für anteilige Staatsbeiträge an regionalen Planungen.		
3605 Investitionsbeiträge	+ 24'800	
Durch Mehreinnahmen gedeckte Mehrausgaben, vgl. Konto 6050.460.		
6105 Verwaltung der Staatsliegenschaften		
313 Verbrauchsmaterialien		+ 79'300
3134 Haushaltmaterialien	– 1'900	
Minderaufwand bei Wasch- und Reinigungsmitteln.		
3136 Wasser, Energie und Heizung	+ 81'200	
Mehraufwand Wasser, Strom und Gas.		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 79'400
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	+ 94'300	
Mehraufwand für Unterhalt Gebäude und Anlagen.		
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	– 14'900	
Minderaufwand für Unterhalt Betriebseinrichtungen Cafeterias.		
6152 Gemeindestrassen		
360 Staatsbeiträge		+ 133'600
3600 Laufende Beiträge	+ 475'800	
Höhere Beiträge an die Gemeinden aufgrund der höheren Zuweisung aus dem Strassenfonds.		
3605 Investitionsbeiträge	– 342'200	
Minderaufwand für werkgebundene Beiträge an Gemeinden.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
	Fr.	Fr.
6153 Kantonsstrassen		
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+ 1'610'900
3140 Baulicher Unterhalt von Strassen. Genehmigte Mehrausgaben von Fr. 240'000 für Elementarschaden an der Kantonsstrasse Nr. 8, Gossau – Flawil gemäss RRB 2012/434. Die verbleibende Kreditüberschreitung wird durch Mehreinnahmen aus Kostenrückerstattungen kompensiert (Bruttoprinzip).	+ 1'627'000	
3142 Baulicher Unterhalt von Hochbauten. Minderaufwand bei der Sanierung eines Salzsilos.	– 16'100	
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 682'800
3150 Betrieblicher Unterhalt von Strassen. Mehraufwand für den Winterdienst durch Dritte.	+ 692'100	
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	– 7'400	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	– 1'800	
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 19'800
Abschreibung offener Forderungen mit Verlustschein.		
351 Entschädigungen an Kantone		+ 137'300
Höhere Entschädigungen an den Kanton Zürich für den betrieblichen Unterhalt an der A53.		
6154 Nationalstrassen		
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+ 1'436'400
3140 Baulicher Unterhalt von Strassen. Zusatzaufträge des Bundesamtes für Strassen ASTRA für bauliche Unterhaltsprojekte an Nationalstrassen. Die entsprechende Rückvergütung durch das ASTRA ist sichergestellt, vgl. Konto 6154.450.	+ 1'436'400	
6156 Gewässer		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 14'700
Höhere Arbeitgeberbeiträge an die Pensionskasse.		
319 Anderer Sachaufwand		+ 1'643'200
3192 Rückerstattungen Der Überschuss der eingegangenen Bundesbeiträge gemäss Programmvereinbarung an das Projekt Naturgefahren wird zurückgestellt.	+ 1'641'800	
3199 Anderer Sachaufwand	+ 1'400	
6159 Steinbruch Starkenbach		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 8'600
Höhere Arbeitgeberbeiträge an die Pensionskasse.		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 19'000
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	– 6'300	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen. Ausserordentliche Reparaturen an Bagger und Pneulader.	+ 25'300	
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+ 44'200
3169 Andere Benützungskosten Fremdmiete eines mobilen Brechers, um einen Produktionsengpass zu überbrücken.	+ 44'200	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 48'700
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	– 1'000	
3183 Abgaben und Versicherungen Minderaufwand für LSVA-Abgaben, weil die Transporte bei Auslieferungen vermehrt durch Dritte erfolgten, vgl. Konto 6159.3188.	– 49'300	
3186 Entschädigungen	+ 7'000	
3188 Aufträge an Dritte Mehraufwand für Fremdtransporte bei Auslieferungen. Der entsprechende Ertrag aus Transporten ist im Konto 6159.4341 ausgewiesen.	+ 91'900	
381 Zuweisung an Rückstellungen		+ 228'500
Ausgleich des Ergebnisses gemäss RRB 2005/254.		
6200 Amt für Umwelt und Energie		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 88'500
Höhere Arbeitgeberbeiträge an die Pensionskasse.		
340 Ertragsanteile des Bundes		+ 7'500
Höherer Bundesanteil aufgrund Mehreinnahmen Wasserzinsen, vgl. Konto 6200.412.		
360 Staatsbeiträge		+ 713'900
3600 Laufende Beiträge Staatsbeiträge an Pilot- und Demonstrationsanlagen im Energiebereich konnten nicht wie vorgesehen platziert werden. Geringere Staatsbeiträge an die Energieagentur St.Gallen GmbH infolge verzögerter Auslagerung.	– 557'200	
3605 Investitionsbeiträge Mehraufwand beim Kantonalen Energieförderungsprogramm infolge höherer Gesuchseingänge.	+ 1'271'100	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
	Fr.	
7 Sicherheits- und Justizdepartement		
7000 Generalsekretariat SJD		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 10'300
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	– 700	
3183 Abgaben und Versicherungen	+ 300	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Mehraufwand für Anwalts honorare unentgeltliche Prozessführung vor Verwaltungsbehörden.	+ 23'400	
3188 Aufträge an Dritte Minderaufwand bei den externen Honoraren.	– 12'700	
7150 Migrationswesen		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 11'500
Höhere Debitorenverluste aufgrund höherer Gebührentarife.		
7151 Asylwesen		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 47'100
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Mehraufwand für das Containerprovisorium im Asylzentrum Thurhof (Oberbüren) aufgrund feuerpolizeilicher Auflagen sowie zusätzliche Kosten für die Instandsetzung der temporär genutzten Jugendherberge Rapperswil-Jona.	+ 53'700	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Minderaufwand aufgrund kompletter Neuausstattung der Zimmermöbel im Asylzentrum Neckermühle im Vorjahr (Bettwanzen).	– 6'600	
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+ 23'900
Mehraufwand für die Miete der Jugendherberge Rapperswil-Jona; Minderaufwand in Konto 7151.301.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 938'200
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Weniger Porti.	– 8'800	
3182 Medizinische Fremdleistungen Mehraufwand für Kosten, die nicht von der Krankenkasse übernommen werden.	+ 82'000	
3183 Abgaben und Versicherungen Höhere Krankenkassenprämien und -franchisen aufgrund höherer Anzahl Asylsuchender.	+ 326'900	
3184 Arbeitsentgelte Weniger Zivildienstleistende als budgetiert.	– 89'000	
3185 Kurs- und Projektkosten Keine dezentral bezahlte Aus- und Weiterbildung.	– 5'000	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Die Kosten für das Ausschaffungsgefängnis Bazenheid werden neu via interne Verrechnung dem Rechnungsabschnitt 7150 Migrationswesen belastet.	– 105'900	
3188 Aufträge an Dritte Die Zahl der Asylgesuche ist erneut deutlich angestiegen. Die Situation der fast permanenten Überbelegung wurde zusätzlich verschärft durch die aktuelle Zusammensetzung der Asylsuchenden. Um die Sicherheit des Personals, der Bewohnenden sowie des anliegenden Umfelds der Asylzentren zu gewährleisten, wurden private Sicherheitsdienste eingesetzt und Mehrausgaben bewilligt (RRB 2012/407; Fr. 980'000).	+ 761'200	
3189 Andere Fremdleistungen Weniger Spezialunterbringungen von Asylsuchenden.	– 23'100	
352 Entschädigungen an Gemeinden		+ 5'016'300
Mehraufwand aufgrund höherer Bundesbeiträge in Konto 7151.460 (Beiträge für eigene Rechnung): Fr. 2.0 Mio. höhere Sozialhilfepauschalen aufgrund höherer Anzahl Asylsuchender; davon gehen 63.8% an die Gemeinden. Fr. 1.4 Mio. höhere Nothilfepauschalen aufgrund höherer Anzahl Nichteintretens- resp. Negativentscheiden (100% an Gemeinden). Fr. 1.7 Mio. höhere Nothilfepauschalen aufgrund erstmaliger Auszahlung des Ausgleichsanteils (100% an Gemeinden). Auflösung der Reserve aus nicht genutzten vorjährigen Nothilfe-Ausgleichspauschalen von Fr. 1.0 Mio. (63.8% an Gemeinden).		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat
	Fr.	Fr.
7152 Ausweisstelle		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 21'900
3100 Bürokosten und Drucksachen Kauf von 1'000 provisorischen Pässen.	+ 21'900	
312 Informatik		+ 106'100
3120 Informatik-Investitionskosten Von der Regierung genehmigte Mehrausgaben für neue Kartenterminals und neue SAP-Kassenlösung zur Optimierung der Prozesse im Verwaltungszentrum Oberer Graben (RRB 2012/621; Fr. 133'000).	+ 132'900	
3121 Informatik-Betriebskosten Keine Software-Verbesserungen im Bereich der Biometrieerfassung.	- 26'800	
7200 Amt für Justizvollzug		
301 Besoldungen		+ 89'900
Für die Eröffnung der geschlossenen Übergangsabteilung (GÜA) in der Strafanstalt Saxerriet wurden Mehrausgaben bewilligt (RRB 2012/539; Fr. 132'000). Weil Stellen teilweise nicht besetzt werden konnten, wurde der Mehraufwand infolge krankheitsbedingter Ausfälle aufgefangen.		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 59'400
Einerseits gleiche Begründung wie in Konto 7200.301; andererseits zentrale Budgetierung der Nachzahlungen an die Versicherungskasse aufgrund des Stufenanstiegs.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 747'000
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Massnahmenzentrum Bitzi: Es gelang einzelnen Insassen, die Telefonanlage zu manipulieren und ohne Belastung ihrer Telefonkarte zu telefonieren. Es wurde ein Strafverfahren eingeleitet.	+ 6'200	
3182 Medizinische Fremdleistungen Massnahmenzentrum Bitzi: Minderaufwand für externe Therapiekosten.	- 137'000	
3183 Abgaben und Versicherungen Massnahmenzentrum Bitzi und Jugendheim Platanenhof: Minderaufwand für Versicherungsprämien.	- 3'400	
3184 Arbeitsentgelte Es wurden weniger Arbeitsentgelte an Insassen ausbezahlt. Minderaufwand für den Einsatz von Zivildienstleistenden.	- 113'400	
3185 Kurs- und Projektkosten Einsparungen bei den Ausbildungskursen für Insassen.	- 12'900	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Der Eingang an neuen Massnahmenfällen hat sich stabilisiert und es konnten einige Straftäter nach mehrjähriger Behandlung, teilweise auf gerichtliche Anordnung, aus dem Vollzug von stationären therapeutischen Massnahmen entlassen werden. Demgegenüber haben sich die Kosten für die Unterbringung von psychisch gestörten Tätern in psychiatrischen Einrichtungen teilweise massiv erhöht. Die Vollzugskosten für Freiheitsstrafen haben sich auf hohem Niveau stabilisiert (Rechnung 2011: Fr. 13'388'690). Da sich die Wartezeiten für den Eintritt in geschlossene Vollzugseinrichtungen zeitweise etwas verkürzten, konnten verurteilte Personen früher in Vollzugseinrichtungen eingewiesen werden. Dadurch entstanden höhere Kostgelder, weil kantonsintern für den Aufenthalt in einem st.gallischen Gefängnis nur ein stark reduziertes Kostgeld verrechnet wird. Zudem konnten weitere Pendenzen beim Vollzug von Ersatzfreiheitsstrafen abgebaut werden. Obwohl der überwiegende Teil der Schuldner die Geldstrafe oder Busse nachträglich noch bezahlt, bleibt ein Teil der Ersatzfreiheitsstrafen zu vollziehen. Angestiegen sind schliesslich auch die Kosten für medizinische Behandlungen von Insassen, die nur teilweise weiterverrechnet werden können.	+ 982'600	
3188 Aufträge an Dritte Bewährungshilfe: Mehraufwand für Abklärungen im Rahmen des Projekts «Risikoorientierter Sanktionenvollzug». Massnahmenzentrum Bitzi: Mehraufwand für Holzschlag und -transport mit Seilwinden.	+ 24'900	
7250 Kantonspolizei		
317 Spesenentschädigungen		+ 66'400
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal SBB-Tickets in Zusammenhang mit Aus- und Weiterbildung wurden bisher in Konto 7250.3091 verbucht.	+ 70'400	
3172 Veranstaltungsspesen Minderaufwand infolge interner Sparmassnahmen und Verzichtsplanung.	- 51'100	
3179 Andere Spesenentschädigungen Mehraufwand infolge gesteigener Anzahl Sitzungen, Rapporte und Tagungen.	+ 47'100	
319 Anderer Sachaufwand		+ 42'900
Mehraufwand für Präsente bei Pensionierungen.		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 80'000
Mehraufwand bei den Abschreibungen von Bussen, insbesondere bei ausländischen Fahrzeughaltern.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
	Fr.	Fr.
342 Ertragsanteile der Gemeinden		+ 235'100
Höhere Gemeindeanteile an den Ordnungsbussen.		
350 Entschädigungen an Bund		+ 10'900
Höherer Kostenanteil an den Koordinationszentren in Genf und Chiasso.		
7300 Strassenverkehr		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 214'500
Mehr Debitorenverluste aus Verlustscheinen.		
340 Ertragsanteile des Bundes		+ 214'500
Weiterleitung der Bundesanteile an der pauschalen Schwerverkehrsabgabe. Mehreinnahmen in Konto 7300.4060 (Strassenverkehrssteuer).		
7352 Staatsanwaltschaft		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 55'100
Zentrale Budgetierung der Nachzahlungen an die Versicherungskasse aufgrund des Stufenanstiegs.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 4'903'800
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 38'500	
Weitgehende Belastung der Portogebühren durch interne Verrechnung (Konto 7352.390).		
3186 Entschädigungen	+ 40'700	
Höhere Betreuungskosten infolge weiterhin hoher Zahl von Betreuungsfällen.		
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+ 4'919'700	
Mehraufwand für Untersuchungskosten infolge zahlreicher komplexer und aufwändiger Strafverfahren mit Untersuchungshaft sowie Mehrkosten für externe Aufträge (Telefonüberwachungen und -auswertungen, Gutachten, Expertisen, DNA-Auswertungen usw.); Mehraufwand für ausseramtliche Entschädigungen aus privater Verteidigung; deutlicher Mehraufwand für Anwaltshonorare aus amtlicher Verteidigung gemäss der ab 2011 geltenden gesetzlichen Regelung von Art. 132 ff. Schweiz. Strafprozessordnung; Mehraufwand für den Straf- und Massnahmenvollzug bei Jugendlichen infolge höherer Kosten für stationäre Massnahmen aufgrund des kontinuierlichen Anstiegs der Tarife und einzelner kostenintensiver Fälle; demgegenüber deutlicher Mehrertrag in den Konten 7352.431 (Gebühren), 7352.436 (Kostenrückerstattungen) und 7352.437 (Bussen).		
3188 Aufträge an Dritte	- 18'000	
Weniger Auslagen als erwartet für die Leistung von Rechtshilfe.		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 1'121'100
Gegenüber dem Budget deutlicher Anstieg der in Rechnung gestellten Forderungen aus Strafverfahren der Staatsanwaltschaft und der Gerichte (vgl. Mehrertrag in den Konten 7352.431, 7352.436 und 7352.437) sowie der Rückforderungen aus amtlicher Verteidigung mit entsprechend anteilmässiger Erhöhung des Abschreibungsaufwandes infolge Uneinbringlichkeit; hohe Zahl von Abschreibungsfällen aufgrund von Verlustscheinen, mehrjähriger Freiheitsstrafen, Ausschaffung bzw. ausländischem Wohnsitz; Mehraufwand wird teilweise ausgeglichen durch Mehrertrag im Konto 7352.421 (Wiedereingang abgeschriebener Forderungen).		
7400 Amt für Militär und Zivilschutz		
319 Anderer Sachaufwand		+ 216'900
3192 Rückerstattungen	+ 233'500	
Die Rückerstattungen für Wehrpflichtersatzabgaben haben aufgrund vieler nachgeholter Dienstage zugenommen. Mehrertrag im Konto 7400.440 (Anteil Wehrpflichtersatzabgabe).		
3199 Anderer Sachaufwand	- 16'600	
Minderaufwand bei der Katastrophen- und Nothilfe des Zivilschutzes.		
340 Ertragsanteile des Bundes		+ 5'700
3400 Ertragsanteile des Bundes	+ 5'700	
Die Bundesanteile aus Militärgerichtsverfahren waren 2012 höher als üblich. Mehrertrag in Konto 7400.436 (Kostenrückerstattungen).		
351 Entschädigungen an Kantone		+ 10'500
Innerhalb des Zivilschutz-Ausbildungsverbundes hat der Kanton Appenzell Ausserrhoden mehr Kurse durchgeführt. Minderaufwand im Konto 7400.3185 (Kurs- und Projektkosten).		
380 Zuweisung an Sondervermögen		+ 2'198'500
Mehraufwand für Ersatzbeiträge für Schutzraumbauten, die ab 2012 an den Kanton fliessen. Die Beiträge sind zweckgebunden und werden auf entsprechende Gesuche hin den Gemeinden wieder zur Verfügung gestellt. Mehrertrag in gleicher Höhe in Konto 7400.430 (Ersatzabgaben).		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
	Fr.	
8 Gesundheitsdepartement		
8009 Suchtbekämpfungsfonds (SF)		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 19'500
3185 Kurs- und Projektkosten	+ 19'500	
Mehraufwand in Zusammenhang mit der Sensibilisierungskampagne «SOS Spielsucht» (der Umfang des Projekts konnte zum Zeitpunkt der Budgetierung erst grob geschätzt werden).		
8120 Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen		+ 31'800
313 Verbrauchsmaterialien		
3134 Haushaltmaterialien	+ 2'600	
Zusätzliche Kosten infolge Mehrbedarfs.		
3136 Wasser, Energie und Heizung	+ 25'900	
Höherer Stromverbrauch durch neue Laborgeräte.		
3139 Andere Verbrauchsmaterialien	+ 3'300	
Zusätzliche Kosten infolge Mehrbedarfs.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 208'000
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+ 24'300	
Mehraufwand im Bereich der Portokosten, denen Mehrerträge im Konto 8120.432 gegenüberstehen.		
3183 Abgaben und Versicherungen	+ 800	
3186 Entschädigungen	- 1'200	
Weniger Rückforderungen bei nicht beanstandeten Proben.		
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	- 2'000	
Es fielen auf Ebene Amt keine Kosten in Zusammenhang mit Rechtsverfahren an.		
3188 Aufträge an Dritte	+ 186'200	
Seit dem Jahre 2011 werden die Entschädigungen für Tierarztpraxen für die Schlachttieruntersuchung und die Fleischkontrolle nicht mehr über besondere Arbeitsentschädigungen, sondern über Aufträge an Dritte abgerechnet. Diese beiden Konten wurden zusammengeführt. Irrtümlich wurde bei der Budgetierung nur der entsprechende Betrag im Konto 8120.301 übertragen, die bereits im Konto Aufträge an Dritte abgerechneten Zahlen aber nicht berücksichtigt.		
8221 Heimstätten Wil		+ 12'700
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		
3100 Bürokosten und Drucksachen	+ 12'700	
Mehrkosten infolge Gestaltung und Druck von neuen Broschüren (z.B. Patienteninformation, Arbeitstherapeutische Angebote) sowie Zunahme von Kunden-Kopieraufträgen (Mehrerträge in Konto 8221.434).		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 111'000
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+ 3'300	
Seit Anfang 2012 werden alle ausgehenden Briefe und Pakete direkt mit der Post abgerechnet und die Porti werden neu einheitlich auf dem Konto 8221.3180 abgerechnet.		
3182 Medizinische Fremdleistungen	+ 1'300	
Erhöhter Bedarf an medizinischen Fremdleistungen im Wohnheim für psychisch Behinderte.		
3183 Abgaben und Versicherungen	- 2'600	
Tiefere Versicherungsprämien in allen drei Bereichen als budgetiert.		
3185 Kurs- und Projektkosten	- 1'500	
Es fanden weniger Weiterbildungen für Mitarbeitende im geschützten Arbeitsverhältnis statt.		
3188 Aufträge an Dritte	+ 110'400	
Mehraufwand infolge verschiedener Faktoren (Erhöhung Verrechnung für durch die Klinik erbrachte Dienstleistungen sowie Beizug einer auswärtigen Fachperson für die Produkteentwicklung in Zusammenhang mit der neuen Mitgliedschaft bei Culinarium).		
319 Anderer Sachaufwand		+ 7'300
Mehraufwand in Zusammenhang mit der Neubeflagung des Klinikareals.		
8300 Amtsleitung Amt für Gesundheitsversorgung		+ 5'800
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		
Mehraufwand durch den Druck des Flyers «Freie Spitalwahl», dieser Betrag war nicht budgetiert.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat
	Fr.	Fr.
8301 Individuelle Prämienverbilligung IPV		
360 Staatsbeiträge		+ 6'254'100
Mit Beschluss vom 4. Dezember 2012 (RRB 2012/889) hat die Regierung Fr. 7.0 Mio. an Mehrausgaben im Bereich der IPV beschlossen. Der Rechnungsabschluss 2012 für die IPV liegt mit Fr. 205.6 Mio. um Fr. 5.3 Mio. über dem budgetierten Wert (Mehraufwendungen von Fr. 3.0 Mio. bei der ordentlichen IPV und von Fr. 2.3 Mio. bei den anrechenbaren Ersatzleistungen). Die Aufwendungen für die nicht anrechenbaren Ersatzleistungen (von den Gemeinden für den Monat Dezember 2011 im Rahmen der Sozialhilfe und aufgrund von Pfändungsverlustscheinen übernommene Kostenbeteiligungen der obligatorischen Krankenpflegeversicherung und Betreuungskosten) liegen mit Fr. 1.4 Mio. um Fr. 0.95 Mio. über dem budgetierten Wert (Fr. 0.45 Mio.).		
8303 Innerkantonale Hospitalisation		
Hinweise: Mit der neuen Spitalfinanzierung ab dem Jahr 2012 gilt ein massiv veränderter Finanzierungsmechanismus. Damit zusammenhängend wurde die institutionelle Gliederung des GD's angepasst. Die vier kantonalen Spitalregionen, die zwei Psychiatrischen Dienste und die Geriatriische Klinik St.Gallen werden nicht mehr mittels nachkalkuliertem Globalkredit finanziert. Somit fallen die umfangreichen Ausführungen und detaillierten Angaben zur Nachkalkulation ab der Rechnung 2012 weg. Obwohl per Saldo für den Kanton ein Minderaufwand resultiert, werden die wichtigsten Abweichungen nachfolgend aufgeführt und kurz begründet. Die Gewinnanteile des Kantons an den vier Spitalverbunden werden im FD unter Konto 5500.426 ausgewiesen.		
360 Staatsbeiträge (Kreditunterschreitung = Minderaufwand)		- 12'636'400
3622 SB an Gemeinden; Spitäler	- 1'924'500	
Der tiefere Kantonsbeitrag an die Geriatriische Klinik St.Gallen AG ist v.a. auf eine tiefere Baserate und auf einen tieferen Schweregrad bei den Behandlungen zurückzuführen, auch wenn die Fallzahlen im stationären Bereich und die Anzahl Pflgegetage in der Tagesklinik – verglichen mit dem Voranschlag 2012 – höher ausgefallen sind.		
3632 SB an eigene Anstalten, Spitäler	- 9'942'100	
Beiträge an die vier kantonalen Spitalverbunde:		
– Kantonsspital St.Gallen (Spitalverbund 1); –Fr. 1'194'800		
Der tiefere Kantonsbeitrag ist v.a. auf tiefere Fallzahlen bei den kranken- und unfallversicherten st.gallischen Patientinnen und Patienten zurückzuführen, auch wenn der Schweregrad der Behandlungen und die SwissDRG-Zusatzentgelte bzw. -zuschläge – verglichen mit dem Voranschlag – höher ausgefallen sind.		
– Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland (Spitalverbund 2); –Fr. 2'408'400		
Der tiefere Kantonsbeitrag ist v.a. auf tiefere Fallzahlen bei den kranken- und unfallversicherten st.gallischen Patientinnen und Patienten sowie auf einen tieferen Schweregrad bei den krankenversicherten st.gallischen Patientinnen und Patienten zurückzuführen, auch wenn die Baserate, der Schweregrad bei den unfallversicherten Patientinnen und Patienten der Behandlungen und die SwissDRG-Zusatzentgelte bzw. -zuschläge – verglichen mit dem Voranschlag – höher ausgefallen sind.		
– Spital Linth (Spitalverbund 3); –Fr. 1'790'000		
Der tiefere Kantonsbeitrag ist v.a. auf tiefere Fallzahlen bei den krankenversicherten st.gallischen Patientinnen und Patienten zurückzuführen, auch wenn die Baserate, die Fallzahlen bei den unfallversicherten st.gallischen Patientinnen und Patienten, der Schweregrad und die SwissDRG-Zuschläge – verglichen mit dem Voranschlag – höher ausgefallen sind.		
– Spitalregion Fürstenland Toggenburg (Spitalverbund 4); –Fr. 4'548'900		
Der tiefere Kantonsbeitrag ist v.a. auf tiefere Fallzahlen bei den kranken- und unfallversicherten st.gallischen Patientinnen und Patienten sowie auf einen tieferen Schweregrad bei den krankenversicherten st.gallischen Patientinnen und Patienten zurückzuführen, auch wenn die Baserate, der Schweregrad bei den unfallversicherten Patientinnen und Patienten der Behandlungen und die SwissDRG-Zuschläge – verglichen mit dem Voranschlag – höher ausgefallen sind.		
3632 SB an eigene Anstalten; psych. Kliniken	+ 1'033'500	
Beiträge an die zwei kantonalen Psychiatrierverbunde:		
– Psychiatrierverbund Süd; +Fr. 99'700		
Der höhere Kantonsbeitrag ist v.a. auf höhere Beiträge an die psychiatrischen Ambulatorien (für Leistungen an st.gallischen Patientinnen und Patienten) und auf Modellprogramme zurückzuführen, auch wenn die Beiträge für die Lehre, für die stationäre Versorgung und für die psychiatrischen Tageskliniken – verglichen mit dem VA 2012 – tiefer ausgefallen sind.		
– Psychiatrierverbund Nord; +Fr. 933'900		
Der höhere Kantonsbeitrag ist v.a. auf höhere Pflgegetage bei den krankenversicherten st.gallischen Patientinnen und Patienten und auf höhere Beiträge an die psychiatrischen Ambulatorien (für Leistungen an st.gallischen Patienten) zurückzuführen, auch wenn die Beiträge für die psychiatrischen Tageskliniken – verglichen mit dem VA 2012 – tiefer ausgefallen sind.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Voranschlag 2011	Nachkalkulation 2011
3652 SB an private Institutionen; Spitäler Die Abweichung ist v.a. auf tiefere Beiträge an die Klinik Marienfried (tiefere Fallzahl, tiefere Baserate), an die Klinik St.Georg (2012: geschlossen) und an die Kliniken Valens / Walenstadtberg (weniger Pflagestage, tiefere Tarife) zurückzuführen, während die Beiträge an das Ostschweizer Kinderspital (v.a. Zunahme bei den ambulanten Leistungen), an die Hirsländeklinik Stephanshorn (höhere Fallzahl, tieferer Schweregrad bei den Behandlungen, höhere Baserate) und an die Rosenklinik am See (höhere Fallzahl, höherer Schweregrad, tiefere Baserate) höher ausgefallen sind.	– 629'700	
3652 SB an private Institutionen; psych. Kliniken Der tiefere Kantonsbeitrag an das KJPZ Sonnenhof ist v.a. auf weniger Pflagestage bei st.gallischen Patientinnen und Patienten zurückzuführen.	– 1'065'600	
3652 SB an private Institutionen; Jugendschutz Das Defizit des Kinderschutzzentrums Romerhuus hat aufgrund einer höheren Anzahl Pflagestage und höherer Behandlungserträge abgenommen.	– 107'800	
8304 Ausserkantonale Hospitalisation		
360 Staatsbeiträge Der höhere Beitrag an ausserkantonale Spitäler und Kliniken ist v.a. auf höhere Fallzahlen bei den Akutspitälern, eine höhere Anzahl Pflagestage bei den psychiatrischen Kliniken und Rehabilitationskliniken, höhere Tarife und ein höherer Schweregrad – verglichen mit dem Voranschlag 2012 – zurückzuführen.		+ 20'000'000

8309 Zentrum für Labormedizin (Institution mit Ertragsüberschussvorgabe)

Generelle Bemerkungen

Der erste Teil der Abweichungen zeigt die Mehr-/Minderbelastung des Zentrums für Labormedizin (ZLM) in der Rechnung des Kantons. Der zweite Teil der Abweichungen zeigt das Ergebnis der Nachkalkulation des Zentrums für Labormedizin. Die Bildung und Auflösung von Rückstellungen werden zentral im Rechnungsabschnitt 5506 «Rückstellungen» im Finanzdepartement ausgewiesen.

Nachkalkulation der Ertragsüberschussvorgabe des Zentrums für Labormedizin

Die definitive Ertragsüberschussvorgabe ist abhängig von den effektiv erbrachten Leistungen und wird über eine Nachkalkulation ermittelt. Bestandteil dieser Nachkalkulation bilden auch exogene Faktoren. Bei den Ertragsüberschussvorgaben je Laborleistung erfolgt keine Nachkalkulation. Die Nachkalkulation wurde von der Regierung 19. Februar 2013 (RRB 2012/108) genehmigt.

Grundsätzlich wird bei den Laborleistungen das Mengengerüst gemäss Voranschlag 2012 durch das effektive Mengengerüst des Jahres 2012 ersetzt. Nachkalkuliert werden zudem die Beiträge für Gemeinwirtschaftliche Leistungen, Hochbauten und Sonderkredite.

Das ZLM verzeichnete bei den humanmedizinischen Laborleistungen – gegenüber dem Voranschlag – eine Zunahme der Anzahl Analysen um rund 3.4% (von 2'697'500 auf 2'788'462 Untersuchungen), bei den veterinärmedizinischen Laborleistungen einen Rückgang der Anzahl Analysen um 5.7% (von 230'000 auf 216'866 Untersuchungen). Die Beiträge für Gemeinwirtschaftliche Leistungen, Hochbauten und Sonderkredite bleiben im Vergleich zum Voranschlag nahezu unverändert.

Die exogenen Faktoren führen insgesamt zu einer Reduktion der Ertragsüberschussvorgabe von rund Fr. 0.1 Mio., dies beinhaltet die Ausbildungskosten für biomedizinische Analytikerinnen und Analytiker auf Stufe Höhere Fachschule (HF BMA).

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Ertragsüberschuss- vorgabe Fr.	Rechnung 2012 Fr.	Kredit- abweichung Fr.
8309 Zentrum für Labormedizin (ZLM)			
Ertragsüberschussvorgabe Kantonsrat gemäss Voranschlag 2012	(1) – 717'700		
Veränderung Ertragsüberschussvorgabe durch Nachkalkulation (s.u.)	– 249'400		
Nachkalkulierter Ertragsüberschussvorgabe	(2) – 967'100		
Rechnungsergebnis vor Beiträgen eigener Anstalten	(3) – 1'480'178		
460 Beiträge eigener Anstalten			
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Überschreitung der Ertragsüberschussvorgabe des ZLM.	(1,2) – 717'700	– 967'100	– 249'400
Gewinnverwendung:			
Nachkalkulierte Ertragsüberschussvorgabe	(2) – 967'100		
Rechnungsergebnis ZLM vor Beiträge eigener Anstalten	(3) – 1'480'178		
Jahresgewinn Zentrum für Labormedizin	+ 513'078		
Zuweisung an Pflichtreserve des ZLM (20% des Gewinns)	102'616		
Zuweisung an die freien Reserven des ZLM (50% vom Rest)	205'231		
Zuweisung an den Kanton (50% vom Rest)	205'231		
5500 Vermögenserträge			
426 Vermögenserträge aus Beteiligungen Verwaltungsvermögen			– 205'231
Mehrertrag durch 50% Gewinnanteil des Kantons.			
Total Mehrertrag in der Kantonsrechnung durch ZLM (GD und FD)			– 454'631
		Voranschlag 2012	Nachkalkulation 2012
Nachkalkulation Ertragsüberschussvorgabe 2012 des Zentrums für Labormedizin			
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen		480'000	589'500
2. Humanmedizinische Laborleistungen		– 2'108'500	– 2'533'665
3. Veterinärmedizinische Laborleistungen		216'000	281'670
4. Hochbauten		440'000	440'200
5. Sonderkredite		254'800	132'000
Rundung		–	95
Exogene Faktoren		–	123'100
Ertragsüberschussvorgabe		– 717'700	– 967'100
Erhöhung Ertragsüberschussvorgabe durch Nachkalkulation			– 249'400

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
9 Gerichte		
9001 Kreisgerichte		
301 Besoldungen		+ 636'300
Umlage 1.3 Stellen von Konto 9002.301; Planstellen (CH StPO und ZPO). Umlage Kredit von Konto 9002.301 (Aushilfspersonal) für aufwändige Straffälle. Diverse längere krankheitsbedingte Abwesenheiten.		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 156'000
Mehraufwand Folgekosten Konto 9001.301 sowie Nachzahlungen Arbeitgeberbeiträge in Versicherungskasse.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 806'900
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+ 3'100	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+ 803'900	
Verfahrenskosten: Der Mehraufwand wird kompensiert durch einen entsprechenden Mehrertrag im Konto 9001.4362).		
Gerichtskosten unentgeltliche Prozessführung: Aufwändige Fälle.		
9002 Kantonsgericht		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 116'000
Mehraufwand Verfahrenskosten, Untersuchungskosten, Kosten aus Rechtsstreitigkeiten sowie Gerichtskosten unentgeltliche Prozessführung.		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 32'400
Mehraufwand: Abschreibungen Gerichtsgebühren grössere Fälle.		
9006 Rechtsaufsicht		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen		+ 12'600
Mehr Sitzungen von Anwalts- und Rechtsagentenprüfungen. Andererseits Mehreinnahmen im Konto 9006.431.		
319 Anderer Sachaufwand		+ 7'600
Mehraufwand Infrastruktur Anwalts- und Rechtsagentenprüfungen.		
9050 Versicherungsgericht		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 32'400
Mehraufwand für medizinische Gutachten in Folge BGE 137 V 210.		
9051 Verwaltungsrekurskommission		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 11'500
Nachzahlungen Arbeitgeberbeiträge in Versicherungskasse.		

