



Rechnung 2018

Inhaltsverzeichnis

I.	Bericht zur Rechnung 2018	1	3	Departement des Innern	67
II.	Finanzierungsausweis	47	300	Generalsekretariat DI	67
III.	Erfolgsrechnung	51	3000	Generalsekretariat DI	67
Institutionelle Gliederung		51	305	Sozialwerke	67
0	Räte	53	3050	Sozialwerke des Bundes	67
010	Räte	53	3051	Ergänzungsleistungen	67
0100	Kantonsrat	53	3052	Pflegefinanzierung	68
0102	Regierung	53	310	Amt für Bürgerrecht und Zivilstand	68
1	Staatskanzlei	54	3100	Amt für Bürgerrecht und Zivilstand	68
100	Staatskanzlei	54	315	Amt für Gemeinden	68
1000	Staatskanzlei	54	3150	Amt für Gemeinden	68
1001	Fachstelle für Datenschutz	54	320	Amt für Soziales	69
105	Materialzentrale	55	3200	Amt für Soziales	69
1050	Materialzentrale	55	325	Amt für Kultur	70
2	Volkswirtschaftsdepartement	56	3250	Amt für Kultur	70
200	Generalsekretariat VD	56	3251	Stiftsarchiv	70
2000	Generalsekretariat VD	56	3259	Lotteriefonds (SF)	71
205	Amt für öffentlichen Verkehr	56	340	Konkursamt	71
2050	Amt für öffentlichen Verkehr	56	3400	Konkursamt	71
210	Kantonsforstamt	57	355	Amt für Handelsregister und Notariate	72
2100	Kantonsforstamt	57	3550	Amt für Handelsregister und Notariate	72
2101	Staatswaldungen	57	4	Bildungsdepartement	73
2109	Walderhaltungsmassnahmen (SF)	58	400	Generalsekretariat BLD	73
212	Waldregionen	58	4000	Generalsekretariat BLD	73
2120	Finanzierung Waldregionen	58	4003	Ausbildungsbeihilfen	73
2121	Waldregion 1	58	405	Amt für Volksschule	73
2122	Waldregion 2	59	4050	Amtsleitung AVS	74
2123	Waldregion 3	60	4051	Lehrmittelverlag	74
2124	Waldregion 4	60	4052	Weiterbildung Schule	75
2125	Waldregion 5	61	4053	Sonderschulen	75
215	Landwirtschaftsamt	61	415	Amt für Berufsbildung	75
2150	Landwirtschaftsamt	61	4150	Amtsleitung ABB	75
2156	Landwirtschaftliches Zentrum SG	62	4151	Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung	76
240	Amt für Natur, Jagd und Fischerei	63	4152	Berufliche Grundbildung	76
2400	Amt für Natur, Jagd und Fischerei	63	4153	Höhere Berufs- und Weiterbildung	76
245	Amt für Wirtschaft und Arbeit	64	4156	Berufsfachschulen	77
2450	Amtsleitung/Support	64	420	Amt für Mittelschulen	78
2451	Standortförderung	64	4200	Amtsleitung AMS	78
2452	Arbeitsbedingungen	65	4205	Mittelschulen	78
2455	Arbeitslosenversicherung	65	423	Amt für Hochschulen	79
2456	Arbeitslosenkasse	66	4230	Amtsleitung AHS	79
2458	Tourismusrechnung (SF)	66	4231	Universitäre Hochschulen	79
2459	Arbeitsmarktfonds (SF)	66	4232	Fachhochschulen	79
			430	Amt für Sport	80
			4300	Amt für Sport	80
			4309	Sport-Toto-Fonds (SF)	80

Inhaltsverzeichnis

5	Finanzdepartement	81	725	Kantonspolizei	100
500	Generalsekretariat FD	81	7250	Kantonspolizei	100
5000	Generalsekretariat FD	81	730	Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt	101
5009	Kantonshilfskasse (SF)	81	7300	Strassenverkehr	101
505	Zentrale Dienste	81	7301	Schifffahrt	102
5050	Personalamt	81	7309	Strassenfonds (SF)	102
5051	Amt für Finanzdienstleistungen	82	735	Strafuntersuchung	102
5052	Risk Management	82	7352	Staatsanwaltschaft	102
5054	Dienst für Informatikplanung	83	740	Amt für Militär und Zivilschutz	103
5055	Finanzkontrolle	83	7400	Amt für Militär und Zivilschutz	103
510	Kantonales Steueramt	83	8	Gesundheitsdepartement	105
5100	Amtsleitung KStA	83	800	Generalsekretariat GD	105
5105	Kantonale Steuern	84	8000	Generalsekretariat GD	105
5106	Bundessteuern	84	8009	Suchtbekämpfungsfonds (SF)	105
550	Allgemeiner Finanzaufwand und -ertrag	85	803	Kantonsarztamt	106
5500	Vermögenserträge	85	8030	Kantonsarztamt	106
5501	Passivzinsen	85	8039	Suchtbekämpfungsfonds (SF)	106
5502	Interne Verzinsung	85	805	Amt für Gesundheitsvorsorge	106
5505	Abschreibungen	86	8050	Amt für Gesundheitsvorsorge	106
5506	Rücklagen	86	810	Aus- und Weiterbildung	107
5509	Verschiedene Aufwendungen und Erträge	86	8109	Andere Aus- und Weiterbildung	107
560	Allgemeiner Personalaufwand	86	812	Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen	107
5600	Allgemeiner Personalaufwand	87	8120	Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen	107
6	Baudepartement	88	8121	Tiergesundheit	108
600	Generalsekretariat BD	88	8129	Tierseuchenkasse (SF)	108
6000	Generalsekretariat BD	88	830	Amt für Gesundheitsversorgung	108
6001	Wohnbauförderung	88	8300	Amtsleitung AfGVE	108
6009	Mietwohnungsfonds (SF)	89	8301	Individuelle Prämienverbilligung	109
605	Amt für Raumentwicklung und Geoinformation	89	8302	Zentrale Kosten Spitäler und Kliniken	109
6050	Amt für Raumentwicklung und Geoinformation	89	8303	Innerkantonale Hospitalisation	109
610	Hochbauamt	90	8304	Ausserkantonale Hospitalisation	110
6100	Amtsleitung HBA	90	8305	Ambulante Versorgung	110
6105	Verwaltung der Staatsliegenschaften	90	8309	Zentrum für Labormedizin	110
6106	Bauten und Renovationen	91	9	Gerichte	111
615	Tiefbauamt	91	900	Zivil- und Strafrechtspflege	111
6150	Amtsleitung TBA	91	9001	Kreisgerichte	111
6152	Gemeindestrassen	91	9002	Kantonsgericht	111
6153	Kantonsstrassen	92	9004	Anklagekammer	112
6154	Nationalstrassen	92	9005	Schlichtungsstellen	112
6156	Gewässer	93	9006	Rechtsaufsicht	112
6159	Steinbruch Starkenbach	94	905	Verwaltungsrechtspflege	113
620	Amt für Umwelt	94	9050	Versicherungsgericht	113
6200	Amt für Umwelt	94	9051	Verwaltungsrekurskommission	113
625	Amt für Wasser und Energie	95	9052	Verwaltungsgericht	114
6250	Amt für Wasser und Energie	95	Artengliederung (HRM2)	115	
7	Sicherheits- und Justizdepartement	97			
700	Generalsekretariat SJD	97			
7000	Generalsekretariat SJD	97			
715	Migrationsamt	97			
7150	Migrationswesen	97			
7151	Asylwesen	98			
7152	Ausweisstelle	99			
720	Amt für Justizvollzug	99			
7200	Amt für Justizvollzug	99			

IV. Investitionsrechnung	119
Objektgliederung	119
A Investitionen und Investitionsbeiträge	121
A0 Hochbauten	121
A00 Allgemeine Verwaltung	121
A0029 Verwaltungsliegenschaften	121
Verwaltungszentrum Oberer Graben St.Gallen	121
Lämmlibrunnenstrasse 54, St.Gallen, Innensanierung	121
A01 Öffentliche Sicherheit	122
A0110 Polizei	122
Polizeiposten Wil, Neubau	122
A0130 Strafvollzug	122
Regionalgefängnis Altstätten, Erweiterung	122
Strafanstalt Saxerriet Neubau Unterhaltszentrum	122
Strafanstalt Saxerriet Wärmeverbund	122
A02 Bildung	123
A0230 Berufliche Grundbildung	123
Landwirtschaftliches Zentrum SG, Teilabbruch und Ersatzneubau Landwirtschaftsschule	123
A0252 Mittelschulen	123
KS Heerbrugg Sanierung/Erweiterung	123
KS Sargans, Teilabbruch und Erweiterung	123
A0271 Universitäre Hochschulen	123
Universität St.Gallen Teilerneuerung Bibliotheksgeb	124
A0273 Fachhochschulen	124
Fachhochschulzentrum St.Gallen, Neubau	124
HSR Rapperswil Forschungszentrum	124
A03 Kultur, Freizeit, Kirche	124
A0329 Kultur, allgemein	124
Theater St.Gallen Erneuerung und Umbau	124
A04 Gesundheit	125
A0411 Spitäler	125
Kantonsspital St.Gallen Erweiterung Haus 24	125
Kantonsspital St.Gallen Pathologie/Rechtsmedizin	125
Kantonsspital St.Gallen Sanierung/Umsetzung Haus 02	125
Kantonsspital St.Gallen Erweiterung Notaufnahme	125
Kantonsspital St.Gallen Haus 07A/07B, Neubau	125
Spital Wil; Erneuerung/Umbau Notfall, Labor, Verwaltung	126
Spital Altstätten, Erneuerung und Erweiterung	126
Spital Grabs, Erneuerung und Erweiterung	126
Spital Linth, Erneuerung und Erweiterung (2. Etappe)	126
Spital Wattwil, Erneuerung und Erweiterung	126
A0413 Psychiatrische Kliniken	126
Psych. Klinik Pfäfers Sanierung Klostergebäude	126
Psych. Klinik Wil Teilsanierung Haus A01	126
Psych. Klinik Wil Einbau Forensikstation (A09)	126
Psych. Klinik Wil Ern. Unterstationen/Werkleitz	127
A08 Volkswirtschaft	127
A0820 Jagd und Fischerei	127
Fischereizentrum Steinach Neubau	127
A1 Technische Einrichtungen	127
A10 Allgemeine Verwaltung	128
A1022 Allgemeine Verwaltung	128
E-Government 2008–2012	128
E-Government 2013–2017	128
Arbeitsplatz der Zukunft	128
Ersatz Telefonie	128
Einführung GEVER	128
A11 Öffentliche Sicherheit	129
A1111 Polizei	129
KAPOGesMOBILE	129

A12 Bildung	129
A1230 Berufliche Grundbildung	129
Schuladministrationslösung EDUC+ (Sekundarstufe II)	129
A2 Investitionsbeiträge	129
A22 Bildung	129
A2220 Sonderschulen	130
Sprachheilschule St.Gallen, Neubau «Mädchenhaus»	130
A23 Kultur, Freizeit, Kirche	130
A2311 Museen und bildende Kunst	130
Naturmuseum St.Gallen	130
A24 Gesundheit	130
A2411 Spitäler	130
Geriatrische Klinik St.Gallen Erneuerung	130
A26 Verkehr	131
A2629 Öffentlicher Verkehr	131
Bahnhofplatz St.Gallen Bushof	131
S-Bahn Zürich 4. Teilergänzung	131
Appenzellerbahnen Durchmesserlinie	131
HSV-Verlängerung Goldach-Rorschach, Publ.anlagen	131
Rorschach-Stadt	131
A28 Volkswirtschaft	131
A2850 Industrie, Gewerbe, Handel	132
NTB Buchs; Forschungs- und Innovationszentrum	132
Rheintal	132
B Strassenbau	133
B0 Strassenbau	133
B06 Verkehr	133
B0613 Kantonsstrassen	133
Kantonsstrassenbau	133
C Finanzierungen	134
C0 Darlehen	134
C02 Bildung	134
C0220 Sonderschulen	134
Darlehen an Sonderschulen	134
C0299 Bildung, allgemein	134
Studiendarlehen	134
C04 Gesundheit	134
C0411 Spitäler	135
Geriatrische Klinik St.Gallen	135
Kinderspital St.Gallen	135
Spitalverbunde (Kanton St.Gallen)	135
C05 Soziale Wohlfahrt	135
C0550 Behinderteneinrichtungen	135
Darlehen an Behinderteneinrichtungen	135
C06 Verkehr	136
C0629 Öffentlicher Verkehr	136
Schweiz. Südostbahn	136
C07 Umwelt, Raumordnung	136
C0791 Entwicklungskonzepte	136
NRP-Darlehen	136
C08 Volkswirtschaft	136
C0812 Strukturverbesserungen	137
Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft	137
C0890 Sonstige gewerbliche Betriebe	137
Abraxas Informatik AG	137

Inhaltsverzeichnis

C1	Beteiligungen	137
C10	Allgemeine Verwaltung	137
C1022	Allgemeine Verwaltung	137
	Abraxas Informatik AG	138
	Abraxas-VRSG Holding AG	138
C14	Gesundheit	138
C1411	Spitäler	138
	Spitalverbunde; Erhöhung Dotationskapital (Sacheinlage)	138
C18	Volkswirtschaft	138
C1890	Sonstige Gewerbliche Betriebe	138
	Schweizer Salinen AG	139
C2	Finanzierungsbeiträge	139
C20	Allgemeine Verwaltung	139
C2022	Allgemeine Dienste	139
	Ausfinanzierung St.Galler Pensionskasse	139
	Einmaleinlage in die St.Galler Pensionskasse	139

Artengliederung (HRM2)	141
-------------------------------	-----

Jahresrechnung

V.	Bilanz	147
VI.	Erfolgsrechnung	151
	Mehrstufige Erfolgsrechnung (HRM2)	153
	Funktionale Gliederung (HRM2)	155
VII.	Investitionsrechnung	163
	Funktionale Gliederung (HRM2)	163
VIII.	Geldflussrechnung	171
	Direkte Geldflussrechnung	173
	Indirekte Geldflussrechnung	174
IX.	Eigenkapitalnachweis	175

X.	Anhang	179
A	Gesetzliche Grundlagen	181
B	Angewandetes Regelwerk	181
C	Rechnungslegungsgrundsätze	183
D	Konsolidierungsgrundsätze	184
E	Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	184
F	Erläuterungen zur Jahresrechnung	185
	Finanzanlagen	185
	Sachanlagen	187
	Beteiligungsspiegel	188
	Anlagespiegel	191
	Kurzfristige Rückstellungen	197
	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	103
	Langfristige Rückstellungen	204
	Verbindlichkeiten Spezialfinanzierungen/Fonds im FK	204
	Gewährleistungsspiegel	205
	Entwicklung der Bilanzpositionen	206
	Ergebnisse der ER/IR	207
G	Zusätzliche Angaben, die für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sowie der finanziellen Risiken von Bedeutung sind	208
H	Finanzkennzahlen	208
I	Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	209

Übrige Angaben

XI.	Sonderrechnungen	211
	Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit	211
	Staatsfonds	213
	Stiftungen mit eigener Rechtspersönlichkeit	217
	Irma und Samuel Teitler Stiftung	219
	Ernst-Schröpf-Stiftung: Stiftungsvermögen	221
	St.Gallische Kulturstiftung	223
XII.	Sonstige externe Jahresrechnungen	227
	Unfallfonds	229
	Rheinfonds	230
	Familienausgleichskasse für das Staatspersonal	231
	Kantonale Arbeitslosenkasse	232
XIII.	Verzeichnis der Sonderkredite der Erfolgsrechnung	233
XIV.	Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen	237

Buchstaben in Kolonne «Budget»

N = Vom Kantonsrat bewilligte Nachtragskredite

Buchstabe in Kolonne «Rechnung»

K = Von der Regierung bewilligte Kreditreservierungen

I. Bericht zur Rechnung 2018

Rechnung 2018

Bericht der Regierung vom 19. März 2018

Inhaltsverzeichnis zum Bericht der Rechnung 2018

1	Überblick	4
1.1	Ergebnis	4
1.2	Bewertungskorrektur Beteiligungen Spitalverbunde	7
1.3	Entwicklung von Aufwand und Ertrag	7
1.4	Entwicklung der Reserven	9
1.5	Beurteilung des Ergebnisses und Ausblick	10
2	Erfolgsrechnung	12
2.1	Übersicht	12
2.2	Abweichungen zum Budget	13
2.3	Abweichungen zur Vorjahresrechnung	17
2.3.1	Personalaufwand	17
2.3.2	Sachaufwand	19
2.3.3	Informatikaufwand	20
2.3.4	Staatsbeiträge	21
2.3.5	Übriger Aufwand	22
2.3.6	Steuerertrag	24
2.3.7	Vermögenserträge	27
2.3.8	Übrige Erträge	28
2.4	Institutionen mit nachkalkuliertem Staatsbeitrag oder Globalkredit	31
3	Investitionsrechnung	32
3.1	Übersicht	32
3.2	Abweichungen zum Budget	33
3.3	Finanzierung	34
3.3.1	Finanzierungsausweis	34
3.3.2	Selbstfinanzierungsgrad	34
4	Geldflussrechnung	35
4.1	Einleitung	35
4.2	Analyse	35
5	Bilanz	36
5.1	Übersicht	36
5.2	Finanzvermögen	36
5.3	Verwaltungsvermögen	36
5.4	Fremdkapital	37
5.5	Nettoschuld	37
6	Sonderrechnungen	38
7	Finanzkennzahlen	39
7.1	Einleitung	39
7.2	Finanzkennzahlen nach HRM2	39
7.3	Weitere Finanzkennzahlen	40

8	Public Corporate Governance: Berichterstattung zu den Vergütungen an Mitglieder von strategischen Leitungsorganen	43
9	Verwendung des Rechnungsergebnisses	45
10	Antrag	46

Frau Präsidentin
Sehr geehrte Damen und Herren

Wir unterbreiten Ihnen die Rechnung 2018 mit nachstehenden Erläuterungen und Begründungen zur Genehmigung.

1 Überblick

1.1 Ergebnis

Im Vergleich mit der Vorjahresrechnung und mit dem Budget (ohne Nachtragskredite) zeigt die Erfolgsrechnung 2018 folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.	Rechnung 2017	Budget 2018	Rechnung 2018	Abweichung zum Budget
Erfolgsrechnung				
Aufwand	5'444,0	5'017,8	5'001,1	16,7
Ertrag	5'595,9	5'018,1	5'193,2	175,1
Rechnungsergebnis	151,9	0,4	192,1	191,7
Bezug freies Eigenkapital	—	—	—	—
Rechnungsergebnis vor Bezug freies Eigenkapital	151,9	0,4	192,1	191,7
Bezug besonderes Eigenkapital	— 25,6	—	—	—
Rechnungsergebnis vor Bezug besonderes und freies Eigenkapital	126,3	0,4	192,1	191,7
A.o. Aufwände (ohne Wertberichtigungen)	26,5 ¹	—	3,8 ²	3,8
A.o. Wertberichtigungen	235,6	—	8,2 ³	8,2
A.o. Erträge (ohne Eigenkapitalbezüge und Aufwertungsgewinn)	— 7,4 ⁴	—	— 8,2 ⁵	— 8,2
A.o. Aufwertungsgewinn	— 305,5	—	—	—
Operatives Rechnungsergebnis	75,6	0,4	195,9	195,5
Investitionsrechnung				
Ausgaben	613,6	469,9	397,6	— 72,3
Einnahmen	167,6	27,3	44,7	— 17,4
Nettoinvestition	445,9	442,6	352,9	— 89,7

¹ Die Umstellung von der nachschüssigen auf die Gegenwartsverbuchung im Bereich von verschiedenen Gesundheitsinstitutionen führt in der Rechnung 2017 zu einer Doppelbelastung, welche in Anlehnung an die Umsetzung der HRM2-Empfehlungen als ausserordentlicher Aufwand ausgewiesen werden muss.

² Ausserordentliche Aufwände im Zusammenhang mit der Rückzahlung von zu viel bezahlten Abgeltungen durch die PostAuto Schweiz AG (Gemeindeanteil 3,1 Mio. Franken) sowie der Abgrenzung für die Rückerstattung von zu hohen Abgeltungen der Jahre 2003–2018 durch die VBSG (Gemeindeanteil 0,7 Mio. Franken).

³ Vollständige Wertberichtigung der Beteiligung am Spitalverbund 4 (Spitalregion Fürstenland Toggenburg) im Rahmen der jährlichen Werthaltigkeitsprüfung.

⁴ Ausserordentliche Erträge aus der Fusion der Abraxas Informatik AG und der Verwaltungsrechenzentrum AG in die Abraxas-VRSG Holding AG (Buchgewinn 3,4 Mio. Franken) sowie aus der Auflösung der im Rechnungsjahr 2015 gebildeten Rückstellung im Zusammenhang mit der Spitalhaftpflichtversicherung (Risk Management) im Umfang von 4 Mio. Franken.

⁵ Ausserordentliche Erträge im Zusammenhang mit der Rückzahlung von zu viel bezahlten Abgeltungen durch die PostAuto Schweiz AG (Ertrag brutto 6,7 Mio. Franken) sowie der Abgrenzung für die Rückerstattung von zu hohen Abgeltungen der Jahre 2003–2018 durch die VBSG (Ertrag brutto 1,5 Mio. Franken).

in Mio. Fr.	Rechnung 2017	Budget 2018	Rechnung 2018	Abweichung zum Budget
Eigenkapital (Stand Ende Jahr)				
Freies Eigenkapital ⁶	562,8	758,0	754,9	-3,1
Besonderes Eigenkapital	264,4	264,4	264,4	—
Verwendbares Eigenkapital	827,1	1'022,4	1'019,2	- 3,1
Weiteres Eigenkapital ⁶	255,2	197,2	258,9	61,7
Gesamtes Eigenkapital	1'082,3	1'219,6	1'278,2	58,6

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

Das Ergebnis 2018 der Erfolgsrechnung fällt um knapp 192 Mio. Franken besser aus als budgetiert. Statt eines leicht positiven Ergebnisses von 0,4 Mio. Franken weist die Rechnung einen Überschuss von 192,1 Mio. Franken aus. Dieser Ertragsüberschuss enthält wie budgetiert weder Bezüge aus dem freien noch aus dem besonderen Eigenkapital. Werden vom Ergebnis die ausserordentlichen Aufwände von 3,8 Mio. Franken (Gemeindeanteil der Rückerstattung von zu viel bezahlten Abgeltungen durch die PostAuto Schweiz AG und die VBSG) bzw. von 8,2 Mio. Franken (Bildung Wertberichtigung auf der Beteiligung am Spitalverbund 4) sowie die ausserordentlichen Erträge von 8,2 Mio. Franken (Rückerstattungen von zu viel bezahlten Abgeltungen durch die PostAuto Schweiz AG und die VBSG) ausgeklammert, resultiert ein operativer Ertragsüberschuss von 195,9 Mio. Franken, was gegenüber dem Budget einer Verbesserung von 195,5 Mio. Franken entspricht.

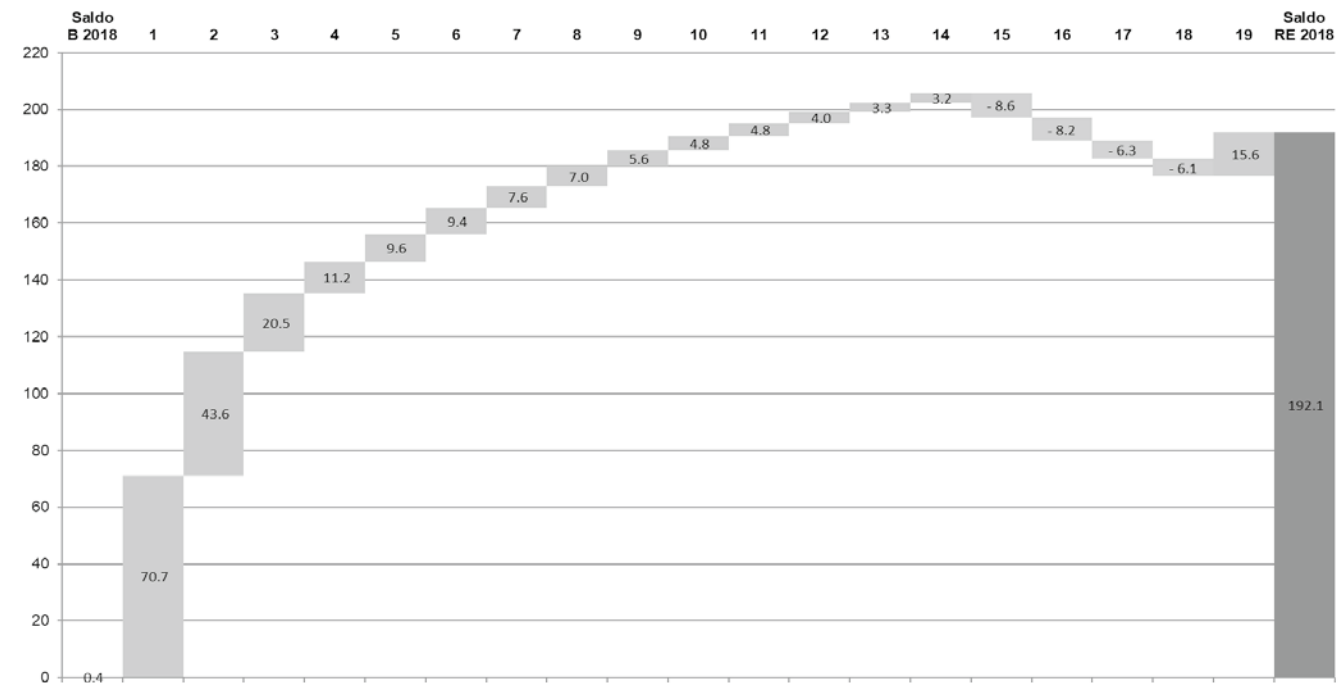
Das freie Eigenkapital nimmt gegenüber dem Vorjahr in der Höhe des Rechnungsergebnisses um rund 192 Mio. Franken zu. Das besondere Eigenkapital bleibt unverändert und das weitere Eigenkapital erhöht sich um 3,7 Mio. Franken. Bei letzterem handelt es sich u.a. um Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen sowie gegenüber Globalkreditinstitutionen mit entsprechender Zweckbindung. Seit der mit der Rechnung 2014 erfolgten Umstellung auf HRM2 werden diese im Eigenkapital ausgewiesen. An ihrer Zweckbindung ändert sich durch diese Anpassung nichts. Ebenso ergibt sich durch diese Umgliederung keine Veränderung der finanzpolitischen Handlungsmöglichkeiten.

⁶ Der Wert für das Budget 2018 basiert auf dem Budgetwert vor Abschluss der Rechnung 2017.

⁷ Weiteres Eigenkapital vgl. dazu Kapitel 1.4.

Nachfolgende Abbildung zeigt die wichtigsten Einflussfaktoren, die zum besseren Rechnungsergebnis 2018 geführt haben (für eine umfassendere Übersicht zu den Differenzen zwischen Budget und Rechnung 2018 vergleiche Abschnitt 2.2):

Abbildung 1: Grösste Saldoverbesserungen und -verschlechterungen 2018 (gegenüber Budget)



- 1 Mehrertrag Kantonale Steuern
- 2 Mehrertrag Gewinnausschüttung SNB
- 3 Minderaufwand/Mehrertrag Innerkantonale Hospitalisation (kantonseigene und private Spitäler, Psychiatrie)
- 4 Mehrertrag Anteil Bundessteuern
- 5 Minderaufwand/Mehrertrag öffentlicher Verkehr
- 6 Mehrertrag Kantonsanteil Verrechnungssteuer
- 7 Mehrertrag Dividende SGKB
- 8 Minderaufwand Asylwesen (netto)
- 9 Minderaufwand/Mehrertrag Berufsfachschulen
- 10 Minderaufwand Kantonspolizei
- 11 Mehrertrag Amt für Berufsbildung (höhere Bundesbeiträge)
- 12 Mehrertrag Amt für Gemeinden (netto)
- 13 Minderaufwand Kantonales Steueramt
- 14 Minderaufwand Dienst für Informatikplanung
- 15 Mehraufwand Individuelle Prämienverbilligung
- 16 Mehraufwand Wertberichtigung Beteiligung Spitalverbund 4
- 17 Mehraufwand Ergänzungsleistungen
- 18 Minderertrag Amt für Wasser und Energie (netto)
- 19 Saldo übrige Veränderungen (netto)

Das Ergebnis haben vor allem höhere Erträge bei den kantonalen Steuern, eine höhere Gewinnausschüttung der Schweizerischen Nationalbank (SNB), die Minderaufwände bzw. Mehrerträge bei der innerkantonalen Hospitalisation, die Mehrerträge aus dem Anteil an der Bundessteuer und dem Kantonsanteil an der Verrechnungssteuer, eine höhere Dividende der St.Galler Kantonalbank (SGKB) sowie Mehrerträge im Amt für Berufsbildung und im Amt für Gemeinden positiv beeinflusst. Zudem sind insbesondere im öffentlichen Verkehr (vgl. Fussnoten in Kapitel 1.1), im Asylwesen, bei den Berufsfachschulen, bei der Kantonspolizei, beim Kantonalen Steueramt und beim Dienst für Informatikplanung Saldoverbesserungen zu verzeichnen.

Demgegenüber stehen Mehraufwände bei der individuellen Prämienverbilligung und den Ergänzungsleistungen sowie ein ausserordentlicher Mehraufwand aus der zusätzlichen Wertberichtigung der Beteiligung am Spitalverbund 4 (vgl. Ausführungen in Kapitel 1.2). Weiter sind Mindererträge im Amt für Wasser und Energie zu verzeichnen.

1.2 Bewertungskorrektur Beteiligungen Spitalverbunde

Im Rahmen des Rechnungsabschlusses ist jeweils die Werthaltigkeit der Aktiven zu prüfen. Von dieser Werthaltigkeitsprüfung sind unter anderem die Beteiligungen an den Spitalverbunden sowie die den Spitalverbunden gewährten Darlehen betroffen.

Mit der Rechnung 2017 erfolgte auf den Beteiligungen der Spitalverbunde eine ausserordentliche Wertberichtigung von 235,6 Mio. Franken. Zur Ermittlung der Beteiligungswerte und in der Folge des entsprechenden Wertberichtigungsbedarfs wurde dabei auf die sogenannte «Praktikermethode» abgestützt. Dabei werden sowohl der Ertrags- als auch der Substanzwert der beurteilten Beteiligungen angemessen berücksichtigt. Für die Bewertung der Beteiligungen an den Spitalverbunden wurde die Bewertungsmethode angepasst, indem nicht nur vergangenheitsbezogene, sondern insbesondere auch zukunftsbezogene Ergebnisse berücksichtigt wurden. Ausserdem wurde – um den Unsicherheiten im Gesundheitsumfeld und den finanziellen Herausforderungen der Spitalverbunde genügend Rechnung zu tragen – vom Ergebnis ein zusätzlicher Pauschalabzug vorgenommen, so dass der verbleibende Wert der Beteiligungen von 84,6 Mio. Franken dem Landwert gemäss der Botschaft zur Übertragung der Spitalimmobilien (KRB 23.15.02) entsprach. Analog dem Vorgehen im Rechnungsabschluss 2017 wurde zur Ermittlung der Beteiligungswerte per Ende 2018 ebenfalls diese modifizierte Praktikermethode angewendet. Bei den Spitalverbunden 1 bis 3 kann der in der Bilanz aktivierte Beteiligungswert (=Landwert) mit dieser Methode bestätigt werden. Der für den Spitalverbund 4 ermittelte Wert gemäss modifizierter Praktikermethode liegt unter dem aktuellen Beteiligungswert, womit die Werthaltigkeit der Beteiligung nicht mehr als gegeben eingestuft werden kann. Aus diesem Grund und angesichts der negativen finanziellen Aussichten wird die Beteiligung am Spitalverbund 4 im Umfang von 8,2 Mio. Franken vollständig wertberichtigt und als ausserordentlicher Aufwand in der Rechnung 2018 abgebildet.

Mit dem Rechnungsabschluss 2017 wurden die zum damaligen Zeitpunkt bei den Spitalverbunden ausstehenden Darlehen als werthaltig eingestuft. Auch im Rechnungsjahr 2018 werden die den Spitalverbunden gewährten Darlehen auf Basis der Jahresabschlüsse 2018 der Spitalverbunde 1 bis 4 (Rechnungslegung nach Swiss GAAP FER) als werthaltig beurteilt, womit im Bereich der Darlehen keine Wertberichtigungen nötig sind.⁸

1.3 Entwicklung von Aufwand und Ertrag

Im Jahr 2018 nimmt der Aufwand gegenüber dem Vorjahr brutto um 442,9 Mio. Franken (–8,3 Prozent) ab. Gleichzeitig liegt der Gesamtertrag um brutto 402,7 Mio. Franken (–7,2 Prozent) unter dem Vorjahresniveau. Aufwand und Ertrag haben sich somit nicht synchron entwickelt. Die höhere Abnahme des Aufwandes hat zur Folge, dass sich der Rechnungsüberschuss gegenüber dem Vorjahr erhöht. Die wesentlichen Veränderungen gegenüber dem Vorjahr sowie die relativ grosse Differenz zwischen Aufwands- und Ertragsabnahme sind auf verschiedene Faktoren zurückzuführen. Per 1. Januar 2017 erfolgte die Übertragung der Spitalimmobilien an die Spitalverbunde. Der damit erzielte einmalige und ausserordentliche Aufwertungsgewinn in der Rechnung 2017 belief sich auf 305,5 Mio. Franken. Im Rahmen der per Ende 2017 erfolgten Bewertung der Beteiligungen an den Spitalverbunden musste gleichzeitig eine Wertberichtigung in der Höhe von 235,6 Mio. Franken gebildet werden, was zu höheren Abschreibungen und internen Verrechnungen im Rechnungsjahr 2017 führte. Diese Effekte fallen im Rechnungsjahr 2018 weg.

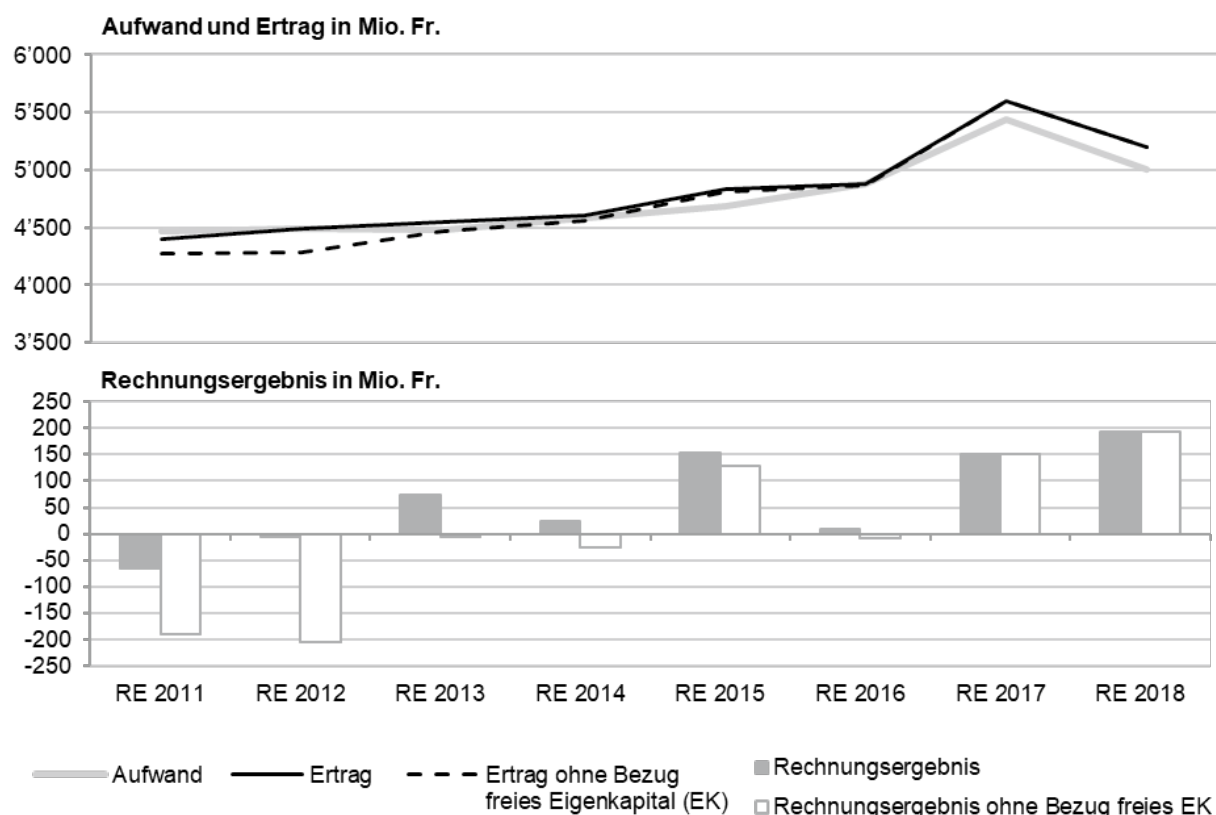
Weiter ist auf der Aufwandseite ein Rückgang der Staatsbeiträge zu verzeichnen, welcher hauptsächlich auf den Wegfall der ausserordentlichen und einmaligen Aufwände im Zusammenhang mit der periodengerechten Verbuchung der Aufwände nach HRM2 im Rechnungsjahr 2017 zurückzuführen ist (vgl. dazu Botschaft zur

⁸ Davon zu unterscheiden ist die Frage der Werthaltigkeit künftiger Darlehen. Die Tragbarkeit weiterer Darlehen muss derzeit in Frage gestellt werden. Diesbezüglich müssen die Ergebnisse des Projektes Struktur- und Leistungsüberprüfung abgewartet werden. Die Massnahmen aus dem Projekt Struktur- und Leistungsüberprüfung haben bekanntlich zum Ziel, den EBITDA in einen Bereich zu bringen, mit welchem die Investitionen – sei es im baulichen Bereich, sei es im Bereich medizinischer Einrichtungen – rechtzeitig erneuert und nachhaltig finanziert sind. Der aktuelle EBITDA der Spitalverbunde ist bekanntlich klar zu tief. Die Bereinigung der Finanzierungsprobleme steht daher im unmittelbaren Kontext mit der Umsetzung der Struktur- und Leistungsüberprüfung.

Rechnung 2017, Kapitel 1.1.2 [33.18.01]). Trotz des Wegfalls des ausserordentlichen Aufwertungsgewinns ist der prozentuale Rückgang des Gesamtertrages tiefer als jener des Gesamtaufwands. Dies ist insbesondere auf die höheren Steuererträge (kantonale Steuern und Anteil Bundessteuer) von rund 130 Mio. Franken, einen höheren Beitrag aus dem Bundesfinanzausgleich von 27,1 Mio. Franken sowie eine höhere Gewinnausschüttung der SNB von 10,5 Mio. Franken zurückzuführen.

Gegenüber dem Budget fällt der Aufwand weitgehend stabil, sogar leicht tiefer aus. Er liegt um 16,7 Mio. Franken unter dem Budgetwert. Auf der anderen Seite nimmt der Ertrag gegenüber dem Budgetwert um rund 175 Mio. Franken zu. Die Gründe dafür werden im Kapitel 2.2 näher ausgeführt. Für das Jahr 2018 wurde wie im Vorjahr kein Bezug aus dem freien Eigenkapital getätigt, was in der nachstehenden Abbildung grafisch ersichtlich ist.

Abbildung 2: Ausgewiesene und effektive Rechnungsabschlüsse 2011–2018



Im Gesamtaufwand sind Positionen enthalten, die saldoneutral, d.h. durch gleich hohe Erträge gedeckt sind. Dazu gehören die Ertragsanteile Dritter, wie z.B. die Gemeindeanteile an den Steuererträgen juristischer Personen, die durchlaufenden Beiträge und internen Verrechnungen, die Beiträge an Globalkreditinstitutionen sowie die Staatsbeiträge der Pflegefinanzierung, welche durch Erträge gedeckt sind. Ferner enthält der Gesamtaufwand nicht ausgabenwirksame Einlagen in Fonds. Im Aufwand des Rechnungsjahres 2017 sind zudem ausserordentliche Aufwände im Zusammenhang mit der Wertberichtigung der Beteiligungen an den Spitalverbunden sowie der Umstellung von der nachschüssigen zur Gegenwartsverbuchung der Staatsbeiträge enthalten. Im Rechnungsjahr 2018 beinhaltet der Gesamtaufwand eine weitere ausserordentliche Aufwandposition im Zusammenhang mit der Wertberichtigung der Beteiligung des Spitalverbundes 4.

Der um diese Positionen *bereinigte Aufwand* steigt im Jahr 2018 gegenüber dem Vorjahr um 20,9 Mio. Franken oder 0,6 Prozent an. Das Wachstum des bereinigten Aufwands liegt damit unter dem Wachstum des budgetierten bereinigten Aufwands von 2,0 Prozent. Die Zunahme des bereinigten Aufwands ist auf die höheren Staatsbeiträge (u.a. Mehraufwendungen bei den Ergänzungsleistungen, der individuellen Prämienverbilligung, Universität und ausserkantonalen Hospitalisation) sowie den höheren Sachaufwand und den

leicht höheren Personalaufwand zurückzuführen. Dem Mehraufwand steht ein Rückgang bei den Abschreibungen (ohne a.o. Wertberichtigungen) gegenüber.

in Mio. Fr.	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Aufwand- wachstum
Aufwand Erfolgsrechnung	5'444,0	5'001,1	-8,1%
– Ertragsanteile Dritter.	– 419,8	– 443,6	
– Durchlaufende Beiträge	– 243,5	– 240,8	
– Fondierungen	– 49,2	– 20,8	
– Interne Verrechnungen	– 705,0	– 498,5	
– Globalkredite (Erträge)	– 5,0	– 4,8	
– Staatsbeiträge Pflegefinanzierung.	– 68,2	– 72,3	
– Wertberichtigung Beteiligungen Spitalverbunde (ausserordentlich)	– 235,6	– 8,2	
– Umstellung auf Gegenwartsverbuchung (ausserordentlich).	– 26,5	–	
Aufwand bereinigt	3'691,2	3'712,1	+0,6%

Das Staatssekretariat für Wirtschaft (Seco) schätzt das reale Wachstum des Bruttoinlandprodukts der Schweiz im Jahr 2018 auf 2,5 Prozent. Das bereinigte Aufwandwachstum liegt mit 0,6 Prozent weit unter diesem Wert. Bereinigt man zusätzlich die im Rechnungsjahr 2017 einmalig angefallenen Mehraufwendungen im Zusammenhang mit der Umstellung auf die Periodengerechtigkeit im Amt für Soziales im Umfang von rund 26 Mio. Franken, liegt das so bereinigte Aufwandwachstum mit 1,3 Prozent nach wie vor innerhalb des Wirtschaftswachstums. Somit resultiert für das Rechnungsjahr 2018 (sowohl mit als auch ohne Berücksichtigung dieser Bereinigung) eine rückläufige Staatsquote.

1.4 Entwicklung der Reserven

Durch die im Jahr 2014 erfolgte Umsetzung der Fachempfehlungen nach HRM2 ist der Eigenkapitalnachweis auch ein Teil des Anhangs zur Staatsrechnung. Dieser zeigt die einzelnen Veränderungen des Eigenkapitals detailliert auf.

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

Nachdem im Jahr 2017 erstmals seit 2008 kein Bezug aus dem freien Eigenkapital vorgenommen wurde, stieg das freie Eigenkapital in der Höhe des im Jahr 2017 realisierten Ertragsüberschusses um knapp 152 Mio. Franken auf neu 562,8 Mio. Franken an. Auch im Rechnungsjahr 2018 wurde kein Bezug aus dem freien Eigenkapital getätigt. Das freie Eigenkapital nimmt somit im Umfang des erzielten Ergebnisses um rund 192 Mio. Franken zu und beträgt neu 754,9 Franken.

Das besondere Eigenkapital, das für steuerliche Entlastungen und die Förderung von Gemeindevereinigungen verwendet werden darf, beträgt per Ende 2018 unverändert 264,4 Mio. Franken.

Das «verwendbare» Eigenkapital nimmt im Umfang des realisierten Ertragsüberschusses um 192,1 Mio. Franken zu (Vorjahr unter Berücksichtigung des Bezugs von besonderem Eigenkapital: Zunahme um 126,3 Mio. Franken). Dies entspricht einer Zunahme von rund 23,2 Prozent (Vorjahr: +18,0 Prozent).

in Mio. Fr.	Rechnung 2014	Rechnung 2015	Rechnung 2016	Rechnung 2017	Rechnung 2018
Spezialfinanzierungen im EK	229,4	223,4	214,2	214,4	215,1
Fonds im Eigenkapital	23,1	22,4	21,6	18,9	16,5
Rücklagen Globalbudgetbereiche	1,0	1,1	1,0	1,0	0,9
Reserven	6,8	6,5	7,6	20,9	26,5
Vorfinanzierungen.	–	–	–	–	–
Aufwertungsreserven	–	–	–	–	–
Weiteres Eigenkapital	260,3	253,4	244,4	255,2	258,9
Übriges Eigenkapital (besonderes Eigenkapital)	341,2	315,6	290,0	264,4	264,4
Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (freies Eigenkapital).	290,2	419,7	410,8	562,8	754,9
Verwendbares Eigenkapital	631,4	735,3	700,8	827,1	1'019,2
Gesamtes Eigenkapital	891,7	988,7	945,2	1'082,3	1'278,2

1.5 Beurteilung des Ergebnisses und Ausblick

Die Rechnung 2018 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von 192,1 Mio. Franken ab. Es wurden wie budgetiert weder Bezüge aus dem freien noch aus dem besonderen Eigenkapital getätigt. Werden von diesem Ergebnis die ausserordentlichen Aufwände und Erträge ausgeklammert, resultiert ein operativer Ertragsüberschuss von 195,9 Mio. Franken. Das Rechnungsergebnis schliesst damit um 191,7 Mio. Franken bzw. operativ um 195,5 Mio. Franken besser ab als budgetiert. Das gegenüber Budget bessere Ergebnis ist insbesondere auf Mehrerträge bei den Steuererträgen, bei der Gewinnausschüttung der SNB, bei den Anteilen an den Bundessteuern und der Verrechnungssteuer, im Bereich öffentlicher Verkehr und einer höheren Dividende der SGKB sowie auf Minderaufwendungen bei der innerkantonalen Hospitalisation, im Bereich Asylwesen, bei den Berufsfachschulen und bei der Kantonspolizei zurückzuführen.

Der bereinigte Aufwand nimmt gegenüber dem Vorjahr um 0,6 Prozent zu. Das bereinigte Aufwandswachstum liegt damit unter dem budgetierten Wachstum von 2,0 Prozent und auch innerhalb des erwarteten realen Wachstums des Bruttoinlandprodukts der Schweiz für das Jahr 2018 von 2,5 Prozent. Für das Rechnungsjahr 2018 resultiert somit eine rückläufige Staatsquote.

Trotz dieser Verbesserung gegenüber dem Budget weist der Kanton St.Gallen im Rechnungsjahr 2018 wiederum eine Nettoverschuldung aus (vgl. Kapitel 5.5). Gegenüber dem Vorjahr nimmt diese um 26,0 Mio. Franken zu und liegt per Ende 2018 bei 42,9 Mio. Franken und damit um rund 525 Mio. Franken unter dem für 2018 budgetierten Wert. Dem aus allgemeinen Mitteln abzuschreibenden Verwaltungsvermögen von 1'321,1 Mio. Franken steht neu ein Eigenkapitalbestand von 1'278,2 Mio. Franken gegenüber. Davon entfallen rund 264,4 Mio. Franken auf das besondere Eigenkapital, welches für Steuerentlastungen und Gemeindevereinigungsprojekte reserviert ist, und 258,9 Mio. Franken auf das weitere Eigenkapital, welches für Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen sowie gegenüber Globalkreditinstitutionen zweckgebunden ist.

Die hohen Ertragsüberschüsse der letzten Jahre sind erfreulich und haben zu einer wichtigen Stärkung des Eigenkapitals geführt. Dieses ist insbesondere für die anstehenden finanzpolitischen Herausforderungen der nächsten Jahre von grosser Bedeutung (ab 2020 werden schrittweise die Umsetzung der Steuerreform (STAF), die damit verknüpften familien- und sozialpolitischen Massnahmen sowie die Anpassungen im Bundesfinanzausgleich wirksam). Zudem führen auch die stark wachsenden Staatsbeiträge zu grossen finanziellen Belastungen der Planjahre. Während das Budget 2019 noch mit einem Ertragsüberschuss von 11,6 Mio. Franken rechnet, weist der Aufgaben- und Finanzplan 2020–2022 bereits operative Defizite von jährlich knapp 28 Mio. bis

rund 136 Mio. Franken aus. Dank der Ertragsüberschüsse der letzten Jahre und dem per Ende 2018 robusten Eigenkapitalbestand ist der Kanton St.Gallen für die aufwandseitigen Herausforderungen sowie für die Umsetzung der Steuerreform und der sozial- und familienpolitischen Massnahmen gut gerüstet.

Darüber hinaus darf nicht übersehen werden, dass die gesamtwirtschaftlichen Unsicherheiten zugenommen haben, was sich auch in einer Verschlechterung der wichtigen volkswirtschaftlichen Daten im 3. und 4. Quartal 2018 bemerkbar macht. Es ist von grosser strategischer Bedeutung, dass der Kanton St.Gallen mit Blick auf eine Eintrübung der allgemeinen Wirtschaftslage mit einem robusten Eigenkapital über einen angemessenen Risikopuffer verfügt.

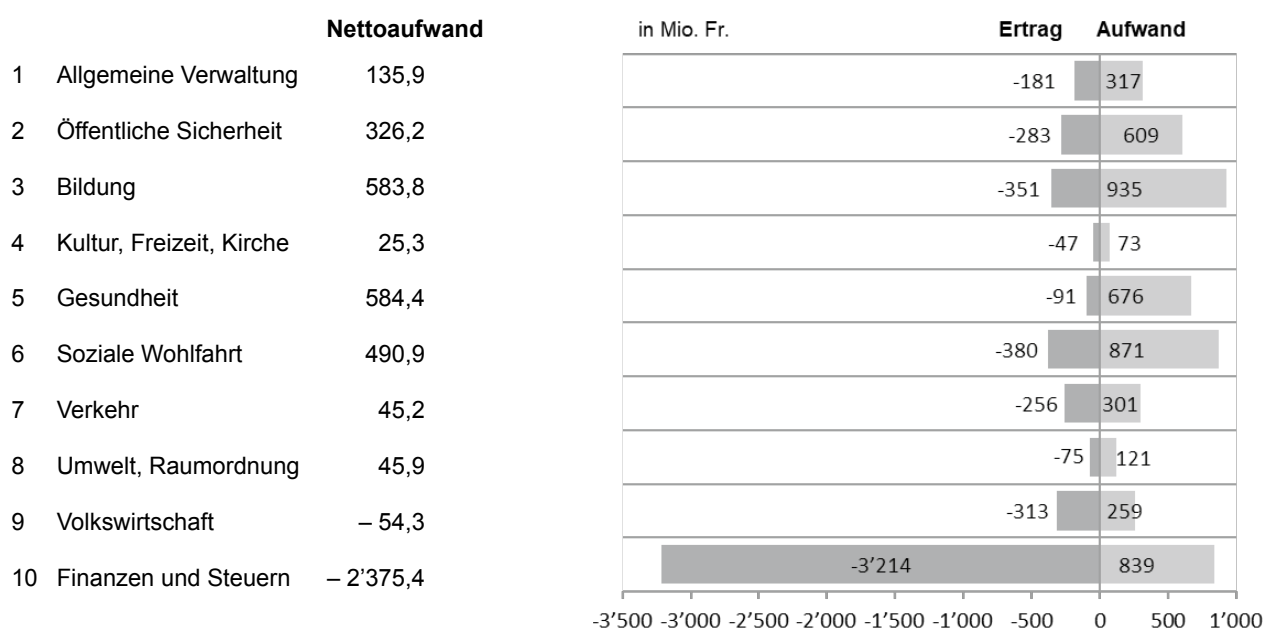
Schliesslich kann festgehalten werden, dass Regierung und Verwaltung mit den beschlossenen Budgetkrediten insgesamt haushälterisch und umsichtig umgingen, was auch ein Element des guten Rechnungsabschlusses ist.

2 Erfolgsrechnung

2.1 Übersicht

Die nachfolgende Abbildung teilt die Erträge und die Aufwände auf die staatlichen Aufgabenbereiche auf. Klammert man den Bereich Finanzen und Steuern, der mehr als 60 Prozent aller Erträge auf sich vereinigt, aus, beträgt der Aufwandüberschuss rund 2,2 Milliarden Franken. Davon entfallen knapp 1,7 Milliarden Franken oder 75 Prozent auf die drei grössten Bereiche Bildung (583,8 Mio. Franken), Gesundheit (584,4 Mio. Franken) und soziale Wohlfahrt (490,9 Mio. Franken). Es folgen die Ausgaben für die öffentliche Sicherheit (Justiz, Polizei, Feuerwehr), die allgemeine Verwaltung, den Verkehr (Strassen und öffentlicher Verkehr) und die Umwelt (Wasser, Abwasser, Umweltschutz, Verbauungen).

Abbildung 3: Aufwand und Ertrag nach funktionalen Aufgabengebieten 2018⁹



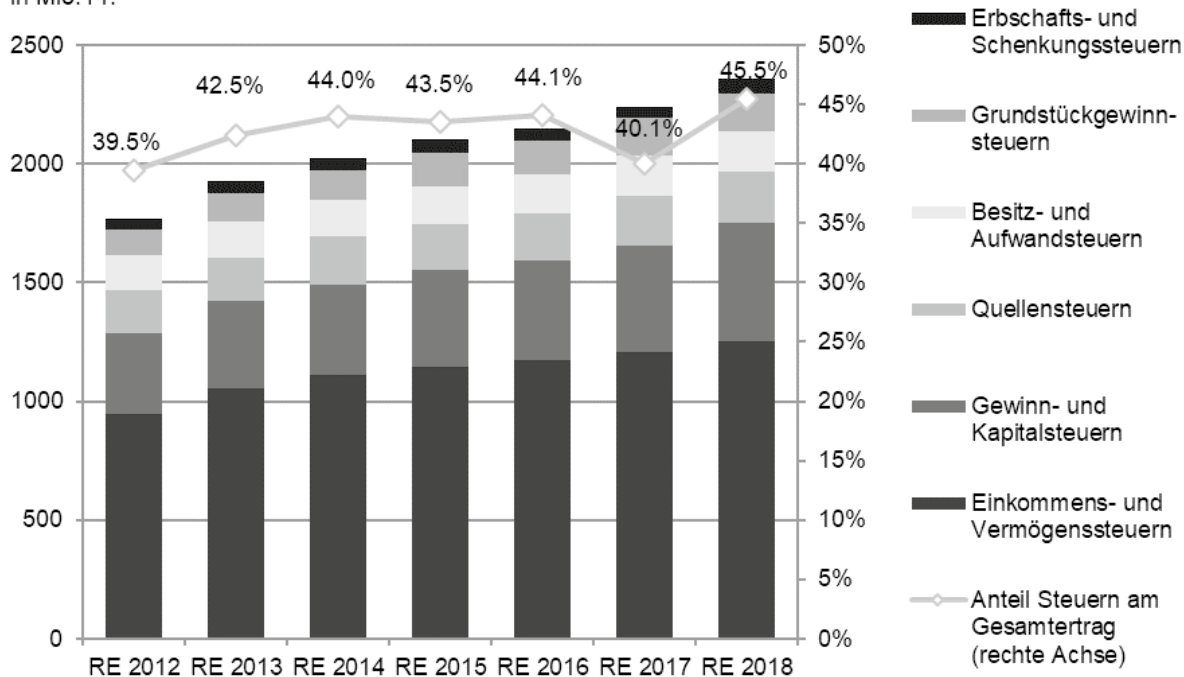
Auf der Ertragsseite tragen die Steuern mit 45,5 Prozent den grössten Teil zum Gesamtertrag bei. Es folgen die Beiträge für eigene Rechnung (14,0 Prozent), worunter insbesondere die an bestimmte Aufgaben geknüpften Beiträge des Bundes fallen. Drittwichtigste Finanzierungsquelle sind die Beiträge ohne Zweckbindung (13,5 Prozent), welche die Beiträge aus dem nationalen Finanz- und Lastenausgleich sowie Anteile an den Einnahmen aus der direkten Bundesteuer und Verrechnungssteuer enthalten.

Seit dem Jahr 2012 steigt der Bruttosteuerertrag an. Im Jahr 2018 beträgt die Zunahme gegenüber dem Vorjahr rund 117,5 Mio. Franken (Vorjahr: 90,8 Mio. Franken). Diese Effekte sind primär auf die positive Konjunkturentwicklung der letzten Jahre zurückzuführen. Nachdem sich der Anteil der Steuern am Gesamtertrag im 2017 aufgrund von Sondereffekten (a.o. Aufwertungsgewinn im Zusammenhang mit der Immobilienübertragung an die Spitalverbunde) auf 40,1 Prozent reduzierte, steigt dieser im Rechnungsjahr wieder auf 45,5 Prozent an.

⁹ Die Aufteilung nach Funktionen entspricht nicht der institutionellen, departementalen Gliederung.

Abbildung 4: Bruttosteuerertrag nach Ertragsarten 2012–2018

in Mio. Fr.



2.2 Abweichungen zum Budget

Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung 2018 fällt um 191,7 Mio. Franken besser aus als budgetiert. Die nachfolgende Darstellung zeigt die Abweichungen zwischen Rechnungsabschluss und Budget 2018 (ohne Nachtragskredite) im Überblick. Dabei werden jene Rechnungsabschnitte einzeln aufgeführt, welche im Saldo eine Abweichung von mindestens 1 Mio. Franken aufweisen.

in 1'000 Fr.

		Aufwand Minderaufwand (+); Mehraufwand (–)	Ertrag Mehrertrag (+); Minderertrag (–)	Saldo Verbesserung (+) Verschlechterung (–)	
2050	Amt für öffentlichen Verkehr	+ 3'829,7	+ 5'722,4	+ 9'552,1	1)
2100	Kantonsforstamt	+ 2'421,4	– 1'019,0	+ 1'402,4	
2150	Landwirtschaftsamt.	+ 6'026,5	– 4'166,8	+ 1'859,7	
3051	Ergänzungsleistungen	– 8'861,3	+ 2'518,8	– 6'342,5	2)
3150	Amt für Gemeinden	+ 2'543,7	+ 1'479,6	+ 4'023,3	3)
4053	Sonderschulen	+ 758,3	+ 1'616,9	+ 2'375,2	
4150	Amtsleitung Amt für Berufsbildung	+ 195,8	+ 4'591,8	+ 4'787,6	4)
4153	Höhere Berufs- und Weiterbildung	– 1'738,5	+ 491,8	– 1'246,7	
4156	Berufsfachschulen	+ 1'213,8	+ 4'349,2	+ 5'563,0	5)
4232	Fachhochschulen.	– 448,7	+ 2'493,3	+ 2'044,6	
5054	Dienst für Informatikplanung	+ 3'193,7	+ 34,7	+ 3'228,4	
5100	Amtsleitung Kantonales Steueramt	+ 3'009,7	+ 262,5	+ 3'272,2	
5105	Kantonale Steuern	– 26'492,8	+ 97'223,0	+ 70'730,2	6)
5106	Bundessteuern	– 6,0	+ 11'213,4	+ 11'207,4	7)
5500	Vermögenserträge	– 8'961,2	+ 12'848,5	+ 3'887,3	
5501	Passivzinsen	+ 2'096,3	0	+ 2'096,3	
5509	Verschiedene Aufwendungen und Erträge	– 7'673,4	+ 52'534,7	+ 44'861,3	8)
5600	Allgemeiner Personalaufwand	+ 1'203,1	+ 1'164,1	+ 2'367,2	
6105	Verwaltung der Staatsliegenschaften	– 2'746,5	– 4'933,2	– 7'679,7	9)
6200	Amt für Umwelt	– 178,6	+ 1'289,9	+ 1'111,3	
6250	Amt für Wasser und Energie	+ 3'517,5	– 9'664,2	– 6'146,7	10)
7151	Asylwesen	+ 2'598,9	+ 4'359,3	+ 6'958,2	11)

in 1'000 Fr.

		Aufwand Minderaufwand (+); Mehraufwand (–)	Ertrag Mehrertrag (+); Minderertrag (–)	Saldo Verbesserung (+) Verschlechterung (–)
7200	Amt für Justizvollzug	– 760,0	– 731,2	– 1'491,2
7250	Kantonspolizei	+ 4'316,3	+ 469,0	+ 4'785,3 12)
7352	Staatsanwaltschaft	– 14'010,6	+ 15'755,1	+ 1'744,5
8000	Generalsekretariat Gesundheitsdepartement . .	+ 8'445,2	+ 619,5	+ 9'064,7 13)
8030	Kantonsarztamt.	– 8'491,1	+ 47,1	– 8'444,0 13)
8301	Individuelle Prämienvverbilligung	– 6'951,4	– 1'678,7	– 8'630,1 14)
8303	Innerkantonale Hospitalisation	+ 18'632,8	+ 1'857,0	+ 20'489,8 15)
8304	Ausserkantonale Hospitalisation	+ 2'967,2	– 565,8	+ 2'401,4
9002	Kantonsgericht	+ 1'233,1	– 6,9	+ 1'226,2 16)
		– 19'117,1	+ 200'175,8	+ 181'058,7
	Übrige Rechnungsabschnitte	+ 35'791,1	– 25'121,5	+ 10'669,6
	Total Erfolgsrechnung	+ 16'674,0	+ 175'054,3	+ 191'728,3

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

- 1) Ein Grossteil der Entlastungen im Bereich öffentlicher Verkehr ist auf die Rückerstattung von zu viel bezahlten Abgeltungen durch die PostAuto Schweiz AG und die VBSG zurückzuführen. Die Rückerstattungen belaufen sich auf 8,2 Mio. Franken, welche als ausserordentlicher Ertrag verbucht sind. Dem gegenüber steht ein ausserordentlicher Aufwand von 3,8 Mio. Franken für die entsprechenden Gemeindeanteile, womit eine Nettoentlastung in der Höhe von 4,4 Mio. Franken resultiert. Weiter resultieren tiefere Staatsbeiträge aufgrund geringerem Abgeltungsbedarf an Bahn- und Busangebote (–3,5 Mio. Franken), geringeren Kosten und Verzögerungen beim Bau von Bahninfrastrukturen (–2,4 Mio. Franken) sowie einem tieferen Kantonsbeitrag an den Bahninfrastrukturfonds des Bundes (–1,2 Mio. Franken). Entsprechend nehmen auch die Gemeindebeiträge auf der Ertragsseite um 2,4 Mio. Franken ab.
- 2) Die Budgetierung basierte auf dem höheren Szenario der Prognose der Firma Strässle Schumacher, die im Auftrag der SVA St.Gallen erstellt wurde. Gegenüber diesem Budgetwert resultierten Mehrkosten aufgrund von zahlreichen rückwirkend anerkannten EL-Ansprüchen in IV-Verfahren, höheren Heimkosten, einem betrieblich bedingten Abbau von pendenten Fällen sowie höheren Zahnarztтарifen. Diese Effekte führten zu einem Mehraufwand von 9,2 Mio. Franken. Trotz leicht tieferer effektiver Beitragssätze erhöhten sich durch die höheren Ergänzungsleistungsbeiträge auch die Bundesbeiträge, was zu Mehrerträgen von 2,5 Mio. Franken führte.
- 3) Die Entlastung gegenüber dem Budget ist auf zwei Hauptgründe zurückzuführen. Aufgrund der sich abzeichnenden guten Rechnungsabschlüsse der Gemeinden für das Rechnungsjahr 2018 mussten zum einen weniger Finanzausgleichsbeiträge an Gemeinden ausgerichtet werden (–2,3 Mio. Franken). Zum anderen fielen die Beitragsrückzahlungen der Gemeinden dank der guten Rechnungsabschlüsse im Vorjahr deutlich höher aus (+1,5 Mio. Franken).
- 4) Die Beiträge des Staatssekretariats für Bildung, Forschung und Innovation SBFJ sind höher ausgefallen als ursprünglich prognostiziert.
- 5) Bei den Berufsfachschulen resultiert ein gegenüber dem Budget um 4,7 Mio. Franken tieferer Personalaufwand. In der Grundbildung wurden weniger Klassen geführt. Geleistete Mehrlektionen wurden nicht ausbezahlt, sondern im Rahmen des verordnungsmässigen Spielraums auf das Folgejahr übertragen und über die Kontogruppe 38 verbucht (Zunahme der Zeitguthaben, 1,7 Mio. Franken). Weiter fiel der Sachaufwand (u.a. Drucksachen, Schulmaterial, Raumausstattung, Informatik-Betriebskosten, diverse Verbrauchsmaterialien etc.) um insgesamt rund 1,8 Mio. tiefer aus als budgetiert. Auf der Ertragsseite führten höhere Kursgebühren in der höheren Berufs- und Weiterbildung zu Mehreinnahmen (1,4 Mio. Franken), während sich die Kostenrückerstattungen von Kantonen aufgrund weniger ausserkantonalen

Lernenden in der Grundbildung und Studierenden in den höheren Fachschulen für Gesundheitsberufe reduzierten (–0,9 Mio. Franken).

- 6) Bedeutenden Mehrerträgen bei den Einkommens- und Vermögenssteuern (21,6 Mio. Franken), bei den Gewinn- und Kapitalsteuern (50,7 Mio. Franken), den Quellensteuern (8,0 Mio. Franken), den Grundstückgewinnsteuern (8,6 Mio. Franken), den Erbschafts- und Schenkungssteuern (8,7 Mio. Franken) und den Bussen (0,8 Mio. Franken) stehen leichte Mindererträge bei den Steuerstrafen (–0,8 Mio. Franken) und Vermögenserträgen aus Guthaben (–0,2 Mio. Franken) gegenüber. Die Mehrerträge führen auch zu einem höheren Aufwand im Bereich der Ertragsanteile der Gemeinden und Dritter (vgl. Abschnitt 2.3.6).
- 7) Der Anteil an der direkten Bundessteuer hat gegenüber dem Budget um 11,2 Mio. Franken zugenommen (+8,2 Prozent). Gründe für diese Mehreinnahmen sind grösstenteils konjunkturbedingt und auf die besseren Ergebnisse bei den natürlichen als auch bei den juristischen Personen zurückzuführen (vgl. Abschnitt 2.3.6).
- 8) Die Saldoverbesserung ist vor allem auf die um 43,6 Mio. Franken höher ausgefallene Gewinnausschüttung der SNB zurückzuführen. Im Budget 2018 war der durch die «Schattenrechnung» ermittelte Wert von 36,2 Mio. Franken berücksichtigt. Gleichzeitig ist auch ein höherer Anteil Verrechnungssteuer zu verzeichnen (9,4 Mio. Franken). Aufwandseitig führt die ausserordentliche Wertberichtigung auf der Beteiligung am Spitalverbund 4 in der Höhe von 8,2 Mio. Franken zu einer entsprechenden Belastung der Rechnung.
- 9) Die Saldoverschlechterung ist hauptsächlich darauf zurückzuführen, dass budgetierte Liegenschaftsverkäufe noch nicht vollzogen und damit die prognostizierten Liegenschaftsgewinne im Umfang von 5,7 Mio. Franken nicht realisiert wurden. Aufwandseitig sind ein höherer Sachaufwand (Erwartete Überschreitung im Bereich Wasser, Energie und Heizung aus Pauschalreduktion des Budgets im Rahmen des Sparpakets II bei gleichzeitig tieferen Kosten bei den Mieten und im betrieblichen Unterhalt von Hochbauten) im Umfang von total 0,8 Mio. Franken sowie höhere Verrechnungen für Bauten und Renovationen (2,0 Mio. Franken) zu verzeichnen. Gleichzeitig resultierten ertragsseitig höhere Nutzungsentschädigungen (0,5 Mio. Franken) und Kostenrückerstattungen (0,3 Mio. Franken).
- 10) Beim Amt für Wasser und Energie ist die Saldoverschlechterung gegenüber dem Budget schwergewichtig auf tiefere Bundesbeiträge aufgrund einer Systemumstellung seitens Bund (–4,4 Mio. Franken) sowie tiefere Investitionsbeiträge von 1,9 Mio. Franken (keine Gemeindebeiträge an Gewässerbauten und Mindereinnahmen Globalbetrag Bund für Energieförderprogramm) zurückzuführen. Zudem nehmen aufwandseitig die Staatsbeiträge infolge einer erhöhten Anzahl an Genehmigung an Gemeinden für Hochwasserschutzprojekte sowie Mehrausgaben im Energieförderungsprogramm um 4,4 Mio. Franken zu. Dem stehen insbesondere ein tieferer Sachaufwand von 3,3 Mio. Franken (tiefere Kosten im Bereich baulicher Unterhalt von Gewässern infolge Verzögerungen mehrerer Projekte und tiefere Kosten für Drittaufträge im Bereich Gewässerunterhalt, für Ingenieurhonorare, Datenerhebungen sowie für die Umsetzung des Energiekonzepts) sowie Mehrerträge bei den Rückerstattungen des Bundes (0,6 Mio. Franken) und bei den Entgelten (0,4 Mio. Franken) gegenüber.
- 11) Der deutlich tiefere Asylzustrom führte insbesondere zu einem tieferen Personalaufwand von 0,7 Mio. Franken und Minderaufwendungen beim Sachaufwand von 2,8 Mio. Franken (Fahrzeug- und Mobiliarschaffungen, Mieten, Verbrauchsmaterial-, Verpflegungs-, Dienstleistungs-, Gesundheitskosten, Krankenkassenprämien und Taschengelder). Den höheren Globalpauschalen des Bundes aufgrund höherer Bestände von vorläufig Aufgenommenen und Flüchtlingen (4,8 Mio. Franken) stehen entsprechende Mehraufwendungen bei den Entschädigungen an Gemeinden (1,3 Mio. Franken) gegenüber.
- 12) Der Netto-Minderaufwand bei den Personalkosten der Kantonspolizei (–1,3 Mio. Franken gegenüber Budget) ist vor allem auf tiefere Kosten aufgrund mehrerer nicht besetzter Stellen infolge Fluktuation und Vakanzen sowie auf als Urlaub bezogene Treueprämien bei gleichzeitig höheren Aus- und Weiterbildungskosten zurückzuführen. Weiter ist auch der Sachaufwand insgesamt 3,2 Mio. Franken tiefer als

budgetiert ausgefallen (v.a. tiefere Kosten für Dienstleistungen und Honorare, tiefere Informatikkosten, Minderaufwendungen für Verbrauchsmaterialien sowie für technische Instrumente und Geräte). Auf der Ertragsseite sind insbesondere höhere Gebühren (v.a. Mehreinnahmen bei den an die Staatsanwaltschaft verrechneten Fallpauschalen für Ermittlungskosten) im Umfang von 0,6 Mio. Franken sowie Rückerstattungen der Kantone und Gemeinden (0,4 Mio. Franken) angefallen. Mindereinnahmen sind bei den Bussen (0,6 Mio. Franken) und bei den Besoldungsrückerstattungen (0,6 Mio. Franken) zu verzeichnen.

- 13) Bis Ende 2017 war der kantonsärztliche Dienst Teil des Generalsekretariats des Gesundheitsdepartements. Die entsprechenden Aufwendungen und Erträge wurden bis zu diesem Zeitpunkt unter dem entsprechenden Rechnungsabschnitt (8000) budgetiert. Mit Beschluss vom 12. Dezember 2017 wurde der kantonsärztliche Dienst mit Wirkung ab 1. Januar 2018 in das Kantonsarztamt überführt. Mit diesem Schritt wird das Kantonsarztamt rechnungsmässig aus dem Generalsekretariat des Gesundheitsdepartementes ausgegliedert und neu unter einem eigenen Rechnungsabschnitt (8030) geführt. Aufgrund des zeitlichen Ablaufs mit bereits erfolgter Genehmigung durch den Kantonsrat war die entsprechende Anpassung der Rechnungslegung im Budget 2018 sowie im Aufgaben- und Finanzplan 2019–2021 nicht mehr möglich und wurde planerisch bzw. kreditrechtlich somit erst ab dem Budget 2019 vollzogen.
- 14) Bei den Staatsbeiträgen für die individuelle Prämienvorbereitung (IPV) resultiert ein Mehraufwand von 7,3 Mio. Franken. Dieser setzt sich zusammen aus Mehraufwendungen bei der ordentlichen IPV von 9,8 Mio. Franken bei gleichzeitigen Minderaufwendungen bei der IPV für EL-Beziehende in der Höhe von 0,5 Mio. Franken sowie bei den anrechenbaren Ersatzleistungen im Umfang von 2,1 Mio. Franken. Der Grund für den Mehraufwand liegt darin, dass die Budgetierung des IPV-Volumens jeweils auf der Basis des vom Bundesamt für Gesundheit (BAG) berechneten provisorischen Bundesbeitrages basiert und das definitive IPV-Volumen davon abweichen kann. Weiter resultiert aus dem tieferen definitiven IPV-Bundesbeitrag ein Minderertrag von 1,7 Mio. Franken. Diesen Saldoerschleicherungen stehen Minderaufwände von 0,3 Mio. Franken aufgrund tieferer Entschädigungen an die SVA gegenüber.
- 15) Bei der innerkantonalen Hospitalisation liegen die Kantonsbeiträge an die Spital- und Psychiatrieverbünde rund 18,6 Mio. Franken unter dem budgetierten Wert. Gleichzeitig hat sich die Beitragsrückzahlung des Ostschweizer Kinderspitals infolge Tarifierungsanpassung im IV-Bereich (Rückabwicklung für das Jahr 2017) um 1,7 Mio. Franken erhöht.

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

Der Kantonsrat gewährte Nachtragskredite zulasten der Rechnung 2018 im Umfang von 11,1 Mio. Franken:

	Konto	Nachtragskredit in Fr.
Beiträge aus dem Lotteriefonds 2018 I	3259.360	5'529'300
Beiträge aus dem Lotteriefonds 2018 II.	3259.360	5'576'700
Total Nachtragskredite		<u>11'106'000</u>

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

2.3 Abweichungen zur Vorjahresrechnung

Die Gegenüberstellung der Rechnung 2018 mit der Vorjahresrechnung zeigt folgendes Bild:

in Mio. Fr.		Rechnung 2017	Rechnung 2018	Veränderung in Mio. Fr. in %	
30	Personalaufwand	711,8	712,8	1,0	0,1
31	Sachaufwand	412,1	429,3	17,2	4,2
32	Passivzinsen	30,0	30,0	– 0,0	– 0,0
33	Abschreibungen	398,4	162,8	– 235,6	– 59,2
34	Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	648,0	672,7	24,7	3,8
35	Entschädigungen an Gemeinwesen	92,3	90,4	– 1,9	– 2,1
36	Staatsbeiträge	2'153,7	2'143,1	– 10,6	– 0,5
37	Durchlaufende Beiträge	243,5	240,8	– 2,7	– 1,1
38	Fondierungen	49,2	20,8	– 28,4	– 57,8
39	Interne Verrechnungen	705,0	498,5	– 206,5	– 29,3
	Aufwand	5'444,0	5'001,1	– 442,9	– 8,1
40	Steuern	2'243,1	2'360,6	117,5	5,2
41	Regalien und Konzessionen	15,2	14,2	– 1,0	– 6,4
42	Vermögenserträge	489,2	182,8	– 306,4	– 62,6
43	Entgelte	325,7	322,0	– 3,7	– 1,1
44	Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	680,0	703,0	23,0	3,4
45	Rückerstattung Gemeinwesen	131,1	125,9	– 5,2	– 4,0
46	Beiträge für eigene Rechnung	710,7	727,4	16,6	2,3
47	Durchlaufende Beiträge	243,5	240,8	– 2,7	– 1,1
48	Defondierungen	52,2	18,0	– 34,2	– 65,5
49	Interne Verrechnungen	705,0	498,5	– 206,5	– 29,3
	Ertrag	5'595,9	5'193,2	– 402,7	– 7,2

2.3.1 Personalaufwand

Der Personalaufwand (Kontengruppe 30) nimmt im Rechnungsjahr 2018 gegenüber dem Vorjahr um 1,0 Mio. Franken oder 0,1 Prozent zu. In diesem Anstieg sind folgende Bereinigungen des Personalaufwands von Rechnung 2017 zu Rechnung 2018 gemäss Ausführungen in der Botschaft zum Budget 2018 (33.17.03 / Kapitel 3.2.2) enthalten: Wegfall Kosten des Rechnungsabschnittes 8302 (Zentrale Kosten für Spitäler/ Kliniken) von 1,6 Mio. Franken, Wegfall Kosten für Dienstkleider/Ausrüstung/Schutzkleider/Uniformen von 1,3 Mio. Franken (neu im Sachaufwand), neue Kosten im Zusammenhang mit der Zentralisierung der IT-Stellen aus Schulen im Generalsekretariat des Bildungsdepartements im Umfang von 2,5 Mio. Franken.

Die einzelnen Departemente, die Staatskanzlei und die Gerichte weisen folgende Anteile am Personalaufwand auf:

in Mio. Fr.	Rechnung 2017	Budget 2018	Rechnung 2018	Veränderung in Mio. Fr.	Re18/Re17 in %
Räte	3,8	3,9	3,9	+ 0,1	+ 3,2
Staatskanzlei	6,6	6,9	6,9	+ 0,3	+ 4,2
Volkswirtschaftsdepartement	61,0	62,1	60,9	– 0,1	– 0,2
Departement des Innern	27,4	27,2	27,2	– 0,2	– 0,8
Bildungsdepartement	260,2	267,1	262,9	+ 2,7	+ 1,0
Finanzdepartement	37,8	39,1	37,5	– 0,3	– 0,8
Baudepartement	67,2	68,8	67,0	– 0,2	– 0,4

in Mio. Fr.	Rechnung 2017	Budget 2018	Rechnung 2018	Veränderung in Mio. Fr.	Re18/Re17 in %
Sicherheits- und Justizdepartement	196,2	197,9	195,7	– 0,5	– 0,3
Gesundheitsdepartement	18,9	17,8	17,6	– 1,3	– 7,2
Gerichte	32,7	34,5	33,3	+ 0,6	+ 1,8
Total	711,8	725,3	712,8	+ 1,0	+ 0,1

Der gesamte Personalaufwand hat sich unterhalb des Kostendachs aus dem Budget 2018 entwickelt. Die nachfolgende Darstellung zeigt den Vergleich des Personalaufwands zwischen Budget 2018 (nach Zuteilung der zentral budgetierten Lohnkredite) und Rechnung 2018 aufgeteilt auf die Staatskanzlei, die Departemente und die Gerichte und unterteilt in den Sockelpersonalaufwand bzw. den Bereich ausserhalb des Sockelpersonalaufwands.

in Mio. Fr.	Budget 2018 ¹⁰	Rechnung 2018	Veränderung in Mio. Fr.	Veränderung in %
«Sockelpersonalaufwand»	407,4	401,4	– 6,0	– 1,5
Staatskanzlei	6,7	6,6	– 0,1	– 0,8
Volkswirtschaftsdepartement	29,9	28,7	– 1,2	– 4,2
Departement des Innern	27,3	27,2	– 0,1	– 0,3
Bildungsdepartement	30,8	30,7	– 0,1	– 0,3
Finanzdepartement	35,4	35,0	– 0,3	– 1,0
Baudepartement	68,9	67,0	– 1,9	– 2,8
Sicherheits- und Justizdepartement	190,7	188,6	– 2,1	– 1,1
Gesundheitsdepartement	17,8	17,6	– 0,2	– 1,1
«Ausserhalb Sockelpersonalaufwand»¹¹	317,9	311,4	– 6,4	– 2,0
Räte (RA 0100, 0102)	3,9	3,9	– 0,0	– 0,8
Staatskanzlei (RA 1001)	0,2	0,3	+ 0,1	+ 24,2
Volkswirtschaftsdepartement (RA 2452, 2455, 2456)	32,3	32,2	– 0,1	– 0,2
Bildungsdepartement (RA 4156, 4205)	236,6	232,2	– 4,4	– 1,9
Finanzdepartement (RA 5055)	2,4	2,4	– 0,0	– 0,3
Sicherheits- und Justizdepartement (RA 7151)	7,8	7,1	– 0,7	– 8,9
Gerichte (RA 9001-9052)	34,6	33,3	– 1,2	– 3,6
Total	725,3	712,8	– 12,5	– 1,7

Im Personalaufwand wird der Budgetwert 2018 gesamthaft um 12,5 Mio. Franken unterschritten, was einer Abweichung von gesamthaft 1,7 Prozent entspricht. Diese Abweichung ist auf den sorgsamen Umgang mit den Personalressourcen und insbesondere auf verschiedene Vakanzen bzw. Verzögerungen bei Stellenbesetzungen zurückzuführen. Letztere fallen in verschiedenen Bereichen an und lassen sich im Rahmen des Budgetprozesses noch nicht planen. Die Unterschreitung des Budgetkredits fällt zwar betraglich hoch aus, liegt aber prozentual und auch im Vergleich mit anderen Institutionen in einem vertretbaren Rahmen.

Sockelpersonalaufwand

Im Bereich des Sockelpersonalaufwands beträgt die Budgetunterschreitung 6,0 Mio. Franken. Die Vorgaben des Kantonsrates zum Sockelpersonalaufwand konnten damit eingehalten werden. Der Personalaufwand liegt im Rechnungsjahr 2018 noch rund 1,5 Prozent unter dem Budget. Gegenüber der Rechnung 2017

¹⁰ Bereinigte Budgetwerte 2018 nach Zuteilung der im Rechnungsabschnitt 5600 (Allgemeiner Personalaufwand) zentral budgetierten Lohnkredite (Pauschale 0,4 Prozent bzw. 2,9 Mio. Franken abzüglich Anteil an der Residualkürzung von 1,5 Mio. Franken) auf die Staatskanzlei, die Departemente und die Gerichte.

¹¹ Der Bereich «Ausserhalb Sockelpersonalaufwand» enthält im Unterschied zum Budget 2018 nach neuester Definition im AFP 2020–2022 (33.19.04) zusätzlich die Rechnungsabschnitte Kantonsrat (0100), Regierung (0102), Fachstelle für Datenschutz (1001) und Finanzkontrolle (5055).

hat sich die Budgetunterschreitung somit nochmals reduziert und kommt auf einem tieferen Wert zu liegen. Im Rahmen der neuen Personalaufwandsteuerung ist es Aufgabe der einzelnen Departemente, die Personalkredite im Rahmen des vorgegebenen Budgets aktiv zu bewirtschaften. Dass es dabei zu Budgetunterschreitungen kommen kann, liegt in der Natur der Sache und ist Teil der flexiblen Kreditbewirtschaftung.

Im Volkswirtschaftsdepartement handelt es sich bei den Abweichungen grösstenteils um einmalige Effekte, die in der Rechnung 2018 ihren Niederschlag fanden. Grund dafür waren diverse Vakanzen, die zum einen bewusst nicht umgehend besetzt wurden oder zum anderen erst mit Verzögerung besetzt werden konnten. Im Sicherheits- und Justizdepartement ist der Minderaufwand allgemein auf Vakanzen und Mutationseffekte zurückzuführen. Bei der Kantonspolizei resultiert dieser schwergewichtig aus dem Unterbestand sowie geringeren Aufwendungen im Bereich Treueprämien, Inkonvenienzen und Dolmetscherhonorare. Infolge Verzögerung bei der Umsetzung des Projekts Zivilschutz 2015+ wurden 200 Stellenprozente im Amt für Militär und Zivilschutz nicht besetzt. Im Baudepartement machte es die erhöhte Fluktuation zudem nicht möglich, den bereits zum Jahresanfang vor allem im Tiefbauamt und im Hochbauamt bestehenden temporären Personalunterbestand vollständig oder nur teilweise auszugleichen.

Ausserhalb Sockelpersonalaufwand

Der Personalaufwand ausserhalb des Sockelpersonalaufwands unterliegt in diversen Bereichen exogenen Einflussfaktoren und kann nicht oder nur bedingt aktiv gesteuert werden. Der Personalaufwand ausserhalb des Sockelbereichs liegt 6,4 Mio. Franken oder 2,0 Prozent unterhalb des budgetierten Wertes. Die Budgetunterschreitung gegenüber dem Vorjahr hat sich somit ebenfalls leicht reduziert.

Die grössten Abweichungen sind im Bildungsdepartement, im Sicherheits- und Justizdepartement sowie bei den Gerichten zu verzeichnen. Die Unterschreitung beim Personalaufwand ausserhalb des Sockels im Bildungsdepartement ist auf einen Minderaufwand bei der Lehrerbesoldung der Berufsfachschulen zurückzuführen. Die Unterschreitung wird allerdings relativiert durch den gleichzeitigen deutlichen Anstieg der Arbeitszeitguthaben der Lehrpersonen. Dieser Anstieg beträgt für die Mittelschulen und die Berufsfachschulen insgesamt 2,1 Mio. Franken. Er bewegt sich im Rahmen dessen, was die entsprechenden Verordnungen vorsehen. Insbesondere bei den Berufsfachschulen ist die Genauigkeit der finanziellen Planung aus verschiedenen Gründen eingeschränkt (späte Klassenbildung, heterogenes Angebot, Veränderung der Nachfrage in den Berufsfeldern, wirtschaftliche Lage, Demographie, Migrationsströme). Die Angebote im agilen Weiterbildungsmarkt sind eine weitere Ursache für Schwankungen bzw. Budgetabweichungen. Im Sicherheits- und Justizdepartement ist der Minderaufwand im Asylbereich auf einen Rückgang der Asylgesuche zurückzuführen. Bei den Gerichten betrifft ein Teil des Minderaufwandes die Ausgaben für Taggelder und Entschädigungen an nebenamtliche Richterinnen und Richter sowie an die Mitglieder und Sekretariate der Schlichtungsbehörden. Diese Auslagen stehen in einem direkten Zusammenhang mit der Art und Anzahl der eingeleiteten gerichtlichen Verfahren und können durch die Gerichte nicht beeinflusst werden. Ein weiterer Teil der Minderauslagen begründet sich durch nicht ausgeschöpfte zentrale Kredite und Aushilfskredite, Mutationseffekte sowie durch Minderausgaben bei der Besetzung neuer Stellen (Ausschaffungsinitiative).

2.3.2 Sachaufwand

Der Sachaufwand (Kontengruppe 31) nimmt gegenüber dem Vorjahr um 17,3 Mio. Franken bzw. 4,2 Prozent zu. Die einzelnen Konten zeigen folgende Veränderungen:

in Mio. Fr.		Rechnung 2017	Rechnung 2018	Veränderung in Mio. Fr.	
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	30,8	31,6	0,7	
311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	15,8	17,0	1,2	
312	Informatik	60,3	62,2	1,9	1)
313	Verbrauchsmaterialien	28,4	27,5	– 0,9	
314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	58,2	74,5	16,3	2)
315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt . .	21,1	20,3	– 0,8	

in Mio. Fr.		Rechnung 2017	Rechnung 2018	Veränderung in Mio. Fr.
316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	26,4	26,0	– 0,4
317	Spesenentschädigungen	11,0	11,2	0,2
318	Dienstleistungen und Honorare	145,0	144,3	– 0,7
319	Anderer Sachaufwand	15,0	14,8	– 0,2
	Total	412,1	429,3	+ 17,3

- 1) Vgl. nachfolgendes Kapitel 2.3.3 zum Informatikaufwand.
- 2) Nach einer Abnahme im Rechnungsjahr 2017 nimmt der Aufwand im Bereich Dienstleistungen für baulichen Unterhalt wie budgetiert im Rechnungsjahr 2018 gegenüber dem Vorjahr wieder um 16,3 Mio. Franken zu. Die Zunahme ist vor allem auf einen Mehraufwand von 9,9 Mio. Franken im Bereich Bauten und Renovationen (B+R) bzw. rund 5,4 Mio. Franken höhere Aufwendungen im Bereich der Kantonsstrassen zurückzuführen. Letztere werden jedoch über den Strassenfonds finanziert und führen nicht zu einer Belastung des Kantonshaushalts.

2.3.3 Informatikaufwand

Der Informatikaufwand hat im Jahr 2018 im Vergleich zur Rechnung des Vorjahres zugenommen. Die Informatikinvestitionen sind im Jahr 2018 auf 10,2 Mio. Franken angestiegen und liegen somit immer noch unter dem in den letzten Jahren üblichen budgetierten Investitionsniveau von jährlich rund 10,5 Mio. Franken. Die Informatikbetriebskosten haben gegenüber dem Vorjahr um 1,6 Mio. Franken zugenommen. Das liegt vor allem an Mehraufwänden (>0,1 Mio. Franken) für die Bereiche Basisinfrastruktur (Kostenverlagerung im Bereich der Telefonie), Enterprise Content Management, E-Voting, digitale Forensik, Infrastruktur kantonale Notrufzentrale, KAPOgoesMOBILE sowie für eine Fachapplikation im Tiefbauamt.

in Mio. Fr.		Rechnung 2017	Rechnung 2018	Veränderung in Mio. Fr.
	Informatikaufwand (312)	60,3	62,2	1,9
	– <i>Investitionskosten</i> (3120)	9,9	10,2	0,3
	– <i>Betriebskosten</i> (3121)	50,4	52,0	1,6

Informatikkosten einzelner Themenbereiche

Die Entwicklung der Informatikkosten einzelner Themenbereiche präsentiert sich wie folgt:

in Mio. Fr.		Rechnung 2017	Rechnung 2018	Veränderung in Mio. Fr.
	Basisinfrastruktur	18,2	20,8	2,6
	Steuerlösungen	17,0	15,0	– 2,0
	Informatik-Lösungen Kantonspolizei	6,5	5,0	– 1,5
	Enterprise Content Management (ECM)	3,4	3,6	0,2
	SAP Buchhaltung und Personalmanagement	1,3	2,6	1,3
	Geografisches Informationssystem (GIS).	1,8	2,1	0,3
	ELSA/Cari (Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt)	1,9	1,1	– 0,8

Informatikinvestitionen der Investitionsrechnung

Informatikinvestitionen, welche einen Betrag von bis 3 Mio. Franken umfassen, werden nicht über die Investitionsrechnung erfasst und aktiviert, sondern direkt der Erfolgsrechnung belastet. In den obigen Zahlen nicht enthalten sind die Sonderkredite im Informatikbereich. Diese Investitionen mit einem Umfang von mehr

als 3 Mio. Franken je Vorhaben werden über die Investitionsrechnung abgewickelt. Im 2018 wurden zusätzliche Informatikinvestitionen von 3,5 Mio. Franken über die Investitionsrechnung finanziert.

Weitere Informatikaufwendungen

Nebst dem Informatikaufwand, der unter der Kontengruppe 312 verbucht wird, fallen in der Erfolgsrechnung durch die Abschreibung von IT-Sonderkrediten weitere Aufwendungen des Aufgabenbereichs Informatik an. Die Abschreibungen von IT-Sonderkrediten haben die Erfolgsrechnung 2018 wie folgt belastet (in Klammern Abschreibungsfristen, Investitionsvolumen):

– Sicherheitsfunknetz POLYCOM (2009–2018; Fr. 41,4 Mio.)	Fr.	323'600
– E-Government (2014–2023; Fr. 5,0 Mio.)	Fr.	500'000
– Ersatz Schuladministrationslösung NESA / EDUC+ (2014–2018; Fr. 3,5 Mio.)	Fr.	660'200
– Arbeitsplatz 2015 (2015–2020; Fr. 40,5 Mio.)	Fr.	2'831'900
– KAPOgoesMOBILE (2015–2019; Fr. 4,0 Mio.)	Fr.	798'600
– Ersatz Telefonie (2017–2021; Fr. 6,6 Mio.)	Fr.	1'326'000

Nicht Teil des in den vorstehenden Kapiteln aufgeführten Informatikaufwands sind die Informatikaufwendungen jener Institutionen, die über Globalkredite, Spezialfinanzierungen und Staatsbeiträge finanziert sind (Universität inkl. Institute, Spitalverbunde). Auch ist die sogenannte Unterrichtsinformatik, d.h. die Informatik, die zu Unterrichtszwecken in den kantonalen Berufsfachschulen und Mittelschulen verwendet wird, nicht Bestandteil des in der Kontengruppe 312 verbuchten Informatikaufwands. In den vorstehenden Beträgen des Informatikaufwands sind die Personalaufwendungen für Mitarbeitende, die in der Kantonsverwaltung mit Informatikaufgaben betraut sind, nicht erfasst.

2.3.4 Staatsbeiträge

Die Staatsbeiträge (Kontengruppe 36) reduzieren sich gegenüber dem Vorjahr um 10,6 Mio. Franken oder 0,5 Prozent. Veränderungen von über 3 Mio. Franken ergeben sich in folgenden Rechnungsabschnitten:

in Mio. Fr.		Rechnung 2017	Rechnung 2018	Veränderung in Mio. Fr.	
2100	Kantonsforstamt	12,1	8,4	– 3,7	
2451	Standortförderung	3,0	14,3	11,3	1)
2458	Tourismusrechnung (SF)	2,3	– 7,5	– 9,8	1)
3051	Ergänzungsleistungen	303,8	317,9	14,1	
3200	Amt für Soziales	192,9	174,4	– 18,5	2)
6156	Gewässer.	15,9	0,0	– 15,9	3)
6200	Amt für Umwelt	24,0	0,0	– 24,0	3)
6250	Amt für Wasser und Energie	0,0	46,2	46,2	3)
8000	Generalsekretariat Gesundheitsdepartement	6,3	2,2	– 4,1	4)
8030	Kantonsarztamt.	0,0	4,1	4,1	4)
8301	Individuelle Prämienverbilligung	234,4	241,2	6,8	
8303	Innerkantonale Hospitalisation	446,4	426,8	– 19,6	5)
8305	Ambulante Versorgung	9,5	4,9	– 4,6	

- 1) Um das Projektcontrolling weiter zu vereinfachen, wurden zum Abschluss des Sonderkredits für das Standortförderungsprogramm 2015–18 auch die Beiträge an den Tourismus erstmals auf die einzelnen Projekte umgebucht. Dies führte bei den Staatsbeiträgen (und bei den Aufträgen an Dritte) zu einmaligen Budgetüberschreitungen sowie Mehraufwendungen gegenüber der Vorjahresrechnung und zu einem gleichzeitigen Mehrertrag bei den internen Verrechnungen. Die Buchungen sind damit saldoneutral. Dasselbe Bild mit umgekehrten Vorzeichen zeigt sich sinn- gemäss in der Tourismusrechnung.

- 2) Die Erklärung für diesen Rückgang ist im Vorjahr zu suchen. Im Rechnungsjahr 2017 erfolgte ein Systemwechsel zur Periodengerechtigkeit (HRM2) der Subventionen im Behindertenbereich sowie bei den Kinder- und Jugendheimen (IVSE-A / IVSE-B), aus welchem einmalige Netto-Mehraufwendungen in der Höhe von 26,3 Mio. Franken resultierten. Bereinigt um diesen einmaligen Effekt steigen die Staatsbeiträge im Amt für Soziales um rund 7,8 Mio. Franken an, wobei 5,2 Mio. Franken dieses Anstiegs auf die Behinderteneinrichtungen und 2,7 Mio. Franken auf den Bereich Asylwesen entfallen.
- 3) Der Rechnungsabschnitt 6156 (Gewässer) und die Bereiche Wasser, Energie und gewisse Kostenblöcke der Amtsleitung des Rechnungsabschnittes 6200 (Amt für Umwelt) wurden ab 2018 in das neue Amt für Wasser und Energie (RA 6250) integriert. Für dieses bestehen keine Vorjahreszahlen, während der integrierte Rechnungsabschnitt 6156 im Rechnungsjahr nicht mehr besteht bzw. der Rechnungsabschnitt 6200 praktisch keine Staatsbeiträge mehr enthält. Der über alle drei Rechnungsabschnitte betrachtete Anstieg der Staatsbeiträge um 6,3 Mio. Franken gegenüber dem Vorjahr ist grösstenteils auf Mehrausgaben im Bereich Energie (7,5 Mio. Franken) bei gleichzeitig tieferen Investitionsbeiträgen im Gewässerbau (1,4 Mio. Franken) zurückzuführen.
- 4) Bis Ende 2017 war der kantonsärztliche Dienst Teil des Generalsekretariats des Gesundheitsdepartements. Die entsprechenden Aufwendungen und Erträge wurden bis zu diesem Zeitpunkt unter dem entsprechenden Rechnungsabschnitt verbucht. Mit Beschluss vom 12. Dezember 2017 wandelte die Regierung den kantonsärztlichen Dienst mit Wirkung ab 1. Januar 2018 in das Kantonsarztamt um. Mit diesem Schritt wurde das Kantonsarztamt rechnungsmässig aus dem Generalsekretariat des Gesundheitsdepartementes ausgegliedert und neu unter einem eigenen Rechnungsabschnitt (8030) geführt. In der konsolidierten Betrachtung der beiden Rechnungsabschnitte ergeben sich bei den Staatsbeiträgen gegenüber dem Vorjahr keine Veränderungen.
- 5) Der Rückgang ist hauptsächlich auf die im Rechnungsjahr 2017 erfolgte Umstellung von der nachschüssigen auf die Gegenwartsverbuchung der Beiträge beim Ostschweizer Kinderspital (OKS) und dem Kinderschutzzentrum St.Gallen zurückzuführen. Aus dieser Umstellung resultierte eine Doppelbelastung mit einem Mehraufwand in der Höhe von 21,3 Mio. Franken, welcher in der Rechnung 2017 als ausserordentlicher Aufwand verbucht wurde. Bereinigt man diesen ausserordentlichen Effekt im 2017 für den Vorjahresvergleich, so nehmen die Staatsbeiträge 2018 um rund 1,7 Mio. Franken gegenüber dem Vorjahr zu, liegen jedoch noch rund 18,6 Mio. Franken unter dem budgetierten Wert (vgl. dazu Kapitel 2.2).

Klammert man für den Vergleich mit dem Vorjahr alle einmaligen und ausserordentlichen Veränderungen aus, resultiert im Rechnungsjahr 2018 eine Zunahme im Bereich der Staatsbeiträge von 42,2 Mio. Franken oder von 2,0 Prozent.

2.3.5 Übriger Aufwand

Passivzinsen (32): Zur Kontengruppe 32 gehören neben dem eigentlichen Zinsaufwand auch die Kurs- und Buchverluste auf Anlagen des Finanzvermögens sowie die möglichen Negativzinsen. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich auf konsolidierter Ebene keine Veränderung. Bei den einzelnen Aufwandpositionen sind jedoch grössere Veränderungen gegenüber dem Vorjahr auszumachen. Die Buchverluste auf Wertschriften nahmen um 8,4 Mio. Franken zu. Diese Zunahme resultiert zum einen aus dem Buchverlust auf den Aktien der SGKB im Finanzvermögen von 7 Mio. Franken, welchem ein entsprechender Mehrertrag aus der Entnahme aus Rückstellungen für Haftungsrisiken aus der Staatsgarantie der SGKB gegenübersteht. Zum anderen resultierte ein Buchverlust von 1,4 Mio. Franken auf einer Geldmarktanlage, welcher im Rechnungsabschnitt mit einem Mehrertrag von 0,9 Mio. Franken teilweise kompensiert wird. Minderaufwände sind bei den Schuldzinsen (6,8 Mio. Franken), bei den Negativzinsen (0,8 Mio. Franken) und bei den Ausgleichszinsen (0,9 Mio. Franken) zu verzeichnen.

Abschreibungen (33): Die Abschreibungen nehmen gegenüber dem Vorjahr gesamthaft um 235,6 Mio. Franken bzw. 59,2 Prozent ab. Der Hauptgrund für diesen Rückgang liegt in der ausserordentlichen Wertberichtigung der Beteiligungen an den Spitalverbunden in der Höhe von 235,6 Mio. Franken im Rechnungsjahr 2017, welche im Rahmen der jährlichen Werthaltigkeitsprüfung der Aktiven gebildet werden musste. Gleichzeitig erfolgt im Rechnungsjahr 2018 eine weitere ausserordentliche Wertberichtigung der Beteiligung des Spitalverbundes 4 im Umfang von 8,2 Mio. Franken (vgl. dazu Kapitel 1.2). Bereinigt um diese ausserordentlichen Effekte nehmen die Abschreibungen gegenüber dem Vorjahr um 8,2 Mio. Franken ab und liegen 5,7 Mio. Franken unter dem Budget.

Die aus allgemeinen Mitteln zu finanzierenden Abschreibungen auf Hochbauten, technischen Einrichtungen und Investitionsbeiträgen nehmen wie budgetiert um 14,6 Mio. Franken ab.

Die aus zweckgebundenen Mitteln finanzierten Abschreibungen auf Strassenbauten richten sich nach den verfügbaren Mitteln und dem Abschreibungsbedarf. Sie nehmen gegenüber dem Vorjahr um 1,6 Mio. Franken ab. Gegenüber dem Budget beträgt die Abnahme 14,1 Mio. Franken.

Die Abschreibungen auf dem Finanzvermögen nehmen gegenüber dem Vorjahr um 8,0 Mio. Franken zu. Hauptgrund ist der nicht budgetierte Mehraufwand von 6 Mio. Franken für Abschreibungen infolge des Anstiegs der in Rechnung gestellten Forderungen aus Strafverfahren der Staatsanwaltschaft und der Gerichte in einem Einzelfall. Weiter haben die Abschreibungen von Steuerforderungen um 2,6 Mio. Franken zugenommen, während die Erhöhung des Delkredere gegenüber dem Vorjahr um 0,8 Mio. Franken tiefer ausfiel.

Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung (34): Die Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung zeigen eine Zunahme von 24,7 Mio. Franken oder 3,8 Prozent. Die Zunahme ist hauptsächlich auf höhere Gemeindeanteile an der Gewinn- und Kapitalsteuer (18,9 Mio. Franken), höhere Ertragsanteile der Kirchen (3,3 Mio. Franken) sowie die ausserordentlichen Gemeindeanteile von 3,8 Mio. Franken aus den Rückerstattungen der zu viel bezahlten Abgeltungen durch die PostAuto Schweiz AG und die VBSG zurückzuführen. Weiter resultiert beim innerkantonalen Finanzausgleich ein höherer Nettoaufwand von 0,8 Mio. Franken. Gleichzeitig nehmen die Gemeindeanteile an der Quellensteuer und Grundstückgewinnsteuer um je 0,6 Mio. Franken ab.

in Mio. Fr.		Rechnung 2017	Rechnung 2018	Veränderung in Mio. Fr.
340	Ertragsanteile des Bundes	23,8	23,6	– 0,2
341	Ertragsanteile der Kantone	6,0	5,3	– 0,7
342	Ertragsanteile der Gemeinden, davon	352,0	373,2	21,2
	– Gemeindeanteile Einkommens- und Vermögenssteuer	– 0,1	0,0	0,1
	– Gemeindeanteile Gewinn- und Kapitalsteuer	173,2	192,1	18,9
	– Gemeindeanteile Quellensteuer	116,1	115,5	– 0,6
	– Gemeindeanteile Grundstückgewinnsteuer	57,1	56,5	– 0,6
	– Gemeindeanteile Rückerstattung Postauto / VBSG (a.o.)	0,0	3,8	3,8
344	Ertragsanteile Dritter, davon	38,1	41,5	3,4
	– Anteil katholischer Konfessionsteil	20,4	22,0	1,6
	– Anteil evangelischer Konfessionsteil	9,9	10,6	0,7
347	Finanz- und Lastenausgleich, davon	228,2	229,1	0,8
	– Ressourcenausgleich kantonalen Finanzausgleich	109,2	112,4	3,2
	– Sonderlastenausgleich kantonalen Finanzausgleich	108,3	108,7	0,4
	– Partieller Steuerfussausgleich kantonalen Finanzausgleich	1,7	0,6	– 1,0

Entschädigungen an Gemeinwesen (35): Die Entschädigungen an Gemeinwesen nahmen um 1,9 Mio. Franken oder 2,1 Prozent ab. Diese Abnahme ist hauptsächlich auf die tieferen Gemeindeentschädigungszahlungen im Asylbereich (2,4 Mio. Franken) sowie bei den Berufsfach- und Mittelschulen (0,3 Mio. Franken) bei gleichzeitig höheren Entschädigungen im Kantonsstrassenbau (0,4 Mio. Franken) bzw. leicht höheren Kantonsentschädigungen im Sicherheitsbereich (0,2 Mio. Franken) zurückzuführen.

Fondierungen (38): Die Fondierungen liegen um 28,4 Mio. Franken oder 57,8 Prozent unter dem Vorjahreswert. Die Hauptgründe für diesen Rückgang liegen einerseits darin, dass für 2018 keine Rückstellungen für Haftungsrisiken aus der Staatsgarantie für die St.Galler Kantonalbank (SGKB) gebildet werden mussten (2017: 18,7 Mio. Franken). Andererseits wurden gegenüber dem Vorjahr rund 7,7 Mio. Franken weniger

Einlagen in die Reserven getätigt (–8,6 Mio. Franken bei den Nationalstrassen bei gleichzeitiger Zunahme um 1,0 Mio. Franken bei den Berufsfachschulen). Weiter reduzierten sich die Zuweisungen an die Spezialfinanzierungen Strassenfonds (–1,1 Mio. Franken) und Lotteriefonds (–1,8 Mio. Franken). Demgegenüber stehen höhere Abgrenzungen der Ferien- und Arbeitszeitguthaben sowie für Langzeitkrankheitsfälle im Bereich Bildung (0,8 Mio. Franken).

2.3.6 Steuerertrag

Der Bruttosteuerertrag der kantonalen Steuern (Kontengruppe 40) steigt gegenüber dem Vorjahr um 117,5 Mio. Franken oder fällt 5,2 Prozent höher aus als im Vorjahr. Die einzelnen Steuerarten zeigen folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.		Rechnung 2017	Rechnung 2018	Veränderung in Mio. Fr.
400	Einkommens- und Vermögenssteuern	1'204,7	1'255,5	50,8
401	Gewinn- und Kapitalsteuern	448,3	497,0	48,7
402	Quellensteuern	215,2	216,7	1,5
403	Grundstückgewinnsteuern	159,5	158,0	– 1,5
405	Erbschafts- und Schenkungssteuern	43,7	62,0	18,3
406	Besitz- und Aufwandsteuern ¹²	166,6	170,0	3,4
408	Steuerstrafen	5,2	1,4	– 3,8
Total		2'243,1	2'360,6	117,5

Nachstehende Tabelle zeigt den Nettoertrag der kantonalen Steuern, d.h. den Bruttoertrag abzüglich die Ertragsanteile Dritter, Ausgleichs- und Verzugszinsen und Abschreibungen sowie den Kantonsanteil an den direkten Bundessteuern. Der Nettoertrag der kantonalen Steuern liegt um 92,2 Mio. Franken bzw. 5,6 Prozent über dem Vorjahreswert. Der Kantonsanteil der direkten Bundessteuern hat im Vergleich zum Vorjahr um 12,9 Mio. Franken bzw. 9,6 Prozent zugenommen.

Im Detail weisen die einzelnen Steuerarten folgende Erträge aus:

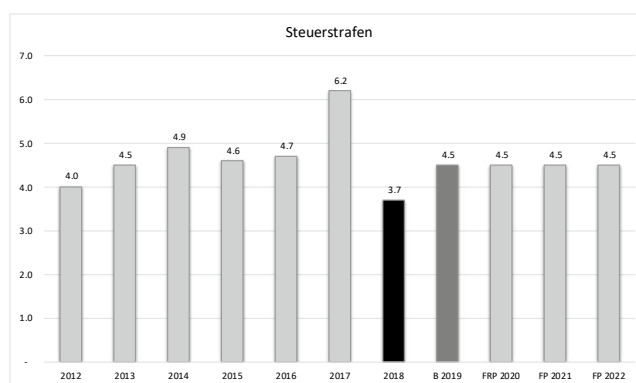
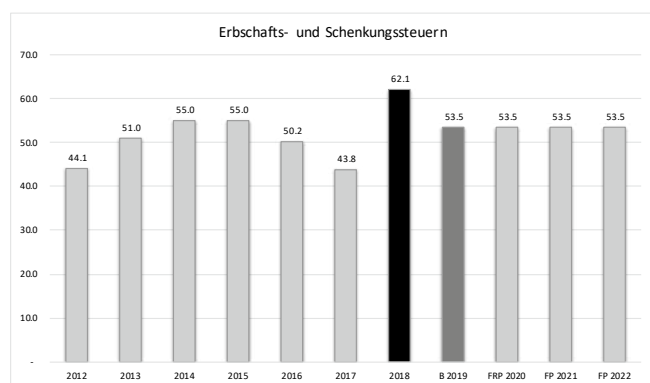
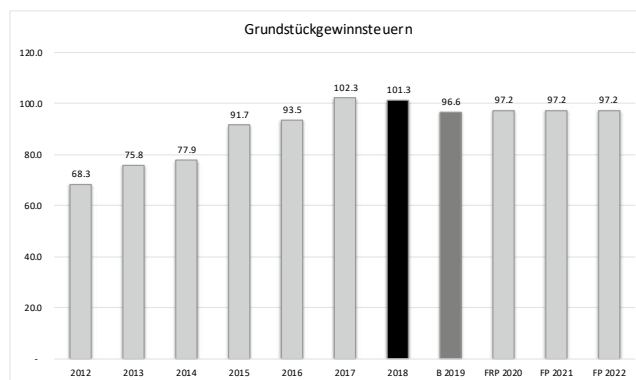
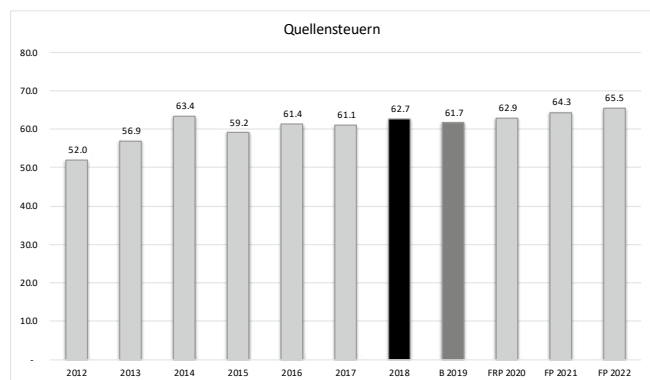
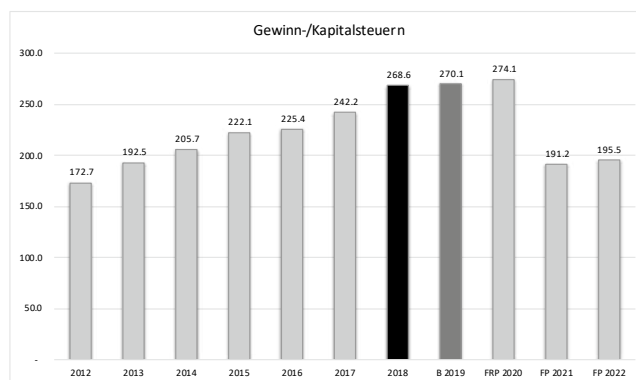
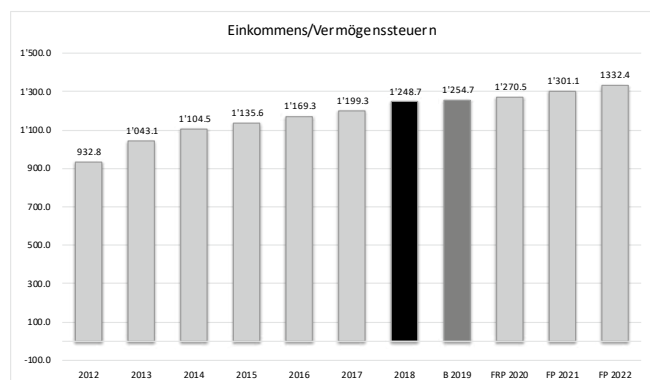
in Mio. Fr.	Rechnung 2017	Budget 2018	Rechnung 2018	
Einkommens- und Vermögenssteuern	1'199,3	1'225,5	1'248,7	1)
Gewinn- und Kapitalsteuern	242,2	241,0	268,6	2)
Quellensteuern	61,1	56,7	62,7	3)
Grundstückgewinnsteuern	102,3	95,7	101,3	4)
Erbschafts- und Schenkungssteuern	43,8	53,5	62,1	5)
Steuerstrafen	6,2	4,0	3,7	6)
Kantonale Steuern	1'654,9	1'676,4	1'747,1	
Direkte Bundessteuer	134,9	136,6	147,8	7)
Total	1'789,8	1'813,0	1'894,9	

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

- 1) Der Nettoertrag der Einkommens- und Vermögenssteuern liegt um 23,2 Mio. Franken bzw. 1,9 Prozent über dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 4,1 Prozent auf. Der budgetierte Einkommenszuwachs von 2,25 Prozent konnte nur knapp erreicht werden. Der budgetierte Vermögenszuwachs von 4,0 Prozent wurde aber deutlich überschritten. Die Nachzahlungen aus den Vorjahren haben sich besser entwickelt als erwartet. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2018 hat sich um 2,9 Mio. Franken auf 181,7 Mio. Franken erhöht.
- 2) Der Nettoertrag der Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen weist gegenüber dem Budget einen Mehrertrag von 27,6 Mio. Franken bzw. 11,5 Prozent aus. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich ein Mehrertrag in der Höhe von 26,4 Mio. Franken. Im Budget 2018 wurde von einem Zuwachs von 2,0 Prozent ausgegangen. Das Wachstum war aber deutlich höher, was mit der guten Konjunktur im 2017 zusammenhängt. Der Steueranteil der finanzstarken Unternehmen (Steuerbetrag > Fr. 500'000) hat sich gegenüber dem Vorjahr erhöht und beträgt 49,3 Prozent (Vorjahr 47,3 Prozent) der Bruttoeinnahmen. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2018 hat sich um 4,8 Mio. auf 17,9 Mio. Franken erhöht.
- 3) Der Nettoertrag der Quellensteuer liegt um 6,0 Mio. Franken bzw. 10,6 Prozent über dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 2,8 Prozent auf. Der budgetierte Zuwachs von 2,0 Prozent wurde deutlich überschritten. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2018 hat sich um 1,0 Mio. Franken auf 7,1 Mio. Franken erhöht.
- 4) Der Nettoertrag der Grundstückgewinnsteuer liegt um 5,6 Mio. Franken bzw. 5,9 Prozent über dem Budget, weist gegenüber dem Vorjahr aber eine Abnahme von 1,0 Prozent auf. Der budgetierte Zuwachs von 1,0 Prozent wurde deutlich überschritten. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2018 hat sich gegenüber dem Vorjahr um 0,1 Mio. Franken erhöht und liegt bei 2,4 Mio. Franken.
- 5) Der Nettoertrag der Erbschafts- und Schenkungssteuern liegt 8,6 Mio. Franken bzw. 16,1 Prozent über dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 41,8 Prozent auf. Die Erbschafts- und Schenkungssteuern sind naturgemäss nur sehr schwer budgetierbar. Die Erträge sind von einigen Einzelfällen abgängig, das Budget 2018 wurde aufgrund sehr hoher Einzelfälle deutlich überschritten. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2018 hat sich gegenüber dem Vorjahr um 1,7 Mio. Franken auf 8,7 Mio. Franken erhöht.
- 6) Der Nettoertrag der Steuerstrafen liegt um 0,3 Mio. Franken bzw. 7,5 Prozent unter dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Abnahme von 40,3 Prozent auf. Es liegt in der Natur der Steuerstrafen, dass deren Erträge kaum prognostiziert werden können. Die Vorjahre haben gezeigt, dass die Ertragszahlen wesentlich von einzelnen grossen Fällen geprägt werden. Grössere Abweichungen bei den Erträgen sowohl gegen oben als auch gegen unten lassen sich kaum vermeiden. Der Steuerausstand der Steuerstrafen hat sich gegenüber dem Vorjahr um 0,3 Mio. Franken reduziert und liegt bei 4,3 Mio. Franken.
- 7) Der Kantonsanteil an der direkten Bundessteuer liegt um 11,2 Mio. Franken bzw. 8,2 Prozent über dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 9,6 Prozent auf. Die Gründe dieser Mehreinnahmen sind auf die besseren Ergebnisse bei den Natürlichen und Juristischen Personen zurückzuführen. Der Steuerausstand hat sich gegenüber dem Vorjahr um 0,2 Mio. Franken reduziert und liegt bei 9,5 Mio. Franken.

Nachfolgende Grafik zeigt die vergangene und erwartete Ertragsentwicklung der einzelnen Steuerarten für den Zeitraum 2012 bis 2022, wobei die Planwerte dem Budget 2019 sowie dem Aufgaben- und Finanzplan 2020–2022 entsprechen.

Abbildung 5: Steuererträge, 2012–2022, in Mio. Franken



2.3.7 Vermögenserträge

Die Vermögenserträge (Kontengruppe 42) gehen gegenüber dem Vorjahr stark zurück und bewegen sich mit Erträgen von 182,8 Mio. Franken wieder auf dem Niveau der Vorjahre. Der bedeutende Rückgang ist hauptsächlich auf den im Jahr 2017 einmalig angefallenen Aufwertungsgewinn aus der Übertragung der Spitalimmobilien an die Spitalverbunde zurückzuführen. Der entsprechende Aufwertungsgewinn betrug 305,5 Mio. Franken und war in der Erfolgsrechnung 2017 als ausserordentlicher Ertrag verbucht. Die einzelnen Ertragsarten der Kontengruppe 42 zeigen folgende Ergebnisse:

in Mio. Fr.	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Veränderung in Mio. Fr.	
Finanzvermögen				
420 Vermögenserträge aus Post und Banken	0,0	0,0	0,0	
421 Vermögenserträge aus Guthaben	8,1	7,5	– 0,6	
422 Vermögenserträge aus Anlagen	4,3	4,8	0,5	
423 Liegenschaftserträge	5,5	5,7	0,2	
424 Gewinne auf Anlagen	326,7	1,6	– 325,1	1)
Verwaltungsvermögen				
425 Vermögenserträge aus Darlehen	1,3	1,6	0,3	
426 Vermögenserträge aus Beteiligungen	122,6	139,6	17,0	2)
427 Liegenschaftserträge	20,7	21,8	1,1	
Total	489,2	182,8	– 306,4	

- 1) Der Rückgang ist auf den im Jahr 2017 einmalig angefallenen Aufwertungsgewinn von 305,5 Mio. Franken aus der Übertragung der Spitalimmobilien an die Spitalverbunde sowie auf den Wegfall der Buchgewinne auf Wertschriften (rund 21 Mio. Franken) zurückzuführen.
- 2) Die Zunahme der Vermögenserträge aus Beteiligungen ist hauptsächlich auf die gegenüber dem Vorjahr um 10,5 Mio. Franken höher erfolgte Gewinnausschüttung der Nationalbank (SNB) sowie auf höhere Dividenden aus der Beteiligung an der St.Galler Kantonalbank (SGKB) zurückzuführen (7,1 Mio. Franken).

2.3.7.a St. Galler Kantonalbank

Aus der Mehrheitsbeteiligung des Kantons St.Gallen (54,8 Prozent per Ende 2018) an der SGKB sowie der Abgeltung zur Gewährung der Staatsgarantie zugunsten der SGKB sind dem Kanton St.Gallen im Rechnungsjahr 2018 folgende Mittel zugeflossen:

in Mio. Fr.	Rechnung 2017	Budget 2018	Rechnung 2018	Veränderung R 2018–B 2018 absolut und in Prozent	
Dividenden SGKB					
(Verwaltungsvermögen, 51% Aktienkapital)	42,6	42,6	49,7	7,1	16,7%
Dividenden SGKB					
(Finanzvermögen, 3,8% Aktienkapital)	3,2	3,2	3,7	0,5	16,7%
Abgeltung Staatsgarantie	9,1	9,1	9,3	0,2	1,8%
Nettoertrag aus Beteiligung an SGKB und					
Gewährung Staatsgarantie	54,9	54,9	62,7	7,8	14,2%

Die Höhe des Nettoertrags zugunsten des Kantons St.Gallen ist einerseits von der Höhe der Dividendenausschüttungen und andererseits von den erforderlichen Eigenmitteln der SGKB (Berechnungsbasis für Abgeltungsbetrag) abhängig. Aufgrund der Erhöhung der ordentlichen Dividende von 15,0 auf 16,0 Franken sowie der Ausrichtung einer einmaligen Jubiläumsdividende von 1,5 Franken im Jahr 2018 haben sich die Dividendenerträge gegenüber dem Vorjahr um insgesamt rund 7,6 Mio. Franken erhöht.

Mechanismus Rückstellung für Haftungsrisiken SGKB

Gemäss Art. 8 Abs. 1 des Kantonalbankgesetzes (sGS 861.2; abgekürzt KBG) hat der Kanton eine Rückstellung für Haftungsrisiken aus der Staatsgarantie zu bilden. Diese Rückstellung hat einen gesetzlichen Mindestbestand von 121,2 Mio. Franken aufzuweisen.

Nach den geltenden Bestimmungen werden die sich im Finanzvermögen befindlichen Aktien der SGKB jeweils am Jahresende zum Marktwert bewertet. Der entsprechende Bewertungsgewinn bzw. Bewertungsverlust (Differenz Markt- zu Buchwert) wird dieser Rückstellung gutgeschrieben bzw. belastet. Allfällige Bewertungsverluste werden mit Mitteln aus der Rückstellung finanziert, wobei der gesetzliche Mindestbestand von 121,2 Mio. Franken nicht unterschritten werden darf. Liegt ein Bewertungsverlust vor, der nicht vollständig mit Mitteln aus der Rückstellung gedeckt werden kann (aufgrund der Restriktion des Mindestbestandes), so wird die Erfolgsrechnung des allgemeinen Haushalts zusätzlich belastet.

Der Bestand der Rückstellung für Haftungsrisiken SGKB betrug per Ende 2017 150,2 Mio. Franken. Mit dem Rechnungsabschluss 2018 wurde ein Bewertungsverlust in der Höhe von 6,9 Mio. Franken realisiert, da sich der Aktienkurs der SGKB per Ende 2018 von 484 Franken auf 451,5 Franken reduziert hat. Der Bestand der Rückstellung für Haftungsrisiken der SGKB beträgt somit per Ende 2018 neu 143,3 Mio. Franken¹³.

2.3.8 Übrige Erträge

Regalien und Konzessionen (Kontengruppe 41): Die Mindererträge von 0,9 Mio. Franken sind auf geringere Erträge aus der Kursaalabgabe zurückzuführen.

Entgelte (Kontengruppe 43): Die Erträge aus Entgelten nehmen gegenüber dem Vorjahr um 3,7 Mio. Franken ab. Der Rückgang ist hauptsächlich auf die einmalig hohen Beitragsrückzahlungen im Gesundheitsbereich im Zusammenhang mit abschliessenden Entscheiden zu Tariffestsetzungsverfahren im Jahr 2017 zurückzuführen. Dieser Effekt wird u.a. durch Mehrerträge aus ausserordentlichen Beitragsrückzahlungen im Aufgabengebiet des öffentlichen Verkehrs (Rückerstattung Abgeltungen Postauto und VBSG) sowie durch höhere Ersatzforderungen der Kreisgerichte teilweise kompensiert.

Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung (44): Im Vergleich zum Vorjahr fallen die Erträge der Kontengruppe 44 um knapp 23 Mio. Franken oder 3,4 Prozent höher aus. Auf der einen Seite sind Mehrerträge aus dem Bundesfinanzausgleich von 27,1 Mio. Franken sowie aus höheren Anteilen an der direkten Bundessteuer angefallen (12,7 Mio. Franken). Die Anteile des Kantons St.Gallen an der Verrechnungssteuer haben hingegen um 14,2 Mio. Franken abgenommen. Auch sind die Ertragsanteile an der interkantonalen Landeslotterie (2,0 Mio. Franken) sowie am Sport-Toto-Fonds (0,5 Mio. Franken) zurückgegangen (vgl. nachfolgend Konto 446 «Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen»).

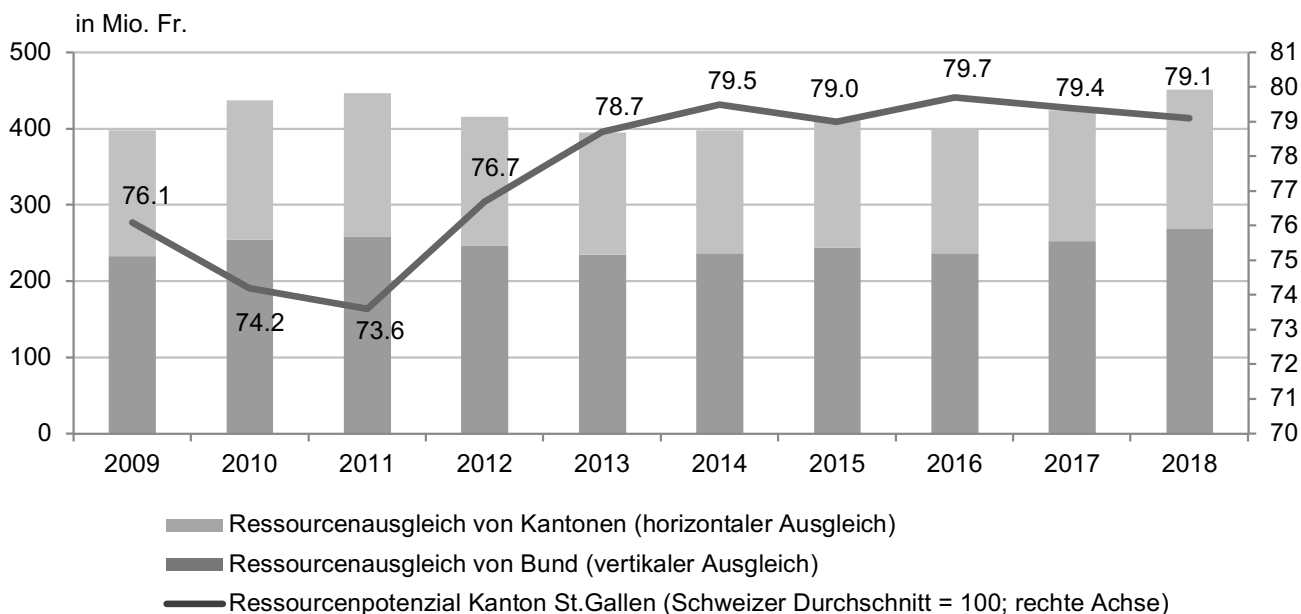
¹³ In der Jahresrechnung 2007 wurde der aufgrund der Nennwertreduktion fehlende Dividendenertrag von 39,7 Mio. Franken aus der Rückstellung entnommen. Mit der Jahresrechnung 2007 hat der Kantonsrat zudem beschlossen, die volle Nennwertreduktion von 30 Franken pro Aktie der Erfolgsrechnung zuzuführen. Somit mussten zusätzlich zur bereits erwähnten Kompensation des Dividendenausfalls von 39,7 Mio. Franken weitere 52,0 Mio. Franken aus der Rückstellung entnommen werden. Gesamthaft reduzierte sich damit die Rückstellung zur Abfederung von allfälligen Buchverlusten um 91,7 Mio. Franken. Aufgrund dieses Mittelabflusses und der Vorgabe des Mindestbestandes von 121,2 Mio. Franken könnten gegenwärtig Kursschwankungen nach unten im Umfang von 22,1 Mio. Franken (bzw. gut 100 Franken je Aktie) mit Mitteln aus der Rückstellung abgefangen werden. Wird ein höherer Betrag benötigt, sind Mittel aus dem allgemeinen Haushalt über die Erfolgsrechnung zu beziehen.

in Mio. Fr.

		Rechnung 2017	Rechnung 2018	Veränderung in Mio. Fr.
440	Anteile an Bundeseinnahmen	225,5	223,8	– 1,6
446	Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen	28,8	26,3	– 2,5
447	Finanz- und Lastenausgleich	425,8	453,0	27,1
Total		680,1	703,1	23,0

Gegenüber dem Vorjahr hat der Ressourcenindex des Kantons St.Gallen im Finanzausgleich des Bundes im Jahr 2018 von 79,4 auf neu 79,1 Punkte abgenommen. Aufgrund des leicht verschlechterten Ressourcenpotenzials¹⁴ fielen die Ausgleichszahlungen im Ressourcenausgleich zugunsten des Kantons St.Gallen im Jahr 2018 um 27,0 Mio. Franken höher aus (Ressourcenausgleich 2018: 451,1 Mio. Franken). Die erhaltenen Nettoausgleichszahlungen von 446,8 Mio. Franken setzen sich aus 268,3 Mio. Franken Ressourcenausgleich des Bundes, 182,8 Mio. Franken Ressourcenausgleich der Kantone sowie 1,9 Mio. Franken geographisch-topografischer Lastenausgleich (GLA), abzüglich 6,2 Mio. Franken für die Einlage in den Härteausgleich zusammen.

Abbildung 6: Beträge aus dem Ressourcenausgleich und Ressourcenpotenzial 2009–2018



Rückerstattungen (45): Bei den Rückerstattungen von Gemeinwesen resultiert gegenüber dem Vorjahr ein Minderertrag von insgesamt 5,3 Mio. Franken. Dieser Rückgang ist schwergewichtig auf tiefere Beitragsrückzahlungen der Gemeinden im Rahmen des innerkantonalen Finanzausgleichs (–4,7 Mio. Franken) zurückzuführen.

Beiträge für eigene Rechnung (46): Die Beiträge für die eigene Rechnung nehmen gegenüber dem Vorjahr um insgesamt 16,6 Mio. Franken oder 2,3 Prozent zu. Veränderungen von über 2 Mio. Franken zeigen die nachfolgenden Rechnungsabschnitte:

¹⁴ Für den Ressourcenausgleich 2018 sind steuerlichen Bemessungsjahre 2012, 2013 und 2014 massgebend. Die Ressourcenstärke wird aufgrund der steuerlich ausschöpfbaren wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit der Kantone ermittelt.

in Mio. Fr.		Rechnung 2017	Rechnung 2018	Veränderung in Mio. Fr.	
3051	Ergänzungsleistungen	90,6	94,2	3,6	1)
3052	Pflegefinanzierung	68,2	72,4	4,2	2)
3200	Amt für Soziales	4,6	8,3	3,7	3)
6250	Amt für Wasser und Energie	25,7	21,3	– 4,4	4)
8301	Individuelle Prämienverbilligung	156,3	163,1	6,8	5)

- 1) Die Mehrerträge aus den Beiträgen des Bundes an die Ergänzungsleistungen fallen zu rund 45 Prozent im Bereich AHV und zu gut 55 Prozent bei der IV an.
- 2) Aus der Erhöhung der Beiträge für die eigene Rechnung bei der Pflegefinanzierung resultiert ein höherer Aufwand bei den Staatsbeiträgen (Durchlaufposten). Gesamtheitlich betrachtet ist die Pflegefinanzierung für den Kanton saldoneutral.
- 3) Der bedeutende Anstieg ist schwergewichtig auf den Asylbereich zurückzuführen. In diesem Zusammenhang erhält der Kanton St.Gallen Beiträge des Bundes. Diese haben gegenüber dem Vorjahr um 4,0 Mio. Franken zugenommen.
- 4) In der Energiepolitik sind infolge Übergang des Gebäudeprogramms vom Bund zu den Kantonen (Systemwechsel) höhere Bundesbeiträge von 3,2 Mio. Franken angefallen. Gleichzeitig ist ein starker Rückgang der Bundesbeiträge im Bereich des Gewässerbaus zu verzeichnen (–7,7 Mio. Franken).
- 5) Höhere Bundesbeiträge für die individuelle Prämienverbilligung.

Defondierungen (48): Die Defondierungen liegen um 34,2 Mio. Franken oder 65,5 Prozent unter den Vorjahrs-werten:

in Mio. Fr.		Rechnung 2017	Rechnung 2018	Veränderung in Mio. Fr.	
	Defondierungen, davon	52,2	18,0	– 34,2	
480	Entnahme aus Sondervermögen	2,0	1,9	– 0,1	
481	Entnahme aus Rückstellungen	14,6	11,0	– 3,6	1)
482	Entnahme aus Spezialfinanzierungen	2,4	2,0	– 0,4	
483	Ertragsposten Globalkreditsystem	0,1	0,2	0,1	
484	Entnahme aus Reserven	1,8	1,8	0,0	
488	Entnahme aus Eigenkapital	25,6	0,0	– 25,6	2)
489	Bevorschussungen	5,7	1,1	– 4,6	3)

- 1) Geringere Entnahmen aus Rückstellungen Nationalstrassen (7,5 Mio. Franken) im Vergleich zum Vorjahr sowie Wegfall der einmaligen a.o. Entnahme aus der Rückstellung von 4,0 Mio. Franken im Zusammenhang mit der Spitalhaftpflichtversicherung (Risk Management). Mehrertrag aus Entnahme aus Rückstellung für Haftungsrisiken SGKB im Umfang von 6,9 Mio. Franken.
- 2) Im Jahr 2018 wurde weder freies noch besonderes Eigenkapital bezogen. So fällt der Bezug von Eigenkapital um 25,6 Mio. Franken tiefer aus als im Vorjahr. Im Vorjahr wurde ausschliesslich eine Jahrestanche aus dem besonderen Eigenkapital von 25,6 Mio. Franken bezogen.
- 3) Die Mindererträge von 4,6 Mio. Franken gegenüber dem Vorjahr resultieren aus geringeren Bevorschussungen von Projektierungskosten beim Hochbauamt.

2.4 Institutionen mit nachkalkuliertem Staatsbeitrag oder Globalkredit

Spital- und Psychiatrieverbunde (Rechnungsabschnitt 8303)

Die Geschäftsberichte der Spitalverbunde mit Jahresrechnung und Jahresbericht werden dem Kantonsrat gesondert zur Kenntnisnahme vorgelegt. Im Rechnungsabschnitt 8303 «Innerkantonale Hospitalisation» werden die Staatsbeiträge an die Spital- und Psychiatrieverbunde ausgewiesen. Die Staatsbeiträge setzen sich zusammen aus den Beiträgen für die stationären Behandlungen und den Beiträgen für die gemeinwirtschaftlichen Leistungen (universitäre Lehre, Forschung und psychologische erste Hilfe). Bei den Psychiatrieverbunden enthalten die Staatsbeiträge zusätzlich Beiträge für die Sicherstellung der Versorgung (v.a. für psychiatrische Tageskliniken und psychiatrische Ambulatorien).

Der im Budget 2018 eingestellte Staatsbeitrag an die Spital- und Psychiatrieverbunde beläuft sich auf 360,0 Mio. Franken. Der aufgrund der effektiv erbrachten Leistungen errechnete definitive Kantonsbeitrag beträgt 347,1 Mio. Franken. Im Vergleich zum Budget ergibt sich daraus eine Entlastung des Kantonshaushalts von 12,9 Mio. Franken.

Der Einbezug des definitiven Kantonsbeitrags in die Jahresabschlüsse der Spital- und Psychiatrieverbunde zeigt, dass diese im Jahr 2018 insgesamt einen Verlust von 0,1 Mio. Franken erzielt haben. Entsprechend der Praxis der vergangenen Jahre werden Überschüsse bei den einzelnen Spital- und Psychiatrieverbunden vorab zur Deckung allfälliger Verlustvorträge sowie zur Äufnung der Pflichtreserven verwendet. Der verbleibende Betrag wird den Spital- und Psychiatrieverbunden mindestens zur Hälfte belassen. Im Jahr 2018 hat die Regierung den Anteil des Kantons am verbleibenden Überschuss bei den Psychiatrieverbunden auf 50 Prozent oder 1,9 Mio. Franken festgelegt. Bei den Spitalverbunden hat die Regierung auf Antrag des Verwaltungsrates der Spitalverbunde und mit Blick auf mögliche Kosten für allfällige Restrukturierungen und der in diesem Zusammenhang notwendigen Stärkung des Eigenkapitals beschlossen, auf eine Gewinnausschüttung zu verzichten. Im Vergleich zum Budget ergibt dies insgesamt einen Minderertrag von 1,1 Mio. Franken.

Die Abweichungen zum Budget bzw. die Auswirkungen auf die Rechnung 2018 setzen sich wie folgt zusammen:

in Mio. Fr.	Anpassung Kantonsbeitrag Minderaufwand (+); Mehraufwand (-)	Anteil Staat am Gewinn Mehrertrag (+); Minderertrag (-)	Auswirkung auf Rechnung 2017 Verbesserung (+); Verschlechterung (-)
Spitalverbunde / Psychiatrieverbunde	12,9	- 1,1	11,8

Zentrum für Labormedizin (Rechnungsabschnitt 8309)

Für das Zentrum für Labormedizin (ZLM) wurde im Budget 2018 eine Ertragsüberschussvorgabe von 0,8 Mio. Franken festgelegt, welche durch die Nachkalkulation mit einer positiven Differenz bestätigt wurde. Das effektive Rechnungsergebnis weist einen Ertragsüberschuss von knapp 1,7 Mio. Franken aus, so dass ein Überschuss von rund 0,8 Mio. Franken resultiert.

Das Gesetz über das Zentrum für Labormedizin (sGS 320.22) sieht vor, dass Überschüsse vorab zur Deckung allfälliger Verlustvorträge bzw. zur Äufnung der Pflichtreserve zu verwenden sind. Der verbleibende Betrag ist zwischen dem ZLM und dem Kanton hälftig aufzuteilen. Für den Kanton entsteht deshalb ein Beteiligungsertrag von rund 0,4 Mio. Franken. Gegenüber der budgetierten «Gewinnvorgabe» von 0,3 Mio. Franken ergibt somit eine zusätzliche Entlastung des Kantonshaushalts von knapp 0,2 Mio. Franken.

Waldregionen (Rechnungsabschnitte 2120 bis 2125)

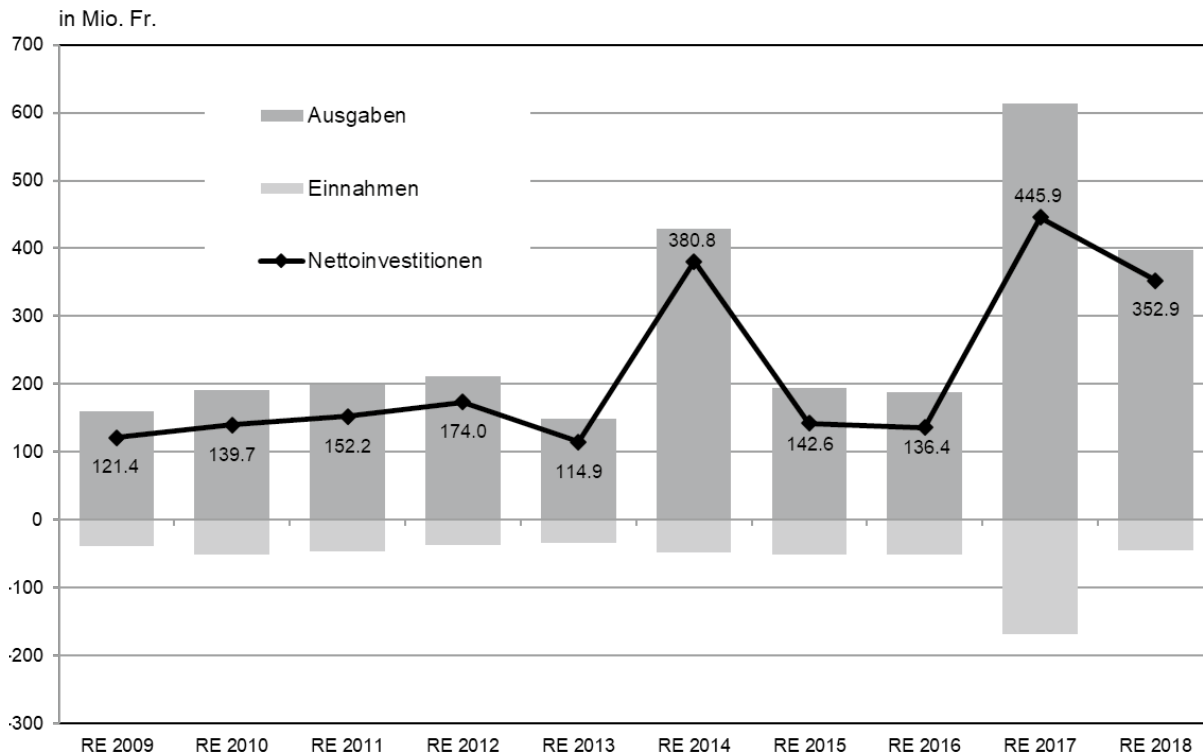
Für die Waldregionen 1 bis 5 wurden im Budget 2018 gesamthaft 7,4 Mio. Franken bewilligt. Die Waldregionen werden nur teilweise vom Kanton finanziert. Deren Globalkredite werden nicht nachkalkuliert. Das tatsächliche Rechnungsergebnis unterschreitet den Budgetwert um 0,1 Mio. Franken. Der Betrag wird den Rückstellungen für das Globalkreditsystem zugewiesen (Rechnungsabschnitt 5506).

3 Investitionsrechnung

3.1 Übersicht

Mit 352,9 Mio. Franken liegen die Nettoinvestitionen 2018 knapp 93 Mio. Franken unter dem Vorjahreswert von 445,9 Mio. Franken. Folgende Grafik zeigt die Investitionsausgaben und -einnahmen sowie die Nettoinvestitionen der letzten zehn Jahre:

Abbildung 7: Investitionsausgaben und -einnahmen, Nettoinvestitionen 2009–2018



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

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

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

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

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

Im Detail zeigt die Investitionsrechnung 2018 folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.	Rechnung 2017	Budget 2018	Rechnung 2018
Hochbauten, technische Einrichtungen und Investitionsbeiträge			
Ausgaben	31,3	67,4	50,1
Einnahmen	– 117,6	– 1,4	– 3,9
Nettoinvestition	– 86,3	66,0	46,3
Strassenbau			
Ausgaben	77,9	86,5	73,9
Einnahmen	– 23,8	– 19,9	– 21,4
Nettoinvestition	54,1	66,6	52,5
Darlehen und Beteiligungen			
Ausgaben	504,3	316,0	273,5
Einnahmen	– 26,2	– 6,0	– 19,4
Nettoinvestition	478,1	310,0	254,1

3.2 Abweichungen zum Budget

In der Investitionsrechnung werden jeweils im Rahmen des gesamten vom Kantonsrat beschlossenen Objektkredits die erwarteten Auszahlungskredite budgetiert. Die gegenüber dem Budget abweichenden Nettowerte 2018 können im Wesentlichen wie folgt begründet werden:

Hochbauten, technische Einrichtungen und Investitionsbeiträge (–19,8 Mio. Franken): Die tieferen Nettoinvestitionen sind einerseits auf tiefere Ausgaben (–16,2 Mio. Franken) bzw. höher Einnahmen (3,0 Mio. Franken) bei den Hochbauten und andererseits auf leicht tiefere Nettoinvestitionen bei den Investitionsbeiträgen (–0,5 Mio. Franken) zurückzuführen. Die Nettoinvestitionen bei den technischen Einrichtungen entsprechen den budgetierten Werten 2018.

Die tieferen Ausgaben bei den Hochbauten sind vor allem auf diverse Projektverzögerungen bzw. einen späteren Realisierungsbeginn im Bereich öffentliche Sicherheit, u.a. Polizeiposten Wil (–2,0 Mio. Franken), Strafanstalt Saxerriet (–2,9 Mio. Franken), im Bereich Bildung, u.a. Landwirtschaftliches Zentrum Salez (–0,6 Mio. Franken), Kantonsschule Sargans (–4,8 Mio. Franken), im Bereich Kultur, u.a. Theater St.Gallen (–0,6 Mio. Franken), sowie im Bereich Gesundheit, u.a. Psychiatrische Klinik Pfäfers (–0,8 Mio. Franken), Psychiatrische Klinik Wil (–5,2 Mio. Franken), zurückzuführen. Die höheren Einnahmen resultieren hauptsächlich aus den nicht budgetierten Bundesbeiträgen für den Wärmeverbund Strafanstalt Saxerriet (1,9 Mio. Franken) sowie für das Forschungszentrum HSR Rapperswil (1,0 Mio. Franken). Die tieferen Nettoinvestitionen bei den Investitionsbeiträgen resultieren grösstenteils aus den tieferen Ausgaben bei der NTB Buchs (–2,0 Mio. Franken) und bei der Geriatriischen Klinik St. Gallen (–0,3 Mio. Franken) bei gleichzeitig höheren Ausgaben für den Bahnhofplatz St.Gallen (1,2 Mio. Franken) und der Sprachheilschule St.Gallen für den Neubau «Mädchenhaus» (0,5 Mio. Franken).

Strassenbau (–14,1 Mio. Franken): Die tieferen Nettoinvestitionen sind schwergewichtig auf geringere Investitionsausgaben bei den Strassen zurückzuführen.

Darlehen und Beteiligungen (–55,8 Mio. Franken): Die Minderausgaben sind im Wesentlichen auf die tiefere bzw. verzögerte Gewährung der budgetierten Darlehen an die Spitäler (–37,7 Mio. Franken) und an Behinderteneinrichtungen (–3,0 Mio. Franken) sowie die tieferen NRP-Darlehen (–7,9 Mio. Franken) und

Darlehen der Landwirtschaftlichen Kreditgenossenschaft (–2,0 Mio. Franken) zurückzuführen. Mehreinnahmen gegenüber dem Budget resultierten aus einer Darlehensrückzahlung der Abraxas Informatik AG in der Höhe von 5,0 Mio. Franken.

3.3 Finanzierung

3.3.1 Finanzierungsausweis

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

in Mio. Fr.	Rechnung 2017	Rechnung 2018
Abschreibungen.	374,8	131,1
Saldo Erfolgsrechnung	151,9	192,1
Bezug Freies Eigenkapital	–	–
Bezug besonderes Eigenkapital	– 25,6	–
Selbstfinanzierung	501,1	323,2
Nettoinvestitionen.	– 445,9	– 352,9
Finanzierungsfehlbetrag		29,8
Finanzierungsüberschuss	55,1	

Nachdem sich der Finanzierungsüberschuss im Vorjahr noch auf rund 55,1 Mio. Franken belief, weist die Rechnung 2018 trotz des sehr positiven Ergebnisses nun einen Finanzierungsfehlbetrag von 29,8 Mio. Franken aus. Diese Abnahme ist zum einen auf die wesentlich bessere Selbstfinanzierung im 2017 in der Höhe von 501,1 Mio. Franken zurückzuführen, welche sich insbesondere als Folge der hohen a.o. Abschreibungen von 235,6 Mio. Franken infolge Wertberichtigung der Beteiligungen an den Spitalverbunden ergab. Zum anderen enthalten die Nettoinvestitionen 2018 die Einmaleinlage in die St.Galler Pensionskasse in der Höhe von 128 Mio. Franken, weshalb für das Rechnungsjahr 2018 insgesamt ein Finanzierungsfehlbetrag resultiert.

3.3.2 Selbstfinanzierungsgrad

Seit der Umsetzung der Fachempfehlungen nach HRM2 ist der Ausweis von Finanzkennzahlen verpflichtend. In diesem Zusammenhang wurde für die Finanzkennzahlen ein neues Kapitel (Kapitel 7) geschaffen, in welchem u.a. auch der Selbstfinanzierungsgrad ausgewiesen wird.

4 Geldflussrechnung

4.1 Einleitung

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

4.2 Analyse

Nachfolgend werden die wesentlichsten Geldflüsse des Jahres 2018 dargestellt. Eine detaillierte Geldflussrechnung nach der direkten sowie der indirekten Methode findet sich zudem im Anhang zur Rechnung 2018.

in Mio. Fr.	Geldfluss des Jahres 2017	Geldfluss des Jahres 2018	Veränderung
Geldfluss aus operativer Tätigkeit	212,2	310,4	98,2
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	– 137,4	– 325,6	– 188,2
– Geldfluss aus Investitionstätigkeit VV.	– 129,5	– 344,9	– 215,4
– Geldfluss aus Anlagetätigkeit im FV	– 7,9	19,3	27,2
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	– 0,0	– 250,1	– 250,1
Total Veränderung Flüssige Mittel	74,8	– 265,3	– 340,1

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

Der Mittelzufluss aus operativer Tätigkeit beträgt 310,4 Mio. Franken und hat gegenüber dem Vorjahr um rund 98 Mio. Franken zugenommen. Dies ist im Wesentlichen auf das um rund 40 Mio. Franken höhere Jahresergebnis sowie die höhere Gewinnausschüttung der SNB (10,5 Mio. Franken) zurückzuführen. Zudem fallen die Effekte aus der Übertragung der Immobilien an die Spitalverbunde sowie der Wertberichtigung Ende 2017 für das Rechnungsjahr 2018 weg.

Der Mittelabfluss aus der Investitions- und Anlagetätigkeit beträgt –325,6 Mio. Franken. Im Vorjahr war ein Mittelabfluss von –137,4 Mio. Franken zu verzeichnen. Die Veränderung ist auf eine Kombination aus höheren Investitionsausgaben (vor allem Nettoinvestitionen im Bereich Finanzierungen und Beteiligungen, u.a. Einmaleinlage in sgpk in der Höhe von 128 Mio. Franken sowie Gewährung von Darlehen) sowie einer Abnahme der Finanz- und Sachanlagen (Geldfluss aus Anlagetätigkeit im Finanzvermögen) zurückzuführen.

Der Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit im Jahr 2018 (–250 Mio. Franken) ist zum einen auf die Rückzahlung der im Jahr 1998 ausgegebenen Staatsanleihe von 200 Mio. Franken zurückzuführen. Zum anderen wurde ein Kassaschein im Umfang von 25 Mio. Franken zurückbezahlt sowie ein weiteres Darlehen über 25 Mio. Franken zurückgeführt.

5 Bilanz

5.1 Übersicht

Die Hauptpositionen der Bilanz per 31. Dezember 2018 zeigen im Vergleich zur Vorjahresbilanz nachfolgende Veränderungen:

in Mio. Fr.	Bilanz per 31.12.2017	Bilanz per 31.12.2018	Veränderung in Mio. Fr.
Aktiven	3'596,8	3'609,3	12,5
Finanzvermögen	2'497,6	2'288,3	– 209,4
Verwaltungsvermögen	1'099,2	1'321,1	221,9
Passiven	3'596,8	3'609,3	12,5
Fremdkapital	2'514,5	2'331,1	– 183,4
Eigenkapital (vor Erfolgsverbuchung)	930,4	1'086,1	155,7
– <i>Spezialfinanzierungen im Eigenkapital</i>	214,4	215,1	0,7
– <i>Fonds im Eigenkapital</i>	18,9	16,5	– 2,4
– <i>Rücklagen Globalbudgetbereiche</i>	1,0	0,9	– 0,1
– <i>Übrige Reserven</i>	20,9	26,5	5,6
– <i>Übriges Eigenkapital (besonderes EK)</i>	264,4	264,4	0,0
– <i>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (freies EK)</i>	410,8	562,8	151,9
Ertragsüberschuss	151,9	192,1	40,2

Bei der Veränderung des freien Eigenkapitals ist zu berücksichtigen, dass in der Bilanz per Ende 2017 der Ertragsüberschuss separat erfasst und noch nicht dem freien Eigenkapital zugewiesen ist. Rechnet man die Ertragsüberschüsse ein, erhöht sich das freie Eigenkapital von 562,8 Mio. Franken per Ende 2017 um 192,1 Mio. Franken auf 754,9 Mio. Franken per Ende 2018.

5.2 Finanzvermögen

Die Abnahme des Finanzvermögens von 209,4 Mio. Franken setzt sich im Wesentlichen aus dem Rückgang des Bestandes an flüssigen Mitteln (–265,3 Mio. Franken), der Finanzanlagen (–13,3 Mio. Franken), der Sachanlagen (–3,9 Mio. Franken) und der aktiven Rechnungsabgrenzungen (–11,7 Mio. Franken) zusammen. Der tiefere Bestand an flüssigen Mitteln ergibt sich grösstenteils aus der Rückzahlung einer Staatsanleihe von 200 Mio. Franken sowie eines Kassascheines und eines Darlehens von total 50 Mio. Franken. Diesen Abnahmen steht eine Zunahme von Forderungen (v.a. Kontokorrente und Forderungen aus Lieferungen und Leistungen) in der Höhe von insgesamt 84,7 Mio. Franken gegenüber.

5.3 Verwaltungsvermögen

Die Veränderung des Verwaltungsvermögens ergibt sich aus der Differenz zwischen Nettoinvestitionen gemäss Investitionsrechnung und den Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen. Der Nachweis für den bilanzierten Wert des Verwaltungsvermögens kann wie folgt erbracht werden:

in Mio. Fr.	Bilanz per 31.12.2018
Verwaltungsvermögen per 31.12.2017	1'099,2
Nettoinvestition 2018	352,9
Abschreibungen 2018	– 131,1
Verwaltungsvermögen per 31.12.2018	<u>1'321,1</u>

5.4 Fremdkapital

Das Fremdkapital ist um 183,4 Mio. Franken zurückgegangen. Der Rückgang ist hauptsächlich auf die tieferen langfristigen Finanzverbindlichkeiten von rund 250,1 Mio. Franken (v.a. Rückzahlung Staatsanleihe) sowie auf die Abnahme der laufenden Verbindlichkeiten (vor allem bei den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und Kontokorrent mit Dritten) um rund 42,6 Mio. Franken zurückzuführen. Dem gegenüber stehen höhere Rückstellungen von 37,4 Mio. Franken und höhere passive Rechnungsabgrenzungen von 75,1 Mio. Franken.

5.5 Nettoschuld

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

in Mio. Fr.	Bilanz per 31.12.2017	Budget 2018	Bilanz per 31.12.2018	Veränderung zum Vorjahr
Verwaltungsvermögen	1'099,2	1'786,8	1'321,1	221,9
./. Eigenkapital	– 1'082,3	– 1'219,6	– 1'278,2	– 195,9
Nettoschuld I	16,9	567,2	42,9	26,0

Dass die Verschuldung gegenüber dem Budget 2018 um knapp 525 Mio. Franken tiefer und gegenüber dem Vorjahr um 26 Mio. Franken höher ausfällt, hat verschiedene Gründe. Einerseits hat sich das Verwaltungsvermögen sowohl in der Rechnung 2017 (zum Zeitpunkt der Budgetverabschiedung 2018 noch nicht bekannt) als auch im Rechnungsjahr 2018 nicht im budgetierten Ausmass erhöht, was insbesondere auf die tieferen Nettoinvestitionen (u.a. tiefere Einmaleinlage sgpk, tiefere bzw. verzögerte Darlehensgewährung an die Spitäler, tiefere Nettoinvestitionen bei den Hochbauten und den Investitionsbeiträgen) sowie die höheren Abschreibungen 2017 (vor allem die ausserordentliche Wertberichtigung der Beteiligungen an den Spitalverbunden) zurückzuführen ist. Andererseits ist das Eigenkapital aufgrund des positiven Ergebnisses gegenüber dem Vorjahr entsprechend um 195,9 Mio. Franken angestiegen.

6 Sonderrechnungen

Die Sonderrechnungen umfassen das vom Staat verwaltete Drittvermögen. Sie lassen sich wie folgt gruppieren:

- Legate und Stiftungen
 - Staatsfonds
 - Irma- und Samuel-Teitler-Stiftung
 - Ernst-Schürpf-Stiftung (Stiftungsvermögen)
 - St. Gallische Kulturstiftung
- andere Sonderrechnungen
 - durch das Amt für Finanzdienstleistungen verwaltete Vermögen
 - durch externe Rechnungsstellen verwaltete Vermögen

Die Rechnungslegung der Sonderrechnungen (Bilanz und Betriebsrechnung) erfolgt unter Abschnitt XI. und XII. der Staatsrechnung.

Die Gesamtbilanz der Sonderrechnungen setzt sich wie folgt zusammen:

in Mio. Fr.	Bilanz per 31.12.2017	Bilanz per 31.12.2018	Veränderung in Mio. Fr.
Aktiven	23,6	20,6	– 3,1
Flüssige Mittel.	0,3	0,5	0,2
Guthaben	15,5	12,4	– 3,1
Anlagen	7,8	7,7	– 0,1
Transitorische Aktiven	0,0	0,0	0,0
Passiven	23,6	20,6	– 3,1
Laufende Verpflichtungen.	2,4	2,6	0,2
Rückstellungen	0,3	0,3	0,0
Transitorische Passiven	0,0	0,0	0,0
Eigenkapital.	20,8	17,6	– 3,2

7 Finanzkennzahlen

7.1 Einleitung

Die für die Führung des Finanzhaushalts massgebenden Finanzkennzahlen sind nachfolgend aufgeführt. Die entsprechenden Angaben sind zudem auch im Anhang dokumentiert. Die Finanzkennzahlen der Jahre 2012 und 2013 (vor HRM2-Umstellung) wurden gemäss HRM2-Grundlagen berechnet, was die Vergleichbarkeit mit den Werten der Rechnungsjahre 2014 bis 2018 ermöglicht.

7.2 Finanzkennzahlen nach HRM2

Nettoverschuldungsquotient (Nettoschuld / Fiskalertrag)	RE 2012	– 10,8%
Diese Kennzahl drückt aus, welcher Anteil der Fiskalerträge erforderlich wäre, um die Nettoschuld (Verwaltungsvermögen abzüglich Eigenkapital) abzutragen.	RE 2013	– 6,7%
	RE 2014	8,5%
	RE 2015	3,6%
	RE 2016	3,8%
	RE 2017	0,8%
	RE 2018	1,8%

Mit der Rechnung 2014 wies der Kanton St.Gallen erstmals eine Nettoverschuldung aus, der Nettoverschuldungsquotient war demzufolge im Vergleich zu den Vorjahren erstmals positiv. Nachdem sich die Nettoschuld mit der Rechnung 2017 reduziert hat, nimmt diese im Rechnungsjahr 2018 wieder leicht zu, was in der Erhöhung des Nettoverschuldungsquotienten um einen Prozentpunkt ersichtlich wird.

Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen)	RE 2012	– 64,7%
Diese Kennzahl gibt an, bis zu welchem Grad die neuen Nettoinvestitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln des entsprechenden Jahres finanziert werden können.	RE 2013	46,9%
	RE 2014	22,6%
	RE 2015	166,5%
	RE 2016	95,2%
	RE 2017	63,2%
	RE 2018	90,8%

Im Rechnungsjahr 2017 hat der Selbstfinanzierungsgrad trotz eines besseren Ergebnisses gegenüber 2016 abgenommen. Der Grund für diese Abnahme lag einerseits in der Zunahme der Nettoinvestitionen und war andererseits dem Umstand geschuldet, dass für die Ermittlung der Selbstfinanzierung gemäss HRM2 die ausserordentliche Wertberichtigung der Beteiligungen an den Spitalverbunden nicht miteinbezogen wurde. Im 2018 nimmt der Selbstfinanzierungsgrad aufgrund des um rund 40 Mio. Franken höheren Rechnungsergebnisses und der tieferen Nettoinvestitionen wieder zu.

Zinsbelastungsanteil (Nettozinsaufwand / laufender Ertrag)	RE 2012	0,28%
Diese Kennzahl drückt aus, welcher Anteil des Ertrags zur Begleichung der Nettozinsen verwendet wird.	RE 2013	0,46%
	RE 2014	0,57%
	RE 2015	0,49%
	RE 2016	0,52%
	RE 2017	0,47%
	RE 2018	0,32%

Aufgrund der Rückzahlung einer auslaufenden Staatsanleihe haben sich das Fremdkapital und damit die Schuldzinsen im Rechnungsjahr 2018 reduziert, was zu einem tieferen Zinsbelastungsanteil führt. Insgesamt bewegt sich der Zinsbelastungsanteil aufgrund der andauernden Tiefzinsphase auf einem eher niedrigen Niveau.

Kapitaldienstanteil (Kapitaldienst/laufender Ertrag)	RE 2012	3,1%
Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil des laufenden Ertrags zur Begleichung der Zinsen und Abschreibungen verwendet wird.	RE 2013	3,3%
	RE 2014	3,9%
	RE 2015	3,8%
	RE 2016	4,7%
	RE 2017	3,5%
	RE 2018	3,1%

Der Kapitaldienstanteil nimmt gegenüber Vorjahr leicht ab. Dies ist vor allem auf den tieferen Abschreibungs- und Zinsaufwand zurückzuführen.

Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)	RE 2012	5,5%
Diese Kennzahl gibt Auskunft über die Aktivität im Bereich der Investitionen.	RE 2013	3,9%
	RE 2014	10,3%
	RE 2015	4,8%
	RE 2016	4,6%
	RE 2017	13,1%
	RE 2018	8,8%

Der Investitionsanteil nimmt gegenüber dem Vorjahr wieder ab. Dies hängt vor allem mit den gegenüber der Rechnung 2017 tieferen Nettoinvestitionen zusammen.

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

7.3 Weitere Finanzkennzahlen

Bereinigter Aufwand indexiert (indexierte Entwicklung)	RE 2012	104,3
Diese Kennzahl gibt Auskunft über die jährliche Entwicklung des bereinigten Aufwands (RE 2010: Indexwert 100.0).	RE 2013	106,4
	RE 2014	107,5
	RE 2015	110,5
	RE 2016	115,1
	RE 2017	116,6
	RE 2018	117,4

Gegenüber dem Vorjahr hat der bereinigte Aufwand 2018 um 0,8 Prozentpunkte bzw. um 0,6 Prozent zugenommen. Die Zunahme ist auf höhere Staatsbeiträge (u.a. Mehraufwendungen Ergänzungsleistungen, individuelle Prämienvorbereitung, Universität und ausserkantonale Hospitalisationen) sowie den höheren Sachaufwand und den leicht höheren Personalaufwand zurückzuführen. Dem Mehraufwand steht ein Rückgang bei den Abschreibungen (ohne a.o. Wertberichtigungen) gegenüber.

Staatsquote indexiert (Bereinigter Aufwand/Bruttoinlandprodukt Schweiz [BIP])	RE 2012	101,3
Diese Kennzahl gibt Auskunft über die jährliche Entwicklung der Staatsquote (RE 2010: Indexwert 100.0).	RE 2013	101,5
	RE 2014	100,6
	RE 2015	102,4
	RE 2016	105,3
	RE 2017	105,7
	RE 2018	103,8

Im Vergleich zum Vorjahr nimmt die Staatsquote im Jahr 2018 um knapp 2 Prozentpunkte ab. Das gesamtwirtschaftliche Wachstum war im Jahr 2018 mit 2,5 Prozent höher als dasjenige des bereinigten Aufwands nach HRM2.

Steuerquote indexiert (Direkte Steuern/Bruttoinlandprodukt Schweiz [BIP])	RE 2012	108,2
Diese Kennzahl gibt Auskunft über die jährliche Entwicklung der Steuerquote (RE 2010: Indexwert 100.0).	RE 2013	116,4
	RE 2014	120,1
	RE 2015	123,9
	RE 2016	124,9
	RE 2017	129,0
	RE 2018	132,7

Der Anstieg der Steuerquote von 2017 auf 2018 ist hauptsächlich mit dem Steuerwachstum und den damit zusammenhängenden höheren Steuererträgen zu erklären. Diese liegen über dem Wachstum des Bruttoinlandprodukts.

Transferanteil (Transferaufwand/bereinigter Aufwand Kanton)	RE 2012	74,4%
Diese Kennzahl drückt aus, wie hoch der Anteil des gesamten Transferaufwands am bereinigten Aufwand des Kantons ist.	RE 2013	73,4%
	RE 2014	74,6%
	RE 2015	74,9%
	RE 2016	74,8%
	RE 2017	77,2%
	RE 2018	77,4%

Der Kantonshaushalt ist ein typischer Transferhaushalt. Rund drei Viertel des bereinigten Aufwands des Kantons wurden im Jahr 2018 an die Gemeinden, Empfänger von Staatsbeiträgen und weitere Subventionsempfänger ausgerichtet. Gegenüber den Vorjahren hat der Transferanteil am kantonalen Aufwand minimal zugenommen.

Transferquote Kanton / Gemeinden (netto Transferaufwand an Gemeinden / bereinigter Aufwand Kanton)	RE 2012	16,8%
	RE 2013	15,0%
Diese Kennzahl drückt aus, wie hoch der Anteil des Nettoaufwands zugunsten der Gemeinden am bereinigten Aufwand des Kantons ist.	RE 2014	14,2%
	RE 2015	14,3%
	RE 2016	13,9%
	RE 2017	14,8%
	RE 2018	14,7%

Der Anteil des Nettoaufwands zugunsten der Gemeinden am bereinigten Aufwand des Kantons liegt praktisch auf dem Niveau des Vorjahres bzw. nimmt minimal ab.

Transferquote Bund / Kanton (netto Transferertrag vom Bund / laufender Ertrag Kanton)	RE 2012	23,0%
	RE 2013	22,1%
Diese Kennzahl drückt aus, welchen Anteil der Transferertrag vom Bund am laufenden Ertrag des Kantons ausmacht.	RE 2014	21,8%
	RE 2015	21,8%
	RE 2016	21,5%
	RE 2017	20,9%
	RE 2018	22,2%

Aufgrund höherer Nettoerträge des Bundes und einer Abnahme des laufenden Ertrages des Kantons resultierte eine höhere Transferquote Bund / Kanton.

8 Public Corporate Governance: Berichterstattung zu den Vergütungen an Mitglieder von strategischen Leitungsorganen

Die Verordnung über die Höhe, Ausrichtung und Ablieferung von Vergütungen an die Mitglieder strategischer Leitungsorgane von Organisationen mit kantonaler Beteiligung (Vergütungsverordnung [sGS 145.2]) sieht gemäss Art. 15 folgende Elemente der Berichterstattung zu Händen des Kantonsrates vor:

Art. 15 Berichterstattung an den Kantonsrat

- ¹⁾ Die Regierung erstattet dem Kantonsrat jährlich mit der Botschaft zur Staatsrechnung Bericht über bedeutende Entwicklungen und Kennzahlen im Zusammenhang mit Vergütungen an Mitglieder strategischer Leitungsorgane von Organisationen mit kantonaler Beteiligung.
- ²⁾ Die Regierung erstattet der Kommission des Kantonsrates, die Geschäfte des Finanzhaushalts behandelt, einmal je Amtsdauer Bericht über den Vollzug dieses Erlasses und Anpassungen in Anhang 1 zu diesem Erlass.

Die Berichterstattung an den Kantonsrat gemäss Art. 15 Abs. 1 der Vergütungsverordnung erfolgt jährlich mit der Botschaft zur Rechnung. Für das Jahr 2018 ist eine Darstellung der gesamten Entschädigungen je Entschädigungskategorie (Feste Vergütungen, Taggelder, Spesen, Zusätzliche Vergütungen) der selbständigen öffentlich-rechtlichen Anstalten gemäss Anhang 1 der Vergütungsverordnung enthalten (siehe nachstehende Ausführungen).

Der Zeitpunkt für die Berichterstattung an den Kantonsrat gemäss Art. 15 Abs. 2 der Vergütungsverordnung (Berichterstattung an die Finanzkommission über den Vollzug der Vergütungsverordnung) ist im Nachgang der geplanten Revision der Vergütungsverordnung und damit in der zweiten Jahreshälfte 2019 (voraussichtlich in der August-Sitzung 2019) vorgesehen.

Im Jahr 2018 wurden in den massgebenden Institutionen für die Periode Januar bis Dezember nachfolgende Entschädigungen (Feste Vergütungen, Taggelder, Spesen, Zusätzliche Vergütungen) ausgerichtet:

Institution in Fr.	Feste Vergütungen	Taggelder	Spesen	Zusätzliche Vergütungen	Total Vergütungen 2018
Melioration der Rheinebene . . .	0.00	16'000.00	0.00	0.00	16'000.00
Sozialversicherungsanstalt . . .	60'000.00	39'250.00	4'000.00	0.00	103'250.00
Pädagogische Hochschule . . .	60'000.00	23'750.00	207.50	0.00	83'957.50
Universität St.Gallen	172'500.00	84'000.00	1'787.60	0.00	258'287.60
Rheinunternehmen	0.00	7'000.00	0.00	0.00	7'000.00
Gebäudeversicherungsanstalt.	68'500.00	42'250.00	2'970.25	0.00	113'720.25
Spitalverbunde	524'166.60	200'250.00	19'665.90	0.00	744'082.50
Psychiatrieverbunde	195'000.00	93'000.00	7'424.66	0.00	295'424.66
Zentrum für Labormedizin . . .	60'000.00	25'500.00	1'157.93	0.00	86'657.93
Gesamttotal	1'140'166.60	531'000.00	37'213.84	0.00	1'708'380.44

Die Vergütungsverordnung ist seit 1. Juni 2016 in Vollzug. Es liegen nunmehr zwei «volle Betriebsjahre» mit den Entschädigungsansätzen gemäss Vergütungsverordnung vor.

Institution in Fr.	Total Vergütungen 2018	Total Vergütungen 2017	Zu-/Abnahme der Vergütungen im Vergleich zu 2017
Melioration der Rheinebene	16'000.00	16'000.00	0.00
Sozialversicherungsanstalt	103'250.00	108'750.00	– 5'500.00
Pädagogische Hochschule	83'957.50	97'573.25	– 13'615.75
Universität St.Gallen	258'287.60	245'003.20	13'284.40
Rheinunternehmen	7'000.00	6'500.00	500.00
Gebäudeversicherungsanstalt	113'720.25	106'919.15	6'801.10
Spitalverbunde	744'082.50	684'638.89	59'443.61
Psychiatrieverbunde	295'424.66	292'171.48	3'253.18
Zentrum für Labormedizin	86'657.93	91'842.60	– 5'184.67
Gesamttotal	<u>1'708'380.44</u>	<u>1'649'398.57</u>	

Der Vergleich mit dem Vorjahr 2017 zeigt – mit Ausnahme der Spitalverbunde – nur noch geringere Schwankungen in der Gesamtvergütung des jeweiligen strategischen Leitungsorganes auf. Die bei den Spitalverbunden ausgewiesene Differenz ist auf Mehraufwände in Zusammenhang mit den laufenden Grossprojekten, unter anderem der Struktur- und Leistungsüberprüfung, zurückzuführen. Ferner ist anzumerken, dass im Jahr 2017 im Verwaltungsrat der Spitalverbunde ein Verwaltungsratssitz bis zum 18. September 2017 vakant war (8,5 von 12 Monaten der Festen Vergütung von insgesamt 40'000 Franken für ein Verwaltungsratsmitglied ergibt alleine rund 28'500 Franken; ebenfalls zu berücksichtigen sind in diesem Zusammenhang nicht ausgerichtete Taggelder).

9 Verwendung des Rechnungsergebnisses

Nach Art. 64 Abs. 1 des Staatsverwaltungsgesetzes wird ein Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung zur Bildung von freiem Eigenkapital verwendet; er kann auch für zusätzliche Abschreibungen eingesetzt werden. Per 1. Januar 2018 beträgt das freie Eigenkapital 562,8 Mio. Franken.

Die Regierung beantragt, den Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung 2018 von Fr. 192'099'755.36 vollumfänglich dem freien Eigenkapital zuzuweisen. Das freie Eigenkapital wird nach der Verwendung des Rechnungsergebnisses einen Stand von 754,9 Mio. Franken bzw. 56,2 Steuerprozenten aufweisen (Vorjahr: 562,8 Mio. Franken).

10 Antrag

Wir unterbreiten Ihnen, Frau Präsidentin, sehr geehrte Damen und Herren, folgende Anträge:

1. Die Rechnung 2018, umfassend die Erfolgsrechnung, die Investitionsrechnung, die Geldflussrechnung, die Bilanz sowie die Sonderrechnungen, wird genehmigt.
2. Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung von Fr. 192'099'755.36 wird dem freien Eigenkapital zugewiesen.

Im Namen der Regierung,
Der Präsident:
Stefan Kölliker

Der Staatssekretär:
Canisius Braun

II. Finanzierungsausweis

Finanzierungsausweis

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.		Rechnung 2018 Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		Erfolgsrechnung		
5 443 957 077.53	5 017 770 400	Aufwand	5 001 096 053.47	27 780 347 –
	11 106 000 N			
5 595 884 558.31 –	5 018 141 500 –	Ertrag	5 193 195 808.83 –	175 054 309 +
		Aufwandüberschuss		
151 927 480.78	10 734 900	Ertragsüberschuss	192 099 755.36	202 834 655 +
		Investitionsrechnung		
613 551 229.73	469 932 600	Ausgaben	397 581 082.89	72 351 517 –
167 636 543.40 –	27 274 000 –	Einnahmen	44 650 443.14 –	17 376 443 +
445 914 686.33 –	442 658 600 –	Nettoinvestition	352 930 639.75 –	89 727 960 –
		Finanzierung		
445 914 686.33	442 658 600	Nettoinvestition	352 930 639.75	
374 726 636.57 –	137 030 900 –	Abschreibungen	131 062 036.51 –	
151 927 480.78 –	10 734 900	Saldo Erfolgsrechnung	192 099 755.36 –	
0.00	0	Bezug freies Eigenkapital	0.00	
25 600 000.00	0	Bezug besonderes Eigenkapital	0.00	
55 139 431.02 –	316 362 600	Finanzierungsfehlbetrag	29 768 847.88	
		Finanzierungsüberschuss		

III. Erfolgsrechnung

Institutionelle Gliederung

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Räte

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
Kanton St.Gallen					
5 443 957 077.53	5 017 770 400	Aufwand	5 001 096 053.47		27 780 347 –
	11 106 000 N				
5 595 884 558.31	5 018 141 500	Ertrag		5 193 195 808.83	175 054 309 +
151 927 480.78+		Ertragsüberschuss	192 099 755.36		202 834 655 +
	10 734 900 –	Aufwandüberschuss			
0 Räte					
5 799 561.49	6 009 800	Aufwand	6 111 140.22		101 340 +
163 193.55	150 200	Ertrag		123 812.45	26 388 –
5 636 367.94 –	5 859 600 –	Aufwandüberschuss		5 987 327.77	127 728 +
010 Räte					
5 799 561.49	6 009 800	Aufwand	6 111 140.22		101 340 +
163 193.55	150 200	Ertrag		123 812.45	26 388 –
5 636 367.94 –	5 859 600 –	Aufwandüberschuss		5 987 327.77	127 728 +
0100 Kantonsrat					
2 262 612.30	2 599 100	Aufwand	2 502 280.64		96 819 –
	200	Ertrag			200 –
2 262 612.30 –	2 598 900 –	Aufwandüberschuss		2 502 280.64	96 619 –
935 800.00	1 086 300	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	1 053 200.00		33 100 –
21 413.60	27 000	301 Besoldungen	29 112.45		2 112 +
61 996.50	72 800	303 Arbeitgeberbeiträge	66 673.25		6 127 –
679.80		306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen			
80 555.70	70 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	101 061.15		31 061 +
	1 500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			1 500 –
193 523.67	248 700	312 Informatik	236 441.67	K	12 258 –
120 000.00	120 000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	120 000.00		
243 700.85	267 900	317 Spesenentschädigungen	288 503.07		20 603 +
25 592.17	31 400	318 Dienstleistungen und Honorare	9 765.46		21 635 –
147 170.40	226 500	319 Anderer Sachaufwand	159 675.55	K	66 824 –
408 800.00	408 800	360 Staatsbeiträge	408 800.00		
23 379.61	38 200	390 Interne Verrechnungen	29 048.04		9 152 –
	200	439 Andere Entgelte			200 –
0102 Regierung					
3 536 949.19	3 410 700	Aufwand	3 608 859.58		198 160 +
163 193.55	150 000	Ertrag		123 812.45	26 188 –
3 373 755.64 –	3 260 700 –	Aufwandüberschuss		3 485 047.13	224 347 +
2 317 083.55	2 315 400	301 Besoldungen	2 324 940.95		9 541 +
421 612.55	420 600	303 Arbeitgeberbeiträge	425 867.00		5 267 +
21 043.15	3 000	309 Anderer Personalaufwand			3 000 –
	1 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	57.80		942 –
124 419.20	135 000	317 Spesenentschädigungen	139 465.95		4 466 +
45 041.33	107 200	318 Dienstleistungen und Honorare	126 335.51		19 136 +
441 453.41	268 500	319 Anderer Sachaufwand	439 723.67	K	171 224 +
166 296.00	160 000	390 Interne Verrechnungen	152 468.70		7 531 –
163 193.55	150 000	439 Andere Entgelte		123 812.45	26 188 –

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Staatskanzlei

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		1 Staatskanzlei			
17 600 629.78	19 230 600	Aufwand	18 704 675.11		525 925 –
10 749 144.54	10 354 800	Ertrag		10 423 520.06	68 720 +
6 851 485.24 –	8 875 800 –	Aufwandüberschuss		8 281 155.05	594 645 –
		100 Staatskanzlei			
8 782 574.23	10 194 300	Aufwand	10 149 662.63		44 637 –
2 257 208.04	1 878 800	Ertrag		2 116 106.62	237 307 +
6 525 366.19 –	8 315 500 –	Aufwandüberschuss		8 033 556.01	281 944 –
		1000 Staatskanzlei			
8 601 822.55	9 938 800	Aufwand	9 851 721.87		87 078 –
2 257 032.41	1 878 800	Ertrag		2 116 106.62	237 307 +
6 344 790.14 –	8 060 000 –	Aufwandüberschuss		7 735 615.25	324 385 –
3 525.00	6 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	2 700.00		3 300 –
4 641 753.50	4 810 800	301 Besoldungen	4 813 764.75		2 965 +
705 155.00	743 100	303 Arbeitgeberbeiträge	757 878.65		14 779 +
48 912.00	55 400	309 Anderer Personalaufwand	47 015.45		8 385 –
863 618.32	904 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	851 694.96	K	52 805 –
3 458.50	3 500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	26 621.65		23 122 +
695 802.27	1 246 400	312 Informatik	1 163 321.36		83 079 –
51 812.90	71 200	313 Verbrauchsmaterialien	20 046.15		20 046 +
		315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	51 767.50		19 433 –
107 556.13	114 500	317 Spesenentschädigungen	82 178.60		32 321 –
374 937.29	777 000	318 Dienstleistungen und Honorare	773 557.71	K	3 442 –
782 441.06	790 200	319 Anderer Sachaufwand	775 338.50		14 862 –
1 551.00	500	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	958.00		458 +
51 605.76		381 Zuweisung an Rückstellungen	104 842.02		104 842 +
269 693.82	415 700	390 Interne Verrechnungen	380 036.57		35 663 –
	100	421 Vermögenserträge aus Guthaben			100 –
312 331.47	301 500	431 Gebühren für Amtshandlungen		330 120.44	28 620 +
295 539.90	312 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		272 351.40	39 649 –
871 780.32	750 600	435 Verkaufserlöse		869 697.26	119 097 +
727 452.50	504 800	436 Kostenrückerstattungen		575 962.17	71 162 +
3 599.28	2 800	439 Andere Entgelte		3 245.72	446 +
41 526.94		481 Entnahme aus Rückstellungen		57 288.13	57 288 +
4 802.00	7 000	490 Interne Verrechnungen		7 441.50	442 +
		1001 Fachstelle für Datenschutz			
180 751.68	255 500	Aufwand	297 940.76		42 441 +
175.63		Ertrag			
180 576.05 –	255 500 –	Aufwandüberschuss		297 940.76	42 441 +
140 273.60	176 100	301 Besoldungen	218 143.10		42 043 +
21 262.45	26 900	303 Arbeitgeberbeiträge	34 541.35		7 641 +
197.40	200	309 Anderer Personalaufwand	146.20		54 –
1 331.25	3 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2 253.55		746 –
9 250.41	3 600	312 Informatik	78.80		3 521 –
415.00	1 500	317 Spesenentschädigungen	738.65		761 –

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
508.14	30 000	318 Dienstleistungen und Honorare	30 010.94	K	11 +
4 775.00	6 500	319 Anderer Sachaufwand	4 495.00		2 005 –
		381 Zuweisung an Rückstellungen	1 106.56		1 107 +
2 738.43	7 700	390 Interne Verrechnungen	6 426.61		1 273 –
175.63		481 Entnahme aus Rückstellungen			
		105 Materialzentrale			
8 818 055.55	9 036 300	Aufwand	8 555 012.48		481 288 –
8 491 936.50	8 476 000	Ertrag		8 307 413.44	168 587 –
326 119.05 –	560 300 –	Aufwandüberschuss		247 599.04	312 701 –
		1050 Materialzentrale			
8 818 055.55	9 036 300	Aufwand	8 555 012.48		481 288 –
8 491 936.50	8 476 000	Ertrag		8 307 413.44	168 587 –
326 119.05 –	560 300 –	Aufwandüberschuss		247 599.04	312 701 –
893 971.70	902 100	301 Besoldungen	868 294.85		33 805 –
156 026.65	157 800	303 Arbeitgeberbeiträge	143 016.65		14 783 –
997.10	1 000	309 Anderer Personalaufwand	1 000.00		
2 610 297.54	2 771 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2 463 694.80		307 305 –
	1 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			1 000 –
46 051.40	30 000	312 Informatik	19 835.90		10 164 –
17 832.45	23 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	19 197.85		3 802 –
		317 Spesenentschädigungen	462.05		938 –
811.10	1 400	318 Dienstleistungen und Honorare	5 003 787.42		110 713 –
5 077 843.56	5 114 500	319 Anderer Sachaufwand	1 713.10		713 +
234.00	1 000	381 Zuweisung an Rückstellungen	3 693.05		3 693 +
2 183.15		390 Interne Verrechnungen	30 316.81		3 183 –
11 806.90	33 500	435 Verkaufserlöse		3 312 369.28	147 631 –
3 455 196.39	3 460 000	436 Kostenrückerstattungen		255 958.75	44 959 +
259 112.21	211 000	481 Entnahme aus Rückstellungen		2 319.51	2 320 +
4 777 627.90	4 805 000	490 Interne Verrechnungen		4 736 765.90	68 234 –

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		2 Volkswirtschaftsdepartement			
472 127 547.64	482 578 800	Aufwand	476 874 963.31		5 703 837 –
350 259 703.26	353 631 500	Ertrag		363 131 152.91	9 499 653 +
121 867 844.38 –	128 947 300 –	Aufwandüberschuss		113 743 810.40	15 203 490 –
		200 Generalsekretariat VD			
4 014 546.00	5 224 500	Aufwand	5 015 660.26		208 840 –
1 343 869.77	2 045 700	Ertrag		1 801 704.73	243 995 –
2 670 676.23 –	3 178 800 –	Aufwandüberschuss		3 213 955.53	35 156 +
		2000 Generalsekretariat VD			
4 014 546.00	5 224 500	Aufwand	5 015 660.26		208 840 –
1 343 869.77	2 045 700	Ertrag		1 801 704.73	243 995 –
2 670 676.23 –	3 178 800 –	Aufwandüberschuss		3 213 955.53	35 156 +
525.00	1 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	612.50		388 –
3 170 138.41	4 067 300	301 Besoldungen	3 863 334.65	K	203 965 –
509 120.75	591 700	303 Arbeitgeberbeiträge	629 739.90		38 040 +
7 007.95	20 600	309 Anderer Personalaufwand	9 620.70		10 979 –
37 069.33	41 200	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	31 317.33		9 883 –
130 483.15	171 900	312 Informatik	177 553.05	K	5 653 +
32 289.95	39 500	317 Spesenentschädigungen	33 102.65		6 397 –
37 398.07	127 800	318 Dienstleistungen und Honorare	64 611.44		63 189 –
28 462.35	29 600	319 Anderer Sachaufwand	25 039.95		4 560 –
1 758.65		381 Zuweisung an Rückstellungen	44 160.77		44 161 +
60 292.39	133 900	390 Interne Verrechnungen	136 567.32		2 667 +
105 343.96	100 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		74 344.92	25 655 –
194 522.53	143 400	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		147 147.44	3 747 +
602.25	500	435 Verkaufserlöse		17.50	483 –
29 572.50	20 200	436 Kostenrückerstattungen		70 306.70	50 107 +
14 650.00		439 Andere Entgelte		3 096.17	3 096 +
33 928.00	11 900	450 Rückerstattungen des Bundes		29 900.00	18 000 +
233 400.00	236 800	451 Rückerstattungen der Kantone		217 460.00	19 340 –
126 750.00	124 600	452 Rückerstattungen der Gemeinden		126 100.00	1 500 +
15 679.53		481 Entnahme aus Rückstellungen			
589 421.00	1 408 300	490 Interne Verrechnungen		1 133 332.00	274 968 –
		205 Amt für öffentlichen Verkehr			
135 989 584.47	137 897 600	Aufwand	134 067 933.20		3 829 667 –
62 533 890.85	66 317 000	Ertrag		72 039 427.80	5 722 428 +
73 455 693.62 –	71 580 600 –	Aufwandüberschuss		62 028 505.40	9 552 095 –
		2050 Amt für öffentlichen Verkehr			
135 989 584.47	137 897 600	Aufwand	134 067 933.20		3 829 667 –
62 533 890.85	66 317 000	Ertrag		72 039 427.80	5 722 428 +
73 455 693.62 –	71 580 600 –	Aufwandüberschuss		62 028 505.40	9 552 095 –
852 461.60	936 700	301 Besoldungen	843 959.75		92 740 –
139 089.80	152 800	303 Arbeitgeberbeiträge	139 924.35		12 876 –
980.00	700	309 Anderer Personalaufwand	699.80		0 –
2 204.49	4 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2 783.03		1 217 –

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
16 506.91	14 500	312 Informatik	11 679.25		2 821 –
30 207.85	19 000	317 Spesenentschädigungen	15 855.65		3 144 –
678 922.81	972 800	318 Dienstleistungen und Honorare	605 626.44	K	367 174 –
22 796.60	26 000	319 Anderer Sachaufwand	25 241.65		758 –
		342 Ertragsanteile der Gemeinden	3 774 977.00		3 774 977 +
122 152 487.51	129 624 000	360 Staatsbeiträge	122 507 838.47	K	7 116 162 –
15 234.33		381 Zuweisung an Rückstellungen	812.14		812 +
12 078 692.57	6 147 100	390 Interne Verrechnungen	6 138 535.67		8 564 –
1 771 869.00	1 770 000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		1 770 031.00	31 +
61 769.30		436 Kostenrückerstattungen		8 194 863.80	8 194 864 +
100 000.00		439 Andere Entgelte		5 096.00	5 096 +
60 600 252.55	64 347 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		61 981 437.00	2 365 563 –
	200 000	489 Bevorschussungen		88 000.00	112 000 –
		210 Kantonsforstamt			
18 361 589.85	15 223 000	Aufwand	13 398 612.81		1 824 387 –
12 954 039.37	8 662 300	Ertrag		8 336 920.86	325 379 –
5 407 550.48 –	6 560 700 –	Aufwandüberschuss		5 061 691.95	1 499 008 –
		2100 Kantonsforstamt			
14 243 811.03	12 833 900	Aufwand	10 412 516.39		2 421 384 –
8 689 539.94	6 368 200	Ertrag		5 349 261.74	1 018 938 –
5 554 271.09 –	6 465 700 –	Aufwandüberschuss		5 063 254.65	1 402 445 –
1 319 349.40	1 235 200	301 Besoldungen	1 198 459.70		36 740 –
224 480.35	208 700	303 Arbeitgeberbeiträge	204 188.85		4 511 –
1 620.20	1 500	309 Anderer Personalaufwand	1 819.20		319 +
11 528.25	14 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	9 412.46		4 588 –
209.25	3 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	3 150.10		150 +
127 958.98	47 900	312 Informatik	18 417.41		29 483 –
42 683.10	36 500	317 Spesenentschädigungen	37 525.25		1 025 +
319 534.84	474 700	318 Dienstleistungen und Honorare	453 509.67		21 190 –
53 226.25	50 500	319 Anderer Sachaufwand	46 799.05		3 701 –
51.60	1 000	320 Zins auf laufenden Verpflichtungen	73.75		926 –
12 099 698.45	10 697 600	360 Staatsbeiträge	8 379 353.05		2 318 247 –
43 470.36	63 300	390 Interne Verrechnungen	59 807.90		3 492 –
22 000.00	22 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		18 600.00	3 400 –
131 074.15	116 700	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		127 546.10	10 846 +
	5 000	436 Kostenrückerstattungen		3 349.30	1 651 –
30 362.95	20 000	439 Andere Entgelte		17 872.90	2 127 –
6 428 835.80	5 963 500	460 Beiträge für eigene Rechnung		4 965 118.65	998 381 –
629.34		481 Entnahme aus Rückstellungen		11 324.79	11 325 +
2 076 637.70	241 000	490 Interne Verrechnungen		205 450.00	35 550 –
		2101 Staatswaldungen			
2 128 135.57	2 132 000	Aufwand	2 797 211.57		665 212 +
2 274 856.18	2 037 000	Ertrag		2 798 774.27	761 774 +
146 720.61 +	95 000 –	Ertragsüberschuss	1 562.70		96 563 +
		Aufwandüberschuss			
819 402.75	882 900	301 Besoldungen	840 789.10		42 111 –
110 015.35	124 400	303 Arbeitgeberbeiträge	113 103.65		11 296 –
19 665.45		306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen			

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto		Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
				Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
709.20	1 700	309	Anderer Personalaufwand	2 902.90		1 203 +
4 907.40	4 300	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	4 113.35		187 –
14 633.00	161 000	311	Möbilen, Maschinen und Fahrzeuge	309 425.78		148 426 +
87 510.20	90 400	313	Verbrauchsmaterialien	118 687.67		28 288 +
107 868.18	101 500	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	160 211.65		58 712 +
98 026.20	88 000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	108 801.50		20 802 +
34 138.00	26 500	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	33 880.00		7 380 +
18 725.10	18 500	317	Spesenentschädigungen	19 274.60		775 +
578 479.13	398 100	318	Dienstleistungen und Honorare	858 059.61		459 960 +
165 292.18	164 700	319	Anderer Sachaufwand	149 402.53		15 297 –
1 763.43	3 000	329	Andere Passivzinsen	1 405.69		1 594 –
67 000.00	67 000	381	Zuweisung an Rückstellungen	10 153.54		10 154 +
31 347.75	31 300	390	Interne Verrechnungen	67 000.00		
		427	Liegenschaftserträge		28 930.75	2 369 –
1 155 924.43	1 065 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1 558 282.02	493 282 +
550 122.20	632 500	435	Verkaufserlöse		630 792.69	1 707 –
14 275.50	8 000	436	Kostenrückerstattungen		25 280.25	17 280 +
21 600.75	45 000	439	Andere Entgelte		130 608.06	85 608 +
8 022.25	7 000	450	Rückerstattungen des Bundes		6 620.05	380 –
490 512.40	248 200	460	Beiträge für eigene Rechnung		418 260.45	170 060 +
3 050.90		481	Entnahme aus Rückstellungen			
		2109	Walderhaltungsmassnahmen (SF)			
1 989 643.25	257 100		Aufwand	188 884.85		68 215 –
1 989 643.25	257 100		Ertrag		188 884.85	68 215 –
37 850.00	40 000	360	Staatsbeiträge			40 000 –
1 951 793.25	217 100	390	Interne Verrechnungen	188 884.85		28 215 –
178 947.60	30 000	439	Andere Entgelte		134 554.00	104 554 +
1 810 695.65	227 100	482	Entnahme aus Spezialfinanzierungen		54 330.85	172 769 –
		212	Waldregionen			
16 801 787.66	16 267 100		Aufwand	16 649 592.37		382 492 +
12 326 262.37	11 726 200		Ertrag		12 182 211.32	456 011 +
4 475 525.29 –	4 540 900 –		Aufwandüberschuss		4 467 381.05	73 519 –
		2120	Finanzierung Waldregionen			
2 986 186.00	2 884 900		Aufwand			
2 986 186.00 +	2 884 900 +		Ertrag		2 884 863.80	36 –
			Ertragsüberschuss	2 884 863.80		36 –
2 986 186.00	2 884 900	460	Beiträge für eigene Rechnung		2 884 863.80	36 –
		2121	Waldregion 1			
3 234 102.01	3 013 500		Aufwand	3 215 817.40		202 317 +
1 507 880.88	1 291 200		Ertrag		1 521 845.88	230 646 +
1 726 221.13 –	1 722 300 –		Aufwandüberschuss		1 693 971.52	28 328 –

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
8 955.00	6 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	4 372.50		1 628 –
938 961.30	910 000	301 Besoldungen	951 746.80		41 747 +
141 843.25	146 800	303 Arbeitgeberbeiträge	151 858.85		5 059 +
7 141.53		306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen			
11 596.85	11 000	309 Anderer Personalaufwand	9 046.45		1 954 –
11 773.40	10 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	6 830.61		3 169 –
	5 900	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	8 452.31		2 552 +
87 673.63	102 100	312 Informatik	103 883.51		1 784 +
35 875.90	34 000	313 Verbrauchsmaterialien	46 538.77		12 539 +
22 800.00	22 800	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	22 800.00		
87 073.30	75 000	317 Spesenentschädigungen	54 310.50		20 690 –
620 443.94	581 200	318 Dienstleistungen und Honorare	601 274.77		20 075 +
43 248.40	11 000	319 Anderer Sachaufwand	33 062.24		22 062 +
61 117.62		381 Zuweisung an Rückstellungen	49 462.54		49 463 +
1 155 597.89	1 097 700	390 Interne Verrechnungen	1 172 177.55		74 478 +
190 638.94	136 500	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		181 985.13	45 485 +
38 000.74	28 000	435 Verkaufserlöse		44 187.10	16 187 +
44 581.03	42 500	436 Kostenrückerstattungen		42 192.95	307 –
1 337.37		439 Andere Entgelte		16 705.45	16 705 +
81 546.37		481 Entnahme aus Rückstellungen		59 548.23	59 548 +
11 469.27		483 Ertragsposten Globalkreditsystem		19 617.78	19 618 +
1 140 307.16	1 084 200	490 Interne Verrechnungen		1 157 609.24	73 409 +
2122 Waldregion 2					
3 661 739.02	3 522 600	Aufwand	3 638 324.25		115 724 +
2 413 159.16	2 235 600	Ertrag		2 406 582.99	170 983 +
1 248 579.86 –	1 287 000 –	Aufwandüberschuss		1 231 741.26	55 259 –
14 690.00	14 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	11 776.25		2 224 –
1 308 463.95	1 306 300	301 Besoldungen	1 303 276.90		3 023 –
225 651.15	225 800	303 Arbeitgeberbeiträge	220 585.70		5 214 –
5 995.90		306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen			
32 134.90	14 100	309 Anderer Personalaufwand	22 585.20		8 485 +
13 125.24	11 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	8 188.05		2 812 –
	6 600	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2 399.65		4 200 –
62 217.06	84 100	312 Informatik	79 033.30		5 067 –
5 293.70	4 000	313 Verbrauchsmaterialien	1 597.50		2 403 –
34 300.00	34 800	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	38 560.00		3 760 +
92 936.00	93 000	317 Spesenentschädigungen	92 279.70		720 –
94 303.48	67 600	318 Dienstleistungen und Honorare	85 227.97		17 628 +
20 178.55	20 300	319 Anderer Sachaufwand	7 643.75		12 656 –
		329 Andere Passivzinsen	6.00		6 +
123 014.72		381 Zuweisung an Rückstellungen	134 199.77		134 200 +
1 629 434.37	1 641 000	390 Interne Verrechnungen	1 630 964.51		10 035 –
668 677.20	608 300	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		671 534.78	63 235 +
14 078.35	600	436 Kostenrückerstattungen		8 897.25	8 297 +
		439 Andere Entgelte		215.35	215 +
114 623.70		481 Entnahme aus Rückstellungen		88 259.38	88 259 +
		483 Ertragsposten Globalkreditsystem		20 082.62	20 083 +
1 615 779.91	1 626 700	490 Interne Verrechnungen		1 617 593.61	9 106 –

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		2123 Waldregion 3			
3 564 912.94	3 740 800	Aufwand	3 727 224.47		13 576 –
1 929 617.49	2 127 800	Ertrag		2 107 422.98	20 377 –
1 635 295.45 –	1 613 000 –	Aufwandüberschuss		1 619 801.49	6 801 +
11 862.50	10 700	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	10 300.00		400 –
1 267 633.95	1 373 000	301 Besoldungen	1 272 003.60		100 996 –
211 549.25	230 800	303 Arbeitgeberbeiträge	213 100.15		17 700 –
6 928.65		306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen			
7 901.00	8 500	309 Anderer Personalaufwand	4 004.85		4 495 –
13 347.60	12 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	12 638.05		638 +
	9 100	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	14 411.25		5 311 +
84 681.02	100 300	312 Informatik	107 292.67		6 993 +
3 302.10	3 000	313 Verbrauchsmaterialien	3 042.18		42 +
34 442.90	35 000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	37 829.65		2 830 +
76 655.63	77 000	317 Spesenentschädigungen	81 705.20		4 705 +
274 021.80	305 100	318 Dienstleistungen und Honorare	364 443.85		59 344 +
24 250.15	14 500	319 Anderer Sachaufwand	12 943.00		1 557 –
		381 Zuweisung an Rückstellungen	15 321.43		15 321 +
1 548 336.39	1 561 800	390 Interne Verrechnungen	1 578 188.59		16 389 +
349 121.70	547 400	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		405 130.99	142 269 –
19 138.40	18 300	436 Kostenrückerstattungen		31 785.95	13 486 +
	15 000	439 Andere Entgelte		5 550.85	9 449 –
20 090.68		481 Entnahme aus Rückstellungen		7 515.35	7 515 +
7 072.65		483 Ertragsposten Globalkredit- system		95 598.34	95 598 +
1 534 194.06	1 547 100	490 Interne Verrechnungen		1 561 841.50	14 742 +
		2124 Waldregion 4			
2 414 640.35	2 297 900	Aufwand	2 340 371.36		42 471 +
1 307 480.59	1 161 500	Ertrag		1 221 756.61	60 257 +
1 107 159.76 –	1 136 400 –	Aufwandüberschuss		1 118 614.75	17 785 –
6 062.50	6 600	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	6 832.50		233 +
837 037.75	837 500	301 Besoldungen	826 514.80		10 985 –
140 826.95	143 700	303 Arbeitgeberbeiträge	139 646.95		4 053 –
3 244.50		306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen			
3 251.55	8 700	309 Anderer Personalaufwand	11 015.35		2 315 +
7 681.60	10 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	8 909.20		1 091 –
	4 900	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	4 360.20		540 –
46 065.08	59 400	312 Informatik	58 599.00		801 –
1 964.55	2 000	313 Verbrauchsmaterialien	5 848.10		3 848 +
21 960.00	22 000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	21 960.00		40 –
66 393.40	68 000	317 Spesenentschädigungen	63 763.40		4 237 –
259 747.91	123 000	318 Dienstleistungen und Honorare	168 220.34		45 220 +
7 307.15	7 500	319 Anderer Sachaufwand	10 261.45		2 761 +
40 516.59		381 Zuweisung an Rückstellungen	42 101.86		42 102 +
972 580.82	1 004 600	390 Interne Verrechnungen	972 338.21		32 262 –
205 594.52	169 600	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		200 044.65	30 445 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		439 Andere Entgelte		59.35	59 +
117 616.40		481 Entnahme aus Rückstellungen		27 095.20	27 095 +
23 680.00		483 Ertragsposten Globalkredit- system		34 457.25	34 457 +
960 589.67	991 900	490 Interne Verrechnungen		960 100.16	31 800 –
		2125 Waldregion 5			
3 926 393.34	3 692 300	Aufwand	3 727 854.89		35 555 +
2 181 938.25	2 025 200	Ertrag		2 039 739.06	14 539 +
1 744 455.09 –	1 667 100 –	Aufwandüberschuss		1 688 115.83	21 016 +
11 820.00	12 800	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	9 282.50		3 518 –
1 421 382.40	1 362 200	301 Besoldungen	1 379 615.10		17 415 +
218 715.40	220 300	303 Arbeitgeberbeiträge	220 696.90		397 +
5 853.57		306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen			
24 974.50	13 600	309 Anderer Personalaufwand	17 370.93		3 771 +
9 918.35	10 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	9 045.70		954 –
	7 100	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	5 992.11		1 108 –
81 137.68	102 900	312 Informatik	97 774.44		5 126 –
11 463.81	8 000	313 Verbrauchsmaterialien	14 274.67		6 275 +
56 511.45	56 500	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	56 736.75		237 +
101 918.60	96 100	317 Spesenentschädigungen	94 263.15		1 837 –
51 401.79	33 500	318 Dienstleistungen und Honorare	61 977.86		28 478 +
149 085.10	15 500	319 Anderer Sachaufwand	9 279.75		6 220 –
89.35		329 Andere Passivzinsen			
4 354.79		381 Zuweisung an Rückstellungen	379.69		380 +
1 777 766.55	1 753 800	390 Interne Verrechnungen	1 751 165.34		2 635 –
229 232.11	285 200	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgeldern		217 275.31	67 925 –
15 493.86	6 600	436 Kostenrückerstattungen		6 589.49	11 –
432.43		439 Andere Entgelte		1 923.99	1 924 +
162 636.15		481 Entnahme aus Rückstellungen		73 004.38	73 004 +
13 717.67		483 Ertragsposten Globalkredit- system		9 444.16	9 444 +
1 760 426.03	1 733 400	490 Interne Verrechnungen		1 731 501.73	1 898 –
		215 Landwirtschaftsamt			
223 295 214.48	228 463 700	Aufwand	221 811 059.75		6 652 640 –
206 284 192.31	208 941 700	Ertrag		204 927 295.19	4 014 405 –
17 011 022.17 –	19 522 000 –	Aufwandüberschuss		16 883 764.56	2 638 235 –
		2150 Landwirtschaftsamt			
210 575 675.07	214 834 800	Aufwand	208 808 320.48		6 026 480 –
202 470 334.33	205 177 000	Ertrag		201 010 196.26	4 166 804 –
8 105 340.74 –	9 657 800 –	Aufwandüberschuss		7 798 124.22	1 859 676 –
12 452.80	9 200	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	8 420.00		780 –
1 626 528.95	1 610 300	301 Besoldungen	1 685 685.25		75 385 +
254 369.20	253 100	303 Arbeitgeberbeiträge	266 217.80		13 118 +
1 724.95	1 800	309 Anderer Personalaufwand	1 790.00		10 –
22 004.80	40 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	22 950.40		17 550 –

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
276 779.13	311 500	312 Informatik	252 752.95		58 747 –
25 886.35	35 000	317 Spesenentschädigungen	28 761.80		6 238 –
19 565.55	19 000	318 Dienstleistungen und Honorare	14 127.94		4 872 –
13 713.55	19 000	319 Anderer Sachaufwand	14 443.25		4 557 –
	5 000	322 Zins auf mittel- und lang- fristigen Schulden			5 000 –
	20 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	433.20		19 567 –
65 668.80	10 000	340 Ertragsanteile des Bundes			10 000 –
245.75	10 000	352 Entschädigungen an Gemeinden	6 057.55		3 942 –
21 490 752.98	29 060 800	360 Staatsbeiträge	21 542 064.00		7 518 736 –
186 710 194.75	183 350 000	370 Durchlaufende Beiträge	184 880 702.03		1 530 702 +
1 415.59		381 Zuweisung an Rückstellungen	2 655.59		2 656 +
54 371.92	79 600	390 Interne Verrechnungen	81 258.72		1 659 +
	20 000	421 Vermögenserträge aus Guthaben			20 000 –
7 545.95		429 Andere Vermögenserträge		103 174.22	103 174 +
131 140.00	150 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		146 400.00	3 600 –
318 974.20	222 000	436 Kostenrückerstattungen		221 206.70	793 –
7 545.95 –	5 000	438 Eigenleistungen für Investitionen			5 000 –
63 752.25	50 000	439 Andere Entgelte		218 535.45	168 535 +
15 243 918.05	21 380 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		15 437 782.90	5 942 217 –
186 710 194.75	183 350 000	470 Durchlaufende Beiträge		184 880 702.03	1 530 702 +
2 355.08		481 Entnahme aus Rückstellungen		2 394.96	2 395 +
		2156 Landwirtschaftliches Zentrum SG			
12 719 539.41	13 628 900	Aufwand	13 002 739.27		626 161 –
3 813 857.98	3 764 700	Ertrag		3 917 098.93	152 399 +
8 905 681.43 –	9 864 200 –	Aufwandüberschuss		9 085 640.34	778 560 –
5 800 879.70	6 154 700	301 Besoldungen	5 880 287.95		274 412 –
912 471.50	1 011 400	303 Arbeitgeberbeiträge	940 061.95		71 338 –
515.00		306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen			
10 398.70	12 300	309 Anderer Personalaufwand	7 671.80		4 628 –
141 996.74	160 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	146 593.04		13 907 –
375 448.25	474 200	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	433 066.60		41 133 –
76 997.95	186 800	312 Informatik	105 688.62		81 111 –
754 438.74	835 000	313 Verbrauchsmaterialien	820 911.17		14 089 –
36 879.05	66 500	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	59 893.06		6 607 –
212 610.64	205 900	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	201 621.68		4 278 –
28 331.10	48 300	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	34 243.32		14 057 –
200 361.40	231 500	317 Spesenentschädigungen	198 186.71		33 313 –
339 181.65	366 500	318 Dienstleistungen und Honorare	297 142.22		69 358 –
33 265.12	32 600	319 Anderer Sachaufwand	30 034.44		2 566 –
7 465.82		381 Zuweisung an Rückstellungen	25 427.58		25 428 +
3 788 298.05	3 842 700	390 Interne Verrechnungen	3 821 909.13		20 791 –
31 587.20	37 700	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		29 775.00	7 925 –
392 631.10	391 000	432 Spitaltaxen und Kostgelder		472 404.86	81 405 +
128 542.04	108 000	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		158 206.00	50 206 +
879 804.80	882 500	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		851 173.18	31 327 –
698 856.35	658 400	435 Verkaufserlöse		620 245.68	38 154 –
1 206 603.90	1 273 800	436 Kostenrückerstattungen		1 279 405.70	5 606 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto		Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
				Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
53 875.93	28 300	439	Andere Entgelte		60 840.92	32 541 +
24 424.20	24 000	460	Beiträge für eigene Rechnung		21 988.50	2 012 –
25 408.46		481	Entnahme aus Rückstellungen		24 347.24	24 347 +
372 124.00	361 000	490	Interne Verrechnungen		398 711.85	37 712 +
		240	Amt für Natur, Jagd und Fischerei			
12 431 631.59	13 766 500		Aufwand	12 803 638.27		962 862 –
6 778 616.57	7 524 800		Ertrag		6 793 598.23	731 202 –
5 653 015.02 –	6 241 700 –		Aufwandüberschuss		6 010 040.04	231 660 –
		2400	Amt für Natur, Jagd und Fischerei			
12 431 631.59	13 766 500		Aufwand	12 803 638.27		962 862 –
6 778 616.57	7 524 800		Ertrag		6 793 598.23	731 202 –
5 653 015.02 –	6 241 700 –		Aufwandüberschuss		6 010 040.04	231 660 –
40 062.50	34 800	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	31 312.50		3 488 –
2 387 909.10	2 573 700	301	Besoldungen	2 472 604.10		101 096 –
382 822.60	412 600	303	Arbeitgeberbeiträge	398 095.55		14 504 –
13 348.45		306	Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen			
12 786.20	7 500	309	Anderer Personalaufwand	10 111.80		2 612 +
25 538.78	33 500	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	30 672.13		2 828 –
68 719.49	83 000	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	76 297.10		6 703 –
125 880.58	160 300	312	Informatik	146 323.97	K	13 976 –
197 058.83	150 000	313	Verbrauchsmaterialien	216 152.23		66 152 +
		314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	26 925.00		26 925 +
185 298.86	223 000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	204 440.04		18 560 –
16 200.00	15 600	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	25 351.95		9 752 +
173 570.79	174 400	317	Spesenentschädigungen	169 017.55		5 382 –
790 478.35	1 140 800	318	Dienstleistungen und Honorare	554 350.58		586 449 –
80 669.73	203 700	319	Anderer Sachaufwand	214 417.42		10 717 +
40.00		330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	1 150.00		1 150 +
53 123.10	53 000	351	Entschädigungen an Kantone	53 110.25		110 +
18 400.00	12 000	352	Entschädigungen an Gemeinden	17 600.00		5 600 +
4 939 874.45	6 815 000	360	Staatsbeiträge	6 535 916.20		279 084 –
18 581.49		381	Zuweisung an Rückstellungen	24 453.80		24 454 +
2 901 268.29	1 673 600	390	Interne Verrechnungen	1 595 336.10		78 264 –
2 392 722.25	2 416 000	410	Regalien		2 376 438.25	39 562 –
13 770.00	3 500	431	Gebühren für Amtshandlungen		7 520.00	4 020 +
54 480.00	72 600	433	Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		53 095.00	19 505 –
36 927.80	30 500	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		28 887.40	1 613 –
55 356.65	49 000	435	Verkaufserlöse		40 830.50	8 170 –
85 242.40		436	Kostenrückerstattungen		9 640.80	9 641 +
	1 000	437	Bussen			1 000 –
337 418.15	31 000	439	Andere Entgelte		50 822.53	19 823 +
2 925 021.85	4 006 500	460	Beiträge für eigene Rechnung		3 293 386.45	713 114 –
17 456.45		481	Entnahme aus Rückstellungen		8 413.05	8 413 +
860 221.02	914 700	490	Interne Verrechnungen		924 564.25	9 864 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
245 Amt für Wirtschaft und Arbeit					
61 233 193.59	65 736 400	Aufwand	73 128 466.65		7 392 067 +
48 038 832.02	48 413 800	Ertrag		57 049 994.78	8 636 195 +
13 194 361.57 –	17 322 600 –	Aufwandüberschuss		16 078 471.87	1 244 128 –
2450 Amtsleitung/Support					
2 614 831.68	1 210 800	Aufwand	994 930.31		215 870 –
1 659 227.92	508 100	Ertrag		436 843.22	71 257 –
955 603.76 –	702 700 –	Aufwandüberschuss		558 087.09	144 613 –
2 138 512.10	927 800	301 Besoldungen	734 438.90		193 361 –
353 718.95	156 100	303 Arbeitgeberbeiträge	123 023.80		33 076 –
1 856.80	800	309 Anderer Personalaufwand	53 456.25		52 656 +
4 484.55	6 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	5 023.30		977 –
		311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	681.60		682 +
23 429.12	1 000	312 Informatik			1 000 –
	500	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt			500 –
254.20	500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt			500 –
	200	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	258.10		58 +
18 869.53	10 000	317 Spesenentschädigungen	6 262.65		3 737 –
10 168.99	22 800	318 Dienstleistungen und Honorare	1 540.07		21 260 –
10 703.90	42 500	319 Anderer Sachaufwand	31 248.25		11 252 –
2 939.55		381 Zuweisung an Rückstellungen			
49 893.99	42 600	390 Interne Verrechnungen	38 997.39		3 603 –
11 076.30		436 Kostenrückerstattungen			
84.25	100	439 Andere Entgelte		50.90	49 –
		481 Entnahme aus Rückstellungen		35 106.10	35 106 +
1 648 067.37	508 000	490 Interne Verrechnungen		401 686.22	106 314 –
2451 Standortförderung					
5 445 868.41	8 943 000	Aufwand	19 054 136.80		10 111 137 +
2 618 960.16	3 035 900	Ertrag		13 188 291.57	10 152 392 +
2 826 908.25 –	5 907 100 –	Aufwandüberschuss		5 865 845.23	41 255 –
1 242 649.25	1 405 100	301 Besoldungen	1 228 903.10		176 197 –
199 027.05	224 900	303 Arbeitgeberbeiträge	195 299.15		29 601 –
20 324.00	1 300	309 Anderer Personalaufwand	1 685.90		386 +
45 045.95	50 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	21 521.50		28 479 –
27 857.68	12 500	312 Informatik	23 117.15		10 617 +
4 070.00	1 000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	1 280.95		281 +
138 587.10	150 000	317 Spesenentschädigungen	88 116.60		61 883 –
605 583.76	794 900	318 Dienstleistungen und Honorare	2 981 544.19	K	2 186 644 +
119 450.20	103 500	319 Anderer Sachaufwand	144 279.84		40 780 +
2 989 555.56	6 146 600	360 Staatsbeiträge	14 322 792.11	K	8 176 192 +
16 957.76		381 Zuweisung an Rückstellungen			
36 760.10	53 200	390 Interne Verrechnungen	45 596.31		7 604 –
		436 Kostenrückerstattungen		2 942.13	2 942 +
891 560.65	200	439 Andere Entgelte		2 083.90	1 884 +
2 272.38		451 Rückerstattungen der Kantone			
1 402 427.13	2 713 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		1 677 102.15	1 035 898 –
		481 Entnahme aus Rückstellungen		8 528.18	8 528 +
322 700.00	322 700	490 Interne Verrechnungen		11 497 635.21	11 174 935 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		2452 Arbeitsbedingungen			
2 615 304.02	3 132 900	Aufwand	3 101 389.24		31 511 –
1 932 031.70	1 820 100	Ertrag		2 205 271.23	385 171 +
683 272.32 –	1 312 800 –	Aufwandüberschuss		896 118.01	416 682 –
2 462.50	2 500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	1 975.00		525 –
1 975 206.55	2 146 700	301 Besoldungen	2 067 308.15		79 392 –
305 179.40	336 000	303 Arbeitgeberbeiträge	329 623.05		6 377 –
2 340.99	2 300	309 Anderer Personalaufwand	9 169.60		6 870 +
11 621.85	19 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	11 303.19		7 697 –
25 814.90	23 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	25 070.01		2 070 +
61 300.37	356 900	312 Informatik	367 991.20	K	11 091 +
3 872.85	4 000	313 Verbrauchsmaterialien	4 250.95		251 +
12 755.50	12 500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	11 319.90		1 180 –
55 600.06	70 600	317 Spesenentschädigungen	66 613.40		3 987 –
70 380.52	68 200	318 Dienstleistungen und Honorare	64 533.00		3 667 –
5 230.00	7 200	319 Anderer Sachaufwand	4 865.60		2 334 –
20 963.80	10 200	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	58 343.70		48 144 +
20 277.60		381 Zuweisung an Rückstellungen	4 159.16		4 159 +
42 297.13	73 800	390 Interne Verrechnungen	74 863.33		1 063 +
9 300.00	15 000	411 Patente		12 750.00	2 250 –
115.65		421 Vermögenserträge aus Guthaben		688.00	688 +
415 208.65	382 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		410 541.45	28 541 +
26 833.85	3 200	436 Kostenrückerstattungen		2 082.15	1 118 –
64 202.90	55 000	437 Bussen		108 976.60	53 977 +
28 218.10	28 900	439 Andere Entgelte		30 346.35	1 446 +
992 736.55	1 052 000	450 Rückerstattungen des Bundes		1 196 976.65	144 977 +
		481 Entnahme aus Rückstellungen		11 250.03	11 250 +
395 416.00	284 000	490 Interne Verrechnungen		431 660.00	147 660 +
		2455 Arbeitslosenversicherung			
39 408 343.75	39 943 400	Aufwand	39 314 906.58		628 493 –
30 071 220.31	30 043 400	Ertrag		30 100 534.53	57 135 +
9 337 123.44 –	9 900 000 –	Aufwandüberschuss		9 214 372.05	685 628 –
18 938 372.90	19 532 700	301 Besoldungen	18 920 347.05		612 353 –
3 468 471.05	3 207 800	303 Arbeitgeberbeiträge	4 257 423.70		1 049 624 +
326 858.99	390 700	309 Anderer Personalaufwand	258 694.72		132 005 –
273 241.84	320 900	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	260 574.83		60 325 –
99 758.90	94 500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	185 621.43		91 121 +
508 744.10	171 900	312 Informatik	308 458.95		136 559 +
19 677.65	75 100	313 Verbrauchsmaterialien	18 296.40		56 804 –
276 446.60	143 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	265 959.40		122 959 +
18 670.75	25 500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	20 556.95		4 943 –
6 974.45	10 600	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	6 893.70		3 706 –
206 568.63	269 100	317 Spesenentschädigungen	212 084.85		57 015 –
809 490.24	752 900	318 Dienstleistungen und Honorare	685 764.21		67 136 –
86 553.03	85 000	319 Anderer Sachaufwand	63 335.09		21 665 –
9 266 792.00	9 900 000	350 Entschädigungen an Bund	9 106 268.00		793 732 –
		381 Zuweisung an Rückstellungen	79 990.23		79 990 +
5 101 722.62	4 963 700	390 Interne Verrechnungen	4 664 637.07		299 063 –
1 560.00	1 500	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		390.00	1 110 –

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
61 140.00	50 000	431		64 430.00	14 430 +
146 223.50	48 900	436		169 732.95	120 833 +
351 170.10	367 800	439		315 307.80	52 492 –
29 463 815.42	29 558 800	450		29 513 939.66	44 860 –
1 477.29		481			
45 834.00	16 400	490		36 734.12	20 334 +
		2456 Arbeitslosenkasse			
7 932 163.18	8 154 100	Aufwand	7 721 430.72		432 669 –
8 540 709.38	8 654 100	Ertrag		8 177 381.23	476 719 –
608 546.20 +	500 000 +	Ertragsüberschuss	455 950.51		44 049 –
5 562 497.95	5 647 100	301	5 440 604.25		206 496 –
844 577.60	869 800	303	837 175.50		32 625 –
72 987.67	89 400	309	70 257.70		19 142 –
27 925.76	50 000	310	29 566.50		20 434 –
		Drucksachen			
23 005.95	16 000	311	12 525.50		3 475 –
		Möbilen, Maschinen und Fahrzeuge			
63 146.62	8 500	312	16 686.10		8 186 +
	20 000	313			20 000 –
4 011.45	5 000	314	8 613.20		3 613 +
		Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt			
4 752.65	9 000	315	3 549.30		5 451 –
		Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt			
47 807.10	40 000	317	45 565.91		5 566 +
129 676.60	107 000	318	82 199.10		24 801 –
41 676.20	51 000	319	57 623.10		6 623 +
13 399.87		381			
1 096 697.76	1 241 300	390	1 117 064.56		124 235 –
64 651.90	14 100	436		81 835.20	67 735 +
67 145.80	17 000	439		82 143.20	65 143 +
8 404 802.00	8 618 900	450		7 992 000.80	626 899 –
		481		13 161.92	13 162 +
4 109.68	4 100	490		8 240.11	4 140 +
		Interne Verrechnungen			
		2458 Tourismusrechnung (SF)			
3 011 967.65	4 129 600	Aufwand	2 919 201.65		1 210 398 –
3 011 967.65	4 129 600	Ertrag		2 919 201.65	1 210 398 –
311 891.00	250 000	318	1 129 734.45 –		1 379 734 –
2 369 323.25	3 550 000	360	7 456 730.31 –		11 006 730 –
330 753.40	329 600	390	11 505 666.41		11 176 066 +
1 195 493.30	1 200 000	460		1 199 970.85	29 –
22 199.75	1 179 600	482		330 372.48	849 228 –
		Entnahme aus			
		Spezialfinanzierungen			
1 794 274.60	1 750 000	490		1 388 858.32	361 142 –
		Interne Verrechnungen			
		2459 Arbeitsmarktfonds (SF)			
204 714.90	222 600	Aufwand	22 471.35		200 129 –
204 714.90	222 600	Ertrag		22 471.35	200 129 –
19 200.00	50 000	318	13 600.00		36 400 –
182 696.75	70 000	319	6 257.90		63 742 –
	100 000	350			100 000 –
2 818.15	2 600	390	2 613.45		13 +
204 714.90	222 600	482		22 471.35	200 129 –
		Entnahme aus			
		Spezialfinanzierungen			

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Departement des Innern

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		3 Departement des Innern			
906 293 062.69	895 373 900	Aufwand	905 066 147.73		1 413 752 –
277 914 229.98	11 106 000 N	Ertrag		279 701 285.98	9 251 786 +
628 378 832.71 –	270 449 500	Aufwandüberschuss		625 364 861.75	10 665 538 –
	636 030 400 –				
		300 Generalsekretariat DI			
3 374 317.32	5 637 000	Aufwand	5 913 077.95		276 078 +
220 822.15	22 000	Ertrag		34 365.80	12 366 +
3 153 495.17 –	5 615 000 –	Aufwandüberschuss		5 878 712.15	263 712 +
		3000 Generalsekretariat DI			
3 374 317.32	5 637 000	Aufwand	5 913 077.95		276 078 +
220 822.15	22 000	Ertrag		34 365.80	12 366 +
3 153 495.17 –	5 615 000 –	Aufwandüberschuss		5 878 712.15	263 712 +
2 401 797.90	2 362 300	301 Besoldungen	2 326 976.00	K	35 324 –
381 240.80	354 900	303 Arbeitgeberbeiträge	372 006.90		17 107 +
16 293.28	22 800	309 Anderer Personalaufwand	10 002.84		12 797 –
19 858.79	20 900	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	17 809.21		3 091 –
69 297.97	50 200	312 Informatik	28 255.65		21 944 –
15 018.70	14 200	317 Spesenentschädigungen	15 627.60		1 428 +
111 283.89	164 700	318 Dienstleistungen und Honorare	139 887.09	K	24 813 –
105 725.65	115 000	319 Anderer Sachaufwand	109 447.45		5 553 –
	300 000	360 Staatsbeiträge	300 000.00		
		381 Zuweisung an Rückstellungen	20 090.23		20 090 +
253 800.34	2 232 000	390 Interne Verrechnungen	2 572 974.98		340 975 +
27 125.00	20 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		17 100.00	2 900 –
183 880.25	2 000	436 Kostenrückerstattungen		17 016.65	15 017 +
4 887.60		439 Andere Entgelte		249.15	249 +
4 929.30		481 Entnahme aus Rückstellungen			
		305 Sozialwerke			
390 853 475.86	400 313 600	Aufwand	409 004 400.50		8 690 801 +
161 542 046.29	166 389 600	Ertrag		169 414 768.90	3 025 169 +
229 311 429.57 –	233 924 000 –	Aufwandüberschuss		239 589 631.60	5 665 632 +
		3050 Sozialwerke des Bundes			
9 340 314.00	9 983 600	Aufwand	9 436 973.00		546 627 –
9 340 314.00 –	9 983 600 –	Ertrag		9 436 973.00	546 627 –
216 140.45	227 500	318 Dienstleistungen und Honorare	221 684.90		5 815 –
9 124 173.55	9 756 100	360 Staatsbeiträge	9 215 288.10		540 812 –
		3051 Ergänzungsleistungen			
311 835 404.52	316 978 000	Aufwand	325 839 310.38		8 861 310 +
93 010 692.94	94 097 600	Ertrag		96 616 431.00	2 518 831 +
218 824 711.58 –	222 880 400 –	Aufwandüberschuss		229 222 879.38	6 342 479 +
8 033 885.52	8 260 000	318 Dienstleistungen und Honorare	7 903 222.55		356 777 –
303 801 519.00	308 718 000	360 Staatsbeiträge	317 936 087.83		9 218 088 +

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
3 897.94		439 Andere Entgelte			
2 361 550.00	2 361 600	450 Rückerstattungen des Bundes		2 368 150.00	6 550 +
90 642 970.00	91 736 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		94 246 331.00	2 510 331 +
2 275.00		480 Entnahme aus Sondervermögen		1 950.00	1 950 +
		3052 Pflegefinanzierung			
69 677 757.34	73 352 000	Aufwand	73 728 117.12		376 117 +
68 531 353.35	72 292 000	Ertrag		72 798 337.90	506 338 +
1 146 403.99 –	1 060 000 –	Aufwandüberschuss		929 779.22	130 221 –
1 451 686.99	1 410 000	318 Dienstleistungen und Honorare	1 391 326.02		18 674 –
68 226 070.35	71 942 000	360 Staatsbeiträge	72 336 791.10		394 791 +
349 942.60	350 000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		350 000.00	
68 181 410.75	71 942 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		72 448 337.90	506 338 +
		310 Amt für Bürgerrecht und Zivilstand			
1 961 624.56	2 091 400	Aufwand	2 013 118.27		78 282 –
1 042 017.59	1 021 800	Ertrag		992 522.00	29 278 –
919 606.97 –	1 069 600 –	Aufwandüberschuss		1 020 596.27	49 004 –
		3100 Amt für Bürgerrecht und Zivilstand			
1 961 624.56	2 091 400	Aufwand	2 013 118.27		78 282 –
1 042 017.59	1 021 800	Ertrag		992 522.00	29 278 –
919 606.97 –	1 069 600 –	Aufwandüberschuss		1 020 596.27	49 004 –
1 370 615.75	1 417 200	301 Besoldungen	1 396 029.45		21 171 –
218 890.50	227 400	303 Arbeitgeberbeiträge	221 324.85		6 075 –
1 503.20	1 600	309 Anderer Personalaufwand	1 493.50		107 –
14 622.54	14 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	13 879.59		120 –
150 331.17	53 300	312 Informatik	41 447.90		11 852 –
4 792.70	6 000	317 Spesenentschädigungen	4 481.15		1 519 –
12 057.59	24 300	318 Dienstleistungen und Honorare	21 801.00		2 499 –
141 926.85	269 400	319 Anderer Sachaufwand	231 320.03		38 080 –
1 409.55	1 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	350.00		650 –
		381 Zuweisung an Rückstellungen	2 152.42		2 152 +
45 474.71	77 200	390 Interne Verrechnungen	78 838.38		1 638 +
890 874.70	916 800	431 Gebühren für Amtshandlungen		859 665.25	57 135 –
5 120.00	3 000	436 Kostenrückerstattungen		6 150.00	3 150 +
43 739.60	12 000	439 Andere Entgelte		36 633.30	24 633 +
94 038.95	90 000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		90 073.45	73 +
8 244.34		481 Entnahme aus Rückstellungen			
		315 Amt für Gemeinden			
223 958 349.06	227 677 100	Aufwand	225 133 413.57		2 543 686 –
47 013 696.20	41 097 900	Ertrag		42 577 517.79	1 479 618 +
176 944 652.86 –	186 579 200 –	Aufwandüberschuss		182 555 895.78	4 023 304 –

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		3150 Amt für Gemeinden			
223 958 349.06	227 677 100	Aufwand	225 133 413.57		2 543 686 –
47 013 696.20	41 097 900	Ertrag		42 577 517.79	1 479 618 +
176 944 652.86 –	186 579 200 –	Aufwandüberschuss		182 555 895.78	4 023 304 –
4 600.00	1 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	150.00		850 –
1 804 975.25	1 821 300	301 Besoldungen	1 729 644.55		91 655 –
298 664.50	303 000	303 Arbeitgeberbeiträge	286 705.65		16 294 –
1 469.50	1 600	309 Anderer Personalaufwand	1 420.60		179 –
6 081.65	6 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	6 211.10		289 –
9 912.45	3 700	312 Informatik	1 319.90		2 380 –
31 125.15	25 300	317 Spesenentschädigungen	22 962.25		2 338 –
132 363.35	176 000	318 Dienstleistungen und Honorare	90 105.36	K	85 895 –
1 183.95	2 000	319 Anderer Sachaufwand	1 984.55		15 –
		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1 450.00		1 450 +
221 540 900.00	225 179 200	347 Finanz- und Lastenausgleich	222 909 500.00		2 269 700 –
83 181.85	100 000	360 Staatsbeiträge	25 941.80		74 058 –
6 927.92		381 Zuweisung an Rückstellungen			
36 963.49	57 500	390 Interne Verrechnungen	56 017.81		1 482 –
338 795.00	257 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		278 160.00	21 160 +
19 200.00	500	435 Verkaufserlöse		3 700.00	3 200 +
74 768.95	75 000	436 Kostenrückerstattungen		50 658.90	24 341 –
305 332.25	2 000	439 Andere Entgelte		22 590.75	20 591 +
7 624 000.00	1 520 000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		2 949 300.00	1 429 300 +
		481 Entnahme aus Rückstellungen		35 408.14	35 408 +
38 651 600.00	39 243 400	490 Interne Verrechnungen		39 237 700.00	5 700 –
		320 Amt für Soziales			
206 950 261.95	184 963 700	Aufwand	186 186 040.96		1 222 341 +
15 225 512.16	13 324 700	Ertrag		15 243 195.90	1 918 496 +
191 724 749.79 –	171 639 000 –	Aufwandüberschuss		170 942 845.06	696 155 –
		3200 Amt für Soziales			
206 950 261.95	184 963 700	Aufwand	186 186 040.96		1 222 341 +
15 225 512.16	13 324 700	Ertrag		15 243 195.90	1 918 496 +
191 724 749.79 –	171 639 000 –	Aufwandüberschuss		170 942 845.06	696 155 –
4 937.50	3 400	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	2 950.00		450 –
4 596 412.40	4 543 900	301 Besoldungen	4 510 380.60		33 519 –
740 178.80	746 000	303 Arbeitgeberbeiträge	738 055.00		7 945 –
9 752.40	13 500	309 Anderer Personalaufwand	7 825.90		5 674 –
23 800.35	38 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	20 047.34		17 953 –
236 247.58	237 300	312 Informatik	189 361.50		47 939 –
89 135.03	171 400	317 Spesenentschädigungen	109 875.76		61 524 –
593 630.34	1 237 400	318 Dienstleistungen und Honorare	526 337.33	K	711 063 –
61 223.85	76 100	319 Anderer Sachaufwand	64 289.21		11 811 –
192 958 775.30	174 001 600	360 Staatsbeiträge	174 458 217.63	K	456 618 +
6 244 316.40	2 429 200	370 Durchlaufende Beiträge	4 045 166.15		1 615 966 +
		381 Zuweisung an Rückstellungen	41 413.13		41 413 +
1 391 852.00	1 465 900	390 Interne Verrechnungen	1 472 121.41		6 221 +
5 974.60	5 500	431 Gebühren für Amtshandlungen		8 600.00	3 100 +
4 206 986.65	2 900 500	436 Kostenrückerstattungen		2 700 433.70	200 066 –
52 068.05	31 300	439 Andere Entgelte		35 342.55	4 043 +
137 241.25	40 000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		128 955.50	88 956 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Departement des Innern

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
4 557 315.85	7 918 200	460 Beiträge für eigene Rechnung		8 324 698.00	406 498 +
6 244 316.40	2 429 200	470 Durchlaufende Beiträge		4 045 166.15	1 615 966 +
21 609.36		481 Entnahme aus Rückstellungen			
		325 Amt für Kultur			
69 010 986.87	63 643 200	Aufwand	65 940 180.86		8 809 019 –
	11 106 000 N				
42 079 650.77	37 748 500	Ertrag		40 728 612.81	2 980 113 +
26 931 336.10 –	37 000 700 –	Aufwandüberschuss		25 211 568.05	11 789 132 –
		3250 Amt für Kultur			
44 518 683.00	42 988 300	Aufwand	42 222 187.49		766 113 –
18 026 061.69	17 536 900	Ertrag		17 479 459.03	57 441 –
26 492 621.31 –	25 451 400 –	Aufwandüberschuss		24 742 728.46	708 672 –
6 150.00	16 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	5 372.50		10 628 –
6 381 226.51	6 371 100	301 Besoldungen	6 459 169.46		88 069 +
1 024 346.15	1 030 900	303 Arbeitgeberbeiträge	1 053 744.65		22 845 +
8 399.10	10 100	309 Anderer Personalaufwand	7 221.66		2 878 –
1 354 801.30	1 428 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	1 368 770.45		59 230 –
229 378.67	168 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	155 232.55		12 767 –
1 385 930.42	1 003 900	312 Informatik	852 123.44	K	151 777 –
14 378.99	18 000	313 Verbrauchsmaterialien	15 914.52		2 085 –
8 482.85	19 500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	10 883.78		8 616 –
101 048.10	136 900	317 Spesenentschädigungen	136 500.55		399 –
1 734 572.62	1 860 900	318 Dienstleistungen und Honorare	1 812 185.31	K	48 715 –
145 785.06	180 700	319 Anderer Sachaufwand	129 940.93		50 759 –
3 677.90	3 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	2 286.30		714 –
27 151 470.50	27 598 400	360 Staatsbeiträge	27 314 556.79		283 843 –
11 453.27		381 Zuweisung an Rückstellungen			
4 957 581.56	3 142 900	390 Interne Verrechnungen	2 898 284.60		244 615 –
84.49	2 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		9.94	1 990 –
53 268.00	52 000	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		60 396.00	8 396 +
1 011 849.95	1 053 600	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1 002 234.96	51 365 –
6 437.88	10 000	435 Verkaufserlöse		7 228.70	2 771 –
264 334.69	198 100	436 Kostenrückerstattungen		203 988.10	5 888 +
117 036.17	95 000	439 Andere Entgelte		70 868.87	24 131 –
4 104 128.00	4 197 800	460 Beiträge für eigene Rechnung		4 140 691.00	57 109 –
20 468.06		481 Entnahme aus Rückstellungen		59 895.46	59 895 +
12 448 454.45	11 928 400	490 Interne Verrechnungen		11 934 146.00	5 746 +
		3251 Stiftsarchiv			
709 145.29	721 900	Aufwand	757 153.17		35 253 +
270 430.50	278 600	Ertrag		288 313.58	9 714 +
438 714.79 –	443 300 –	Aufwandüberschuss		468 839.59	25 540 +
461 302.25	461 000	301 Besoldungen	497 328.50		36 329 +
70 931.20	73 000	303 Arbeitgeberbeiträge	73 715.85		716 +
543.60	500	309 Anderer Personalaufwand	491.10		9 –
26 086.63	27 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	27 087.06		87 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Departement des Innern

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
16 337.57	13 100	312 Informatik	11 567.60		1 532 –
8 283.95	8 000	317 Spesenentschädigungen	9 079.20		1 079 +
110 835.72	109 400	318 Dienstleistungen und Honorare	111 712.64		2 313 +
70.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			
2 135.81		381 Zuweisung an Rückstellungen			
12 618.56	29 900	390 Interne Verrechnungen	26 171.22		3 729 –
267 497.95	274 600	436 Kostenrückerstattungen		284 484.35	9 884 +
2 932.55	4 000	439 Andere Entgelte		1 462.90	2 537 –
		481 Entnahme aus Rückstellungen		2 366.33	2 366 +
		3259 Lotteriefonds (SF)			
23 783 158.58	19 933 000	Aufwand	22 960 840.20		8 078 160 –
	11 106 000 N				
23 783 158.58	19 933 000	Ertrag		22 960 840.20	3 027 840 +
	11 106 000 –	Aufwandüberschuss			11 106 000 –
9 604 400.00		360 Staatsbeiträge	11 106 000.00		
	11 106 000 N				
1 814 318.73	8 004 100	382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen			8 004 100 –
12 364 439.85	11 928 900	390 Interne Verrechnungen	11 854 840.20		74 060 –
377.20	3 000	435 Verkaufserlöse		151.30	2 849 –
959 647.78	30 000	439 Andere Entgelte		870 666.63	840 667 +
22 823 133.60	19 900 000	446 Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen		20 845 972.80	945 973 +
		482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		1 244 049.47	1 244 049 +
		340 Konkursamt			
3 043 033.32	3 580 900	Aufwand	3 561 325.52		19 574 –
2 304 681.08	2 042 800	Ertrag		2 323 712.31	280 912 +
738 352.24 –	1 538 100 –	Aufwandüberschuss		1 237 613.21	300 487 –
		3400 Konkursamt			
3 043 033.32	3 580 900	Aufwand	3 561 325.52		19 574 –
2 304 681.08	2 042 800	Ertrag		2 323 712.31	280 912 +
738 352.24 –	1 538 100 –	Aufwandüberschuss		1 237 613.21	300 487 –
2 108 178.70	2 122 000	301 Besoldungen	2 105 845.20		16 155 –
320 813.10	327 800	303 Arbeitgeberbeiträge	322 231.60		5 568 –
3 110.50	3 700	309 Anderer Personalaufwand	3 385.20		315 –
67 116.85	56 100	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	61 140.95		5 041 +
	500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	304.95		195 –
68 697.80	643 700	312 Informatik	609 401.10	K	34 299 –
24 685.55	25 500	317 Spesenentschädigungen	24 241.65		1 258 –
25 383.54	7 900	318 Dienstleistungen und Honorare	9 420.05		1 520 +
5 460.30	8 500	319 Anderer Sachaufwand	1 913.45		6 587 –
298 532.70	228 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	265 515.54		37 516 +
15 280.20		381 Zuweisung an Rückstellungen	302.56		303 +
105 774.08	157 200	390 Interne Verrechnungen	157 623.27		423 +
2 278 325.74	2 040 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		2 302 937.21	262 937 +
21 148.15	2 000	436 Kostenrückerstattungen		8 266.05	6 266 +
44.40	800	439 Andere Entgelte		59.75	740 –
5 162.79		481 Entnahme aus Rückstellungen		12 449.30	12 449 +

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		355 Amt für Handelsregister und Notariate			
7 141 013.75	7 467 000	Aufwand	7 314 590.10		152 410 –
8 485 803.74	8 802 200	Ertrag		8 386 590.47	415 610 –
1 344 789.99 +	1 335 200 +	Ertragsüberschuss	1 072 000.37		263 200 –
		3550 Amt für Handelsregister und Notariate			
7 141 013.75	7 467 000	Aufwand	7 314 590.10		152 410 –
8 485 803.74	8 802 200	Ertrag		8 386 590.47	415 610 –
1 344 789.99 +	1 335 200 +	Ertragsüberschuss	1 072 000.37		263 200 –
4 460 069.80	4 306 500	301 Besoldungen	4 354 626.95		48 127 +
673 136.00	663 500	303 Arbeitgeberbeiträge	671 916.50		8 417 +
5 538.10	10 700	309 Anderer Personalaufwand	9 341.25		1 359 –
60 248.70	106 200	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	48 930.85		57 269 –
405 641.97	584 600	312 Informatik	331 796.45		252 804 –
433.10	1 100	313 Verbrauchsmaterialien	350.50		750 –
2 219.25	3 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	1 973.80		1 026 –
16 197.40	23 300	317 Spesenentschädigungen	14 779.85		8 520 –
860 019.48	986 100	318 Dienstleistungen und Honorare	1 079 639.19		93 539 +
9 383.13	5 500	319 Anderer Sachaufwand	6 147.81		648 +
53 897.73	68 700	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	100 645.40		31 945 +
346 406.00	340 000	340 Ertragsanteile des Bundes	325 086.00		14 914 –
247 823.09	367 800	390 Interne Verrechnungen	369 355.55		1 556 +
952.55	1 000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		1 228.63	229 +
7 427 269.37	7 709 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		7 261 876.79	447 123 –
966 956.44	1 092 200	436 Kostenrückerstattungen		1 106 923.99	14 724 +
6 180.47		439 Andere Entgelte		4 983.70	4 984 +
84 444.91		481 Entnahme aus Rückstellungen		11 577.36	11 577 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Bildungsdepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
4 Bildungsdepartement					
913 498 392.73	915 853 000	Aufwand	915 517 189.54		335 810 –
344 099 832.50	325 913 200	Ertrag		342 330 454.37	16 417 254 +
569 398 560.23 –	589 939 800 –	Aufwandüberschuss		573 186 735.17	16 753 065 –
400 Generalsekretariat BLD					
19 642 938.49	22 025 100	Aufwand	21 090 801.93		934 298 –
2 586 668.12	2 559 000	Ertrag		2 641 381.98	82 382 +
17 056 270.37 –	19 466 100 –	Aufwandüberschuss		18 449 419.95	1 016 680 –
4000 Generalsekretariat BLD					
9 111 915.54	11 702 100	Aufwand	11 731 891.33		29 791 +
982 683.84	950 000	Ertrag		1 059 369.66	109 370 +
8 129 231.70 –	10 752 100 –	Aufwandüberschuss		10 672 521.67	79 578 –
364 056.25	517 200	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	362 995.00		154 205 –
5 614 707.95	7 575 500	301 Besoldungen	7 716 816.15	K	141 316 +
869 002.20	923 700	303 Arbeitgeberbeiträge	1 207 352.40		283 652 +
20 131.10	43 800	309 Anderer Personalaufwand	24 770.30		19 030 –
221 532.24	285 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	238 545.57		46 454 –
582 007.01	581 100	312 Informatik	498 453.99		82 646 –
13 125.00	13 100	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	13 125.00		25 +
111 229.05	163 000	317 Spesenentschädigungen	115 203.95		47 796 –
926 520.49	1 091 800	318 Dienstleistungen und Honorare	1 009 829.09	K	81 971 –
91 109.59	116 800	319 Anderer Sachaufwand	78 364.65		38 435 –
139 100.60	165 000	360 Staatsbeiträge	160 679.57		4 320 –
19 593.62		381 Zuweisung an Rückstellungen	82 064.20		82 064 +
139 800.44	226 100	390 Interne Verrechnungen	223 691.46		2 409 –
23 700.00	23 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		20 955.00	2 045 –
211 652.88	210 000	435 Verkaufserlöse		213 553.29	3 553 +
99 910.30	85 700	436 Kostenrückerstattungen		139 327.15	53 627 +
48 608.30	800	439 Andere Entgelte		65 292.61	64 493 +
598 812.36	630 500	490 Interne Verrechnungen		620 241.61	10 258 –
4003 Ausbildungsbeihilfen					
10 531 022.95	10 323 000	Aufwand	9 358 910.60		964 089 –
1 603 984.28	1 609 000	Ertrag		1 582 012.32	26 988 –
8 927 038.67 –	8 714 000 –	Aufwandüberschuss		7 776 898.28	937 102 –
89 106.45	40 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	57 215.60		17 216 +
10 411 350.00	10 245 000	360 Staatsbeiträge	9 281 850.00		963 150 –
30 566.50	38 000	390 Interne Verrechnungen	19 845.00		18 155 –
2 128.85	3 000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		3 435.40	435 +
23 983.35	21 000	425 Vermögenserträge aus Darlehen des Verwaltungsvermögens		512.00	20 488 –
58 525.08	60 000	436 Kostenrückerstattungen		110 504.92	50 505 +
1 519 347.00	1 525 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		1 467 560.00	57 440 –
405 Amt für Volksschule					
158 648 220.73	159 723 900	Aufwand	159 648 262.01		75 638 –
65 245 203.80	64 140 400	Ertrag		66 796 766.86	2 656 367 +
93 403 016.93 –	95 583 500 –	Aufwandüberschuss		92 851 495.15	2 732 005 –

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Bildungsdepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		4050 Amtsleitung AVS			
19 518 055.59	19 412 100	Aufwand	20 055 594.16		643 494 +
324 589.04	126 900	Ertrag		153 387.20	26 487 +
19 193 466.55 –	19 285 200 –	Aufwandüberschuss		19 902 206.96	617 007 +
131 880.85	136 600	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	117 418.65		19 181 –
3 275 180.10	3 321 000	301 Besoldungen	3 305 188.85		15 811 –
565 506.70	566 400	303 Arbeitgeberbeiträge	573 489.50		7 090 +
3 550.00	3 500	309 Anderer Personalaufwand	3 086.80		413 –
75 273.44	105 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	45 837.17		59 163 –
55 219.60	115 100	312 Informatik	79 232.80		35 867 –
236.40		315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt			
4 500.00	4 500	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	3 200.00		1 300 –
115 326.65	101 000	317 Spesenentschädigungen	110 527.90		9 528 +
1 203 229.85	1 149 300	318 Dienstleistungen und Honorare	1 209 184.23		59 884 +
425 924.50	411 000	319 Anderer Sachaufwand	409 946.10		1 054 –
	30 000	352 Entschädigungen an Gemeinden			30 000 –
4 787 220.30	4 809 000	360 Staatsbeiträge	4 808 758.85		241 –
		381 Zuweisung an Rückstellungen	14 008.00		14 008 +
8 875 007.20	8 659 700	390 Interne Verrechnungen	9 375 715.31		716 015 +
20 650.00	21 500	431 Gebühren für Amtshandlungen		17 550.00	3 950 –
73 957.75	70 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		86 475.00	16 475 +
9 985.45	35 000	436 Kostenrückerstattungen		49 043.35	14 043 +
205 562.12	400	439 Andere Entgelte		273.15	127 –
14 433.72		481 Entnahme aus Rückstellungen			
		490 Interne Verrechnungen		45.70	46 +
		4051 Lehrmittelverlag			
11 830 054.75	11 752 300	Aufwand	12 429 512.51		677 213 +
13 835 357.37	13 500 500	Ertrag		14 492 705.02	992 205 +
2 005 302.62 +	1 748 200 +	Ertragsüberschuss	2 063 192.51		314 993 +
1 649 325.60	1 656 300	301 Besoldungen	1 703 699.80		47 400 +
221 316.85	206 000	303 Arbeitgeberbeiträge	232 983.65		26 984 +
1 300.00	1 200	309 Anderer Personalaufwand	1 099.60		100 –
9 088 225.65	9 206 800	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	9 783 367.34		576 567 +
1 851.15	3 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2 922.20		78 –
207 079.10	108 500	312 Informatik	63 438.65		45 061 –
33 714.25	26 000	313 Verbrauchsmaterialien	14 917.71		11 082 –
10 764.35	8 600	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	7 459.45		1 141 –
26 079.95	38 000	317 Spesenentschädigungen	25 899.60		12 100 –
409 382.13	346 600	318 Dienstleistungen und Honorare	323 696.89		22 903 –
106 230.37	57 400	319 Anderer Sachaufwand	156 212.03		98 812 +
30 149.00	29 000	360 Staatsbeiträge	30 277.00		1 277 +
		381 Zuweisung an Rückstellungen	14 322.70		14 323 +
44 636.35	64 900	390 Interne Verrechnungen	69 215.89		4 316 +
5 062 287.58	5 000 000	435 Verkaufserlöse		5 256 351.39	256 351 +
17 572.10		436 Kostenrückerstattungen		658.30	658 +
1 159.09	500	439 Andere Entgelte		952.90	453 +
4 491.12		481 Entnahme aus Rückstellungen			
8 749 847.48	8 500 000	490 Interne Verrechnungen		9 234 742.43	734 742 +

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		4052 Weiterbildung Schule			
2 516 991.86	2 389 200	Aufwand	1 751 118.90		638 081 –
71 192.64	64 000	Ertrag		84 705.64	20 706 +
2 445 799.22 –	2 325 200 –	Aufwandüberschuss		1 666 413.26	658 787 –
70 374.00	74 800	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	87 355.70		12 556 +
647 187.50	834 200	301 Besoldungen	695 302.35		138 898 –
75 350.55	76 700	303 Arbeitgeberbeiträge	80 414.70		3 715 +
500.30	500	309 Anderer Personalaufwand	500.00		
81 898.70	121 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	109 007.15		11 993 –
17 838.11	22 300	312 Informatik	17 377.35		4 923 –
60 072.95	80 600	317 Spesenentschädigungen	57 498.80		23 101 –
1 492 864.23	1 157 000	318 Dienstleistungen und Honorare	673 835.10		483 165 –
2 202.80	2 100	319 Anderer Sachaufwand	2 360.85		261 +
54 850.75	5 000	352 Entschädigungen an Gemeinden	998.20		4 002 –
7 327.65		381 Zuweisung an Rückstellungen	13 299.46		13 299 +
6 524.32	15 000	390 Interne Verrechnungen	13 169.24		1 831 –
49 881.84	43 500	436 Kostenrückerstattungen		56 134.79	12 635 +
17 907.95	20 500	439 Andere Entgelte		26 101.70	5 602 +
3 402.85		481 Entnahme aus Rückstellungen		2 469.15	2 469 +
		4053 Sonderschulen			
124 783 118.53	126 170 300	Aufwand	125 412 036.44		758 264 –
51 014 064.75	50 449 000	Ertrag		52 065 969.00	1 616 969 +
73 769 053.78 –	75 721 300 –	Aufwandüberschuss		73 346 067.44	2 375 233 –
35 640.00	55 000	318 Dienstleistungen und Honorare	77 669.90		22 670 +
123 444 078.53	124 812 000	360 Staatsbeiträge	124 031 032.54		780 967 –
1 303 400.00	1 303 300	390 Interne Verrechnungen	1 303 334.00		34 +
1 612 421.25	800 000	436 Kostenrückerstattungen		2 049 476.45	1 249 476 +
29 738.00		439 Andere Entgelte			
49 371 905.50	49 649 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		50 016 492.55	367 493 +
		415 Amt für Berufsbildung			
283 634 376.01	282 254 100	Aufwand	282 100 358.24		153 742 –
145 867 309.97	134 486 400	Ertrag		144 175 219.83	9 688 820 +
137 767 066.04 –	147 767 700 –	Aufwandüberschuss		137 925 138.41	9 842 562 –
		4150 Amtsleitung ABB			
4 605 471.51	4 948 300	Aufwand	4 752 498.39		195 802 –
53 996 016.80	50 854 000	Ertrag		55 445 824.11	4 591 824 +
49 390 545.29 +	45 905 700 +	Ertragsüberschuss	50 693 325.72		4 787 626 +
51 125.40	75 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	56 210.00		18 790 –
3 234 170.20	3 283 400	301 Besoldungen	3 264 042.85		19 357 –
523 229.85	520 000	303 Arbeitgeberbeiträge	533 812.60		13 813 +
7 303.10	5 800	309 Anderer Personalaufwand	6 864.40		1 064 +
73 944.49	136 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	78 806.42		57 194 –
289 998.58	336 400	312 Informatik	282 827.50		53 573 –
	1 000	313 Verbrauchsmaterialien			1 000 –
83 959.45	124 800	317 Spesenentschädigungen	100 086.05		24 714 –
142 409.94	216 500	318 Dienstleistungen und Honorare	183 177.46		33 323 –
63 168.20	72 300	319 Anderer Sachaufwand	73 221.95		922 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Bildungsdepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
1 200.00	1 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	300.00		700 –
1 834.22		381 Zuweisung an Rückstellungen			
133 128.08	176 100	390 Interne Verrechnungen	173 149.16		2 951 –
44 500.00	40 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		44 605.85	4 606 +
57 781.60	3 500	436 Kostenrückerstattungen		1 907.40	1 593 –
3 150.20	1 500	439 Andere Entgelte		1 883.05	383 +
53 890 585.00	50 809 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		55 395 701.00	4 586 701 +
		481 Entnahme aus Rückstellungen		1 726.81	1 727 +
		4151 Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung			
9 076 339.21	9 176 000	Aufwand	8 884 077.36		291 923 –
663 032.71	503 000	Ertrag		595 473.00	92 473 +
8 413 306.50 –	8 673 000 –	Aufwandüberschuss		8 288 604.36	384 396 –
4 305.00	6 100	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	6 097.50		3 –
6 871 306.00	6 798 100	301 Besoldungen	6 710 216.55		87 883 –
1 081 081.60	1 088 200	303 Arbeitgeberbeiträge	1 063 328.10		24 872 –
12 833.40	25 500	309 Anderer Personalaufwand	13 540.75		11 959 –
147 523.12	215 800	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	138 297.18		77 503 –
3 723.85	2 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	924.25		1 076 –
271 394.62	97 000	312 Informatik	59 379.50		37 621 –
1 364.90	2 600	313 Verbrauchsmaterialien	1 477.60		1 122 –
	1 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt			1 000 –
	1 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt			1 000 –
155 840.38	185 000	317 Spesenentschädigungen	155 993.43		29 007 –
59 457.81	34 500	318 Dienstleistungen und Honorare	23 443.35		11 057 –
209 660.41	219 200	319 Anderer Sachaufwand	215 113.35		4 087 –
1 636.56		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1 063.00		1 063 +
5 018.56		381 Zuweisung an Rückstellungen	6 120.66		6 121 +
251 193.00	500 000	390 Interne Verrechnungen	489 082.14		10 918 –
		421 Vermögenserträge aus Guthaben		286.50	287 +
568 151.26	491 500	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		461 074.35	30 426 –
72 376.35	10 000	436 Kostenrückerstattungen		95 670.55	85 671 +
2 181.14	1 500	439 Andere Entgelte		7 671.05	6 171 +
20 323.96		481 Entnahme aus Rückstellungen		30 770.55	30 771 +
		4152 Berufliche Grundbildung			
33 034 295.82	33 058 000	Aufwand	32 867 201.10		190 799 –
1 229 100.00		Ertrag		163 509.95	163 510 +
31 805 195.82 –	33 058 000 –	Aufwandüberschuss		32 703 691.15	354 309 –
33 034 295.82	33 058 000	360 Staatsbeiträge	32 867 201.10	K	190 799 –
1 229 100.00		439 Andere Entgelte		35 745.00	35 745 +
		451 Rückerstattungen der Kantone		127 764.95	127 765 +
		4153 Höhere Berufs- und Weiterbildung			
29 125 418.52	25 792 100	Aufwand	27 530 656.12		1 738 556 +
6 225 190.32	3 331 400	Ertrag		3 823 229.03	491 829 +
22 900 228.20 –	22 460 700 –	Aufwandüberschuss		23 707 427.09	1 246 727 +

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto		Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
				Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
17 637 175.10	16 599 900	360	Staatsbeiträge	16 625 477.30		25 577 +
11 488 243.42	9 192 200	390	Interne Verrechnungen	10 905 178.82		1 712 979 +
120 373.40	150 000	460	Beiträge für eigene Rechnung		107 807.00	42 193 –
6 104 816.92	3 181 400	490	Interne Verrechnungen		3 715 422.03	534 022 +
4156 Berufsfachschulen						
207 792 850.95	209 279 700		Aufwand	208 065 925.27		1 213 775 –
83 753 970.14	79 798 000		Ertrag		84 147 183.74	4 349 184 +
124 038 880.81 –	129 481 700 –		Aufwandüberschuss		123 918 741.53	5 562 958 –
220 155.20	236 600	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	203 258.75		33 341 –
127 062 599.44	131 508 600	301	Besoldungen	127 131 855.65		4 376 744 –
19 964 939.50	20 328 200	303	Arbeitgeberbeiträge	20 187 007.09		141 193 –
12 478.34		306	Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen			
674 994.32	853 500	309	Anderer Personalaufwand	841 251.42		12 249 –
9 346 008.15	10 332 400	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	9 505 434.30	K	826 966 –
1 663 737.17	1 897 000	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	1 647 540.16		249 460 –
950 176.15	1 046 000	312	Informatik	902 045.97		143 954 –
3 456 774.01	3 863 600	313	Verbrauchsmaterialien	3 445 933.78		417 666 –
759 956.60	690 800	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	592 140.45	K	98 660 –
2 410 138.98	2 328 300	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2 346 535.97		18 236 +
1 775 540.05	1 896 600	316	Mieten, Pachten und Benutzungskosten	1 763 473.20		133 127 –
2 817 619.41	3 141 400	317	Spesenentschädigungen	3 029 244.45		112 156 –
4 869 931.88	5 380 500	318	Dienstleistungen und Honorare	5 645 642.70		265 143 +
3 261 290.10	3 581 400	319	Anderer Sachaufwand	3 440 755.18		140 645 –
53 896.24	32 300	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	112 840.27		80 540 +
173 450.00	180 000	352	Entschädigungen an Gemeinden	55 000.00		125 000 –
2 339 462.50		381	Zuweisung an Rückstellungen	1 913 110.52		1 913 111 +
3 167 364.33	950 700	384	Einlage in Reserven	4 201 445.55		3 250 746 +
22 812 338.58	21 031 800	390	Interne Verrechnungen	21 101 409.86		69 610 +
	100	420	Vermögenserträge aus Post und Banken			100 –
		421	Vermögenserträge aus Guthaben		18 457.00	18 457 +
902 591.67	792 900	427	Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		800 965.55	8 066 +
31 330.00	27 200	431	Gebühren für Amtshandlungen		32 400.00	5 200 +
5 877.60	7 000	432	Spitaltaxen und Kostgelder		6 870.76	129 –
24 188 532.22	25 082 200	433	Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		26 819 625.79	1 737 426 +
3 398 279.95	3 420 200	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benutzungsgebühren		3 292 756.14	127 444 –
2 954 043.98	2 580 300	435	Verkaufserlöse		2 624 620.55	44 321 +
2 476 735.01	2 321 000	436	Kostenrückerstattungen		2 478 320.84	157 321 +
289 413.49	190 300	439	Andere Entgelte		238 869.01	48 569 +
48 040.00	40 000	450	Rückerstattungen des Bundes		44 060.00	4 060 +
31 468 594.20	31 503 100	451	Rückerstattungen der Kantone		30 570 383.64	932 716 –
573 354.50	537 500	452	Rückerstattungen der Gemeinden		567 076.35	29 576 +
		460	Beiträge für eigene Rechnung		10 900.00	10 900 +
193 357.68		481	Entnahme aus Rückstellungen		166 223.78	166 224 +
1 795 930.96	326 500	484	Entnahme aus Reserven		1 538 116.01	1 211 616 +
15 427 888.88	12 969 700	490	Interne Verrechnungen		14 937 538.32	1 967 838 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Bildungsdepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
420 Amt für Mittelschulen					
116 441 567.65	117 203 700	Aufwand	116 731 565.86		472 134 –
10 754 361.99	10 460 700	Ertrag		10 713 776.07	253 076 +
105 687 205.66 –	106 743 000 –	Aufwandüberschuss		106 017 789.79	725 210 –
4200 Amtsleitung AMS					
1 194 316.84	1 191 600	Aufwand	1 175 643.26		15 957 –
6 798.20	1 700	Ertrag		5 623.83	3 924 +
1 187 518.64 –	1 189 900 –	Aufwandüberschuss		1 170 019.43	19 881 –
161 835.00	150 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	140 955.00		9 045 –
676 696.00	667 100	301 Besoldungen	658 452.10		8 648 –
112 525.85	106 900	303 Arbeitgeberbeiträge	108 591.75		1 692 +
5 676.90	900	309 Anderer Personalaufwand	438.60		461 –
13 711.90	10 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	9 230.35		1 270 –
7 654.82	800	312 Informatik	623.80		176 –
53 382.35	50 000	317 Spesenentschädigungen	51 232.55		1 233 +
132 610.28	173 300	318 Dienstleistungen und Honorare	173 184.45	K	116 –
7 192.20	10 000	319 Anderer Sachaufwand	8 450.00		1 550 –
10 520.03		381 Zuweisung an Rückstellungen			
12 511.51	22 100	390 Interne Verrechnungen	24 484.66		2 385 +
250.00	1 500	431 Gebühren für Amtshandlungen		50.00	1 450 –
6 464.20		436 Kostenrückerstattungen			
84.00	200	439 Andere Entgelte		1 586.60	1 387 +
		481 Entnahme aus Rückstellungen		3 987.23	3 987 +
4205 Mittelschulen					
115 247 250.81	116 012 100	Aufwand	115 555 922.60		456 177 –
10 747 563.79	10 459 000	Ertrag		10 708 152.24	249 152 +
104 499 687.02 –	105 553 100 –	Aufwandüberschuss		104 847 770.36	705 330 –
71 996 710.35	71 478 200	301 Besoldungen	71 766 016.55		287 817 +
11 589 357.85	11 436 700	303 Arbeitgeberbeiträge	11 716 685.30		279 985 +
9 310.45		306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen			
408 404.64	506 800	309 Anderer Personalaufwand	381 546.73		125 253 –
3 255 239.48	3 378 800	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	3 286 766.94	K	92 033 –
695 712.09	1 107 500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	1 059 202.40	K	48 298 –
277 952.01	51 600	312 Informatik	35 662.11		15 938 –
1 308 850.03	1 590 800	313 Verbrauchsmaterialien	1 462 333.85	K	128 466 –
219 643.40	560 100	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	553 030.65	K	7 069 –
971 731.90	1 059 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	1 068 456.86	K	9 457 +
72 882.30	124 300	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	118 200.72		6 099 –
919 067.40	963 100	317 Spesenentschädigungen	915 122.77		47 977 –
1 258 786.92	1 432 500	318 Dienstleistungen und Honorare	1 374 109.88	K	58 390 –
216 299.78	224 500	319 Anderer Sachaufwand	227 746.01		3 246 +
	1 500	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1 445.20		55 –
1 059 070.00	1 141 600	351 Entschädigungen an Kantone	1 093 200.00		48 400 –
331 400.00	335 000	352 Entschädigungen an Gemeinden	124 634.60		210 365 –
4 468 880.00	4 928 700	360 Staatsbeiträge	4 447 500.00		481 200 –
268 098.75		381 Zuweisung an Rückstellungen	711 085.30		711 085 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Bildungsdepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
15 919 853.46	15 691 400	390 Interne Verrechnungen	15 213 176.73		478 223 –
68 974.10	75 200	427 Liegenschaftserträge		92 224.35	17 024 +
		des Verwaltungsvermögens			
2 343 032.50	2 295 200	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		2 468 434.30	173 234 +
137 478.75	181 500	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		177 614.25	3 886 –
332 091.62	371 500	435 Verkaufserlöse		297 307.00	74 193 –
925 771.40	800 000	436 Kostenrückerstattungen		944 757.00	144 757 +
30 382.03	18 500	439 Andere Entgelte		37 006.08	18 506 +
4 055 396.60	3 787 700	451 Rückerstattungen der Kantone		3 611 035.72	176 664 –
1 842 750.00	2 072 200	452 Rückerstattungen der Gemeinden		2 077 662.25	5 462 +
24 932.00	19 200	460 Beiträge für eigene Rechnung		21 602.00	2 402 +
271 464.59		481 Entnahme aus Rückstellungen		190 793.14	190 793 +
715 290.20	838 000	490 Interne Verrechnungen		789 716.15	48 284 –
423 Amt für Hochschulen					
327 343 132.74	327 254 600	Aufwand	328 602 369.91		1 347 770 +
112 837 707.02	107 940 200	Ertrag		111 696 185.04	3 755 985 +
214 505 425.72 –	219 314 400 –	Aufwandüberschuss		216 906 184.87	2 408 215 –
4230 Amtsleitung AHS					
1 309 860.53	1 360 200	Aufwand	1 332 006.94		28 193 –
12 322.21	100	Ertrag		8 040.34	7 940 +
1 297 538.32 –	1 360 100 –	Aufwandüberschuss		1 323 966.60	36 133 –
772 573.40	803 700	301 Besoldungen	782 656.65		21 043 –
126 999.95	131 400	303 Arbeitgeberbeiträge	128 478.40		2 922 –
548.20	800	309 Anderer Personalaufwand	1 004.40		204 +
3 388.30	5 300	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	3 632.55		1 667 –
	2 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			2 000 –
5 628.38		312 Informatik	144.60		145 +
	2 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt			2 000 –
13 811.90	23 000	317 Spesenentschädigungen	13 405.60		9 594 –
194 028.30	183 000	318 Dienstleistungen und Honorare	181 901.26	K	1 099 –
179 382.40	180 000	319 Anderer Sachaufwand	192 351.45		12 351 +
13 499.70	29 000	390 Interne Verrechnungen	28 432.03		568 –
5 239.00		436 Kostenrückerstattungen		3 930.10	3 930 +
5.35	100	439 Andere Entgelte		79.15	21 –
7 077.86		481 Entnahme aus Rückstellungen		4 031.09	4 031 +
4231 Universitäre Hochschulen					
165 477 167.50	166 992 900	Aufwand	167 920 103.27		927 203 +
72 956 861.15	73 240 100	Ertrag		74 494 799.30	1 254 699 +
92 520 306.35 –	93 752 800 –	Aufwandüberschuss		93 425 303.97	327 496 –
165 477 167.50	166 992 900	360 Staatsbeiträge	167 920 103.27		927 203 +
52 652.45		436 Kostenrückerstattungen		40 800.00	40 800 +
72 904 208.70	73 240 100	460 Beiträge für eigene Rechnung		74 453 999.30	1 213 899 +
4232 Fachhochschulen					
160 556 104.71	158 901 500	Aufwand	159 350 259.70		448 760 +
39 868 523.66	34 700 000	Ertrag		37 193 345.40	2 493 345 +
120 687 581.05 –	124 201 500 –	Aufwandüberschuss		122 156 914.30	2 044 586 –

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Bildungsdepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
122 879 639.80	123 257 000	360 Staatsbeiträge	121 670 641.90		1 586 358 –
36 731 964.91	34 700 000	370 Durchlaufende Beiträge	36 735 117.80		2 035 118 +
944 500.00	944 500	390 Interne Verrechnungen	944 500.00		
3 136 558.75		436 Kostenrückerstattungen		458 227.60	458 228 +
36 731 964.91	34 700 000	470 Durchlaufende Beiträge		36 735 117.80	2 035 118 +
		430 Amt für Sport			
7 788 157.11	7 391 600	Aufwand	7 343 831.59		47 768 –
6 808 581.60	6 326 500	Ertrag		6 307 124.59	19 375 –
979 575.51 –	1 065 100 –	Aufwandüberschuss		1 036 707.00	28 393 –
		4300 Amt für Sport			
1 913 523.71	2 062 000	Aufwand	1 983 678.39		78 322 –
933 948.20	996 900	Ertrag		946 971.39	49 929 –
979 575.51 –	1 065 100 –	Aufwandüberschuss		1 036 707.00	28 393 –
252 705.00	272 500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	246 900.00		25 600 –
706 639.40	708 200	301 Besoldungen	702 084.55		6 115 –
121 212.90	127 100	303 Arbeitgeberbeiträge	119 524.85		7 575 –
1 597.90	1 600	309 Anderer Personalaufwand	1 564.40		36 –
13 276.00	16 300	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	9 669.65		6 630 –
58.00	2 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	460.30		1 540 –
22 797.69	16 000	312 Informatik	16 143.30		143 +
2 683.00	3 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2 642.60		357 –
36 922.85	64 000	317 Spesenentschädigungen	49 369.50		14 631 –
579 578.79	632 400	318 Dienstleistungen und Honorare	645 107.34		12 707 +
2 411.15	8 500	319 Anderer Sachaufwand	3 576.61		4 923 –
250.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			
153 086.74	179 000	360 Staatsbeiträge	153 890.05		25 110 –
842.12		381 Zuweisung an Rückstellungen			
19 462.17	31 400	390 Interne Verrechnungen	32 745.24		1 345 +
432 248.65	454 000	436 Kostenrückerstattungen		457 185.25	3 185 +
15 724.65	900	439 Andere Entgelte		213.90	686 –
340 974.90	357 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		354 969.30	2 031 –
		481 Entnahme aus Rückstellungen		21 602.94	21 603 +
145 000.00	185 000	490 Interne Verrechnungen		113 000.00	72 000 –
		4309 Sport-Toto-Fonds (SF)			
5 874 633.40	5 329 600	Aufwand	5 360 153.20		30 553 +
5 874 633.40	5 329 600	Ertrag		5 360 153.20	30 553 +
118 000.00	120 000	318 Dienstleistungen und Honorare	120 000.00		
5 116 680.00	4 672 000	360 Staatsbeiträge	4 163 981.00		508 019 –
129 346.24		382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	612 647.09		612 647 +
510 607.16	537 600	390 Interne Verrechnungen	463 525.11		74 075 –
168 850.00	110 000	439 Andere Entgelte		148 660.00	38 660 +
5 705 783.40	4 975 000	446 Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen		5 211 493.20	236 493 +
	244 600	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen			244 600 –

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Finanzdepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		5 Finanzdepartement			
1 216 479 267.72	726 818 300	Aufwand	752 866 332.88		26 048 033 +
3 606 078 185.52	3 008 464 700	Ertrag		3 175 985 330.86	167 520 631 +
2 389 598 917.80 +	2 281 646 400 +	Ertragsüberschuss	2 423 118 997.98		141 472 598 +
		500 Generalsekretariat FD			
1 708 882.89	1 734 500	Aufwand	1 943 198.45		208 698 +
95 052.40	95 400	Ertrag		136 933.85	41 534 +
1 613 830.49 –	1 639 100 –	Aufwandüberschuss		1 806 264.60	167 165 +
		5000 Generalsekretariat FD			
1 628 431.69	1 642 900	Aufwand	1 819 772.70		176 873 +
14 601.20	3 800	Ertrag		13 508.10	9 708 +
1 613 830.49 –	1 639 100 –	Aufwandüberschuss		1 806 264.60	167 165 +
1 166 983.60	1 205 800	301 Besoldungen	1 223 214.50	K	17 415 +
177 402.10	153 600	303 Arbeitgeberbeiträge	189 425.05		35 825 +
1 100.00	6 100	309 Anderer Personalaufwand	20 270.60		14 171 +
13 953.89	16 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	12 248.70		3 751 –
75 935.86	42 300	312 Informatik	20 916.15		21 384 –
3 189.70	2 500	317 Spesenentschädigungen	3 086.45		586 +
22 436.71	8 200	318 Dienstleistungen und Honorare	148 230.69		140 031 +
107 357.00	119 300	319 Anderer Sachaufwand	120 664.58		1 365 +
23 904.37		381 Zuweisung an Rückstellungen	7 123.99		7 124 +
36 168.46	89 100	390 Interne Verrechnungen	74 591.99		14 508 –
1 200.00	2 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		1 500.00	500 –
12 283.85		436 Kostenrückerstattungen		11 018.30	11 018 +
1 117.35	1 800	439 Andere Entgelte		989.80	810 –
		5009 Kantonshilfskasse (SF)			
80 451.20	91 600	Aufwand	123 425.75		31 826 +
80 451.20	91 600	Ertrag		123 425.75	31 826 +
78 825.00	90 000	360 Staatsbeiträge	121 860.00		31 860 +
1 626.20	1 600	390 Interne Verrechnungen	1 565.75		34 –
10 000.00	10 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		10 000.00	
60 451.20	71 600	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		103 425.75	31 826 +
10 000.00	10 000	490 Interne Verrechnungen		10 000.00	
		505 Zentrale Dienste			
44 788 969.06	57 660 900	Aufwand	52 543 326.43		5 117 574 –
19 918 406.74	28 061 500	Ertrag		26 263 215.97	1 798 284 –
24 870 562.32 –	29 599 400 –	Aufwandüberschuss		26 280 110.46	3 319 290 –
		5050 Personalamt			
6 256 760.30	6 080 600	Aufwand	6 167 961.17		87 361 +
1 229 869.52	1 289 400	Ertrag		1 162 881.40	126 519 –
5 026 890.78 –	4 791 200 –	Aufwandüberschuss		5 005 079.77	213 880 +
2 550 069.50	2 564 200	301 Besoldungen	2 548 385.75		15 814 –
438 564.50	440 800	303 Arbeitgeberbeiträge	442 923.80		2 124 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Finanzdepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto		Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
				Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
1 150 789.90	1 115 200	309	Anderer Personalaufwand	1 253 355.27		138 155 +
19 750.05	51 200	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	20 478.45		30 722 –
	1 000	311	Möbilien, Maschinen und Fahrzeuge			1 000 –
1 345 436.42	1 152 300	312	Informatik	1 001 739.81		150 560 –
227 112.00	226 900	317	Spesenentschädigungen	242 735.28		15 835 +
398 104.79	355 300	318	Dienstleistungen und Honorare	417 678.50		62 379 +
23 344.00	23 900	319	Anderer Sachaufwand	24 549.75		650 +
		381	Zuweisung an Rückstellungen	50 107.44		50 107 +
103 589.14	149 800	390	Interne Verrechnungen	166 007.12		16 207 +
239 340.25	260 000	433	Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		218 334.75	41 665 –
705 534.85	510 300	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		450 900.25	59 400 –
	15 000	435	Verkaufserlöse			15 000 –
194 443.82	419 300	436	Kostenrückerstattungen		438 371.25	19 071 +
1 911.50		439	Andere Entgelte		3 692.80	3 693 +
	6 800	451	Rückerstattungen der Kantone			6 800 –
4 855.65		481	Entnahme aus Rückstellungen			
83 783.45	78 000	490	Interne Verrechnungen		51 582.35	26 418 –
5051 Amt für Finanzdienstleistungen						
1 871 851.78	3 419 400		Aufwand	3 192 823.42		226 577 –
447 416.20	397 500		Ertrag		436 640.85	39 141 +
1 424 435.58 –	3 021 900 –		Aufwandüberschuss		2 756 182.57	265 717 –
775 161.90	774 100	301	Besoldungen	766 086.05		8 014 –
119 673.55	124 600	303	Arbeitgeberbeiträge	118 714.55		5 885 –
900.00	900	309	Anderer Personalaufwand	900.00		
173 505.75	178 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	193 524.75		15 525 +
769 583.89	2 302 000	312	Informatik	2 069 802.25	K	232 198 –
421.90	500	317	Spesenentschädigungen	231.60		268 –
2 950.28	300	318	Dienstleistungen und Honorare	380.35		80 +
217.10	600	319	Anderer Sachaufwand	247.30		353 –
12 720.74		381	Zuweisung an Rückstellungen	2 833.53		2 834 +
16 716.67	38 400	390	Interne Verrechnungen	40 103.04		1 703 +
153 070.65	138 800	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		129 865.50	8 935 –
35 565.45	24 000	436	Kostenrückerstattungen		46 675.70	22 676 +
17 053.35	17 900	439	Andere Entgelte		20 604.00	2 704 +
241 726.75	216 800	490	Interne Verrechnungen		239 495.65	22 696 +
5052 Risk Management						
8 169 295.70	9 428 000		Aufwand	7 651 568.55		1 776 431 –
8 169 295.70	9 428 000		Ertrag		7 651 568.55	1 776 431 –
	1 500	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	1 018.50		482 –
28 080.00	30 000	312	Informatik	28 002.00		1 998 –
1 768 794.35	1 967 000	318	Dienstleistungen und Honorare	1 724 486.10		242 514 –
2 958 719.95	5 137 000	319	Anderer Sachaufwand	2 548 245.20		2 588 755 –
643.40	10 000	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	4 332.45		5 668 –
3 413 058.00	2 282 500	381	Zuweisung an Rückstellungen	3 345 484.30		1 062 984 +
6 782 267.95	6 824 200	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		7 062 171.95	237 972 +
140 653.55	71 000	436	Kostenrückerstattungen		162 612.50	91 613 +
	1 000	439	Andere Entgelte			1 000 –
1 246 374.20	2 531 800	481	Entnahme aus Rückstellungen		426 784.10	2 105 016 –

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Finanzdepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
5054 Dienst für Informatikplanung					
25 918 282.40	36 183 400	Aufwand	32 989 706.45		3 193 694 –
9 421 940.19	16 303 700	Ertrag		16 338 431.12	34 731 +
16 496 342.21 –	19 879 700 –	Aufwandüberschuss		16 651 275.33	3 228 425 –
1 918 263.55	1 902 000	301 Besoldungen	1 904 535.10		2 535 +
323 957.95	315 500	303 Arbeitgeberbeiträge	316 475.75		976 +
1 300.00	1 300	309 Anderer Personalaufwand	1 400.00		100 +
1 687.50	4 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	1 432.57		2 567 –
14 594 698.17	28 514 100	312 Informatik	25 558 975.28	K	2 955 125 –
25 444.85	20 000	317 Spesenentschädigungen	22 323.10		2 323 +
66 495.96	331 500	318 Dienstleistungen und Honorare	70 681.52		260 818 –
1 354.25	2 000	319 Anderer Sachaufwand	2 880.65		881 +
8 985 080.17	5 093 000	390 Interne Verrechnungen	5 111 002.48		18 002 +
204 729.59	192 300	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		516 148.37	323 848 +
18 357.61	14 400	435 Verkaufserlöse		30 095.69	15 696 +
473 747.77	415 200	436 Kostenrückerstattungen		425 545.20	10 345 +
653 805.74		439 Andere Entgelte		438 440.15	438 440 +
823.88		481 Entnahme aus Rückstellungen		22 411.66	22 412 +
	300 000	489 Bevorschussungen			300 000 –
8 070 475.60	15 381 800	490 Interne Verrechnungen		14 905 790.05	476 010 –
5055 Finanzkontrolle					
2 572 778.88	2 549 500	Aufwand	2 541 266.84		8 233 –
649 885.13	642 900	Ertrag		673 694.05	30 794 +
1 922 893.75 –	1 906 600 –	Aufwandüberschuss		1 867 572.79	39 027 –
2 111 861.90	2 082 400	301 Besoldungen	2 077 516.75		4 883 –
357 965.00	354 700	303 Arbeitgeberbeiträge	355 998.45		1 298 +
1 500.00	1 500	309 Anderer Personalaufwand	1 500.00		
7 061.50	12 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	8 544.00		3 456 –
18 749.99	10 600	312 Informatik	10 475.68		124 –
25 023.00	30 000	317 Spesenentschädigungen	24 411.50		5 589 –
4 177.49		318 Dienstleistungen und Honorare	327.60		328 +
4 950.00	4 600	319 Anderer Sachaufwand	5 924.40		1 324 +
5 826.47		381 Zuweisung an Rückstellungen	503.66		504 +
35 663.53	53 700	390 Interne Verrechnungen	56 064.80		2 365 +
623 058.33	612 900	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		645 482.00	32 582 +
	3 000	436 Kostenrückerstattungen			3 000 –
326.80	500	439 Andere Entgelte		3 212.05	2 712 +
26 500.00	26 500	490 Interne Verrechnungen		25 000.00	1 500 –
510 Kantonales Steueramt					
494 253 154.49	489 733 700	Aufwand	513 222 850.41		23 489 150 +
2 220 496 792.86	2 238 037 600	Ertrag		2 346 736 609.28	108 699 009 +
1 726 243 638.37 +	1 748 303 900 +	Ertragsüberschuss	1 833 513 758.87		85 209 859 +
5100 Amtsleitung KStA					
64 228 268.89	65 308 700	Aufwand	62 299 006.98		3 009 693 –
656 805.68	612 600	Ertrag		875 138.91	262 539 +
63 571 463.21 –	64 696 100 –	Aufwandüberschuss		61 423 868.07	3 272 232 –
21 334 148.55	21 483 000	301 Besoldungen	20 961 243.80		521 756 –
3 445 626.30	3 568 400	303 Arbeitgeberbeiträge	3 411 797.30		156 603 –

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Finanzdepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
102 407.40	120 200	309 Anderer Personalaufwand	120 677.03		477 +
297 976.45	345 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	287 066.90		57 933 –
17 499 428.96	17 527 200	312 Informatik	15 248 362.70		2 278 837 –
569 012.55	595 000	317 Spesenentschädigungen	568 757.25		26 243 –
4 051 995.96	4 334 000	318 Dienstleistungen und Honorare	4 396 741.63		62 742 +
58 260.07	55 000	319 Anderer Sachaufwand	56 663.27		1 663 +
15 908 990.00	16 040 000	352 Entschädigungen an Gemeinden	15 999 860.00		40 140 –
		381 Zuweisung an Rückstellungen	9 362.01		9 362 +
960 422.65	1 240 900	390 Interne Verrechnungen	1 238 475.09		2 425 –
	100	420 Vermögenserträge aus Post und Banken			100 –
199 661.00	195 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		195 888.00	888 +
10 121.60	2 500	435 Verkaufserlöse		1 444.00	1 056 –
423 122.91	410 000	436 Kostenrückerstattungen		461 440.16	51 440 +
8 934.95	5 000	439 Andere Entgelte		215 743.25	210 743 +
9 965.22		481 Entnahme aus Rückstellungen			
5 000.00		490 Interne Verrechnungen		623.50	624 +
5105 Kantonale Steuern					
429 759 885.60	424 425 000	Aufwand	450 917 843.43		26 492 843 +
2 084 714 047.88	2 100 825 000	Ertrag		2 198 048 072.48	97 223 072 +
1 654 954 162.28 +	1 676 400 000 +	Ertragsüberschuss	1 747 130 229.05		70 730 229 +
6 612 668.70	6 300 000	318 Dienstleistungen und Honorare	6 557 676.95		257 677 +
2 386 114.93	2 938 000	320 Zins auf laufenden Verpflichtungen	1 552 936.50		1 385 064 –
11 452 943.02	11 967 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	13 610 942.38		1 643 942 +
18 102 402.57	18 100 000	340 Ertragsanteile des Bundes	18 116 872.86		16 873 +
5 889 120.30	5 400 000	341 Ertragsanteile der Kantone	5 232 430.90		167 569 –
346 380 965.03	341 100 000	342 Ertragsanteile der Gemeinden	364 142 528.69		23 042 529 +
37 884 979.45	37 920 000	344 Ertragsanteile Dritter	41 300 313.00		3 380 313 +
1 050 691.60	700 000	360 Staatsbeiträge	404 142.15		295 858 –
1 204 735 378.46	1 233 900 000	400 Einkommens- und Vermögens- steuern		1 255 488 141.55	21 588 142 +
448 254 337.05	446 300 000	401 Gewinn- und Kapitalsteuern		497 027 380.15	50 727 380 +
215 171 509.93	208 700 000	402 Quellensteuern		216 675 860.35	7 975 860 +
159 534 470.20	149 400 000	403 Grundstückgewinnsteuern		158 006 224.00	8 606 224 +
43 655 545.70	53 300 000	405 Erbschafts- und Schenkungssteuern		62 012 478.65	8 712 479 +
5 206 736.00	2 200 000	408 Steuerstrafen		1 352 709.00	847 291 –
4 709 565.68	4 195 000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		3 958 080.68	236 919 –
95 775.00	130 000	436 Kostenrückerstattungen		51 330.00	78 670 –
3 350 729.86	2 700 000	437 Bussen		3 475 868.10	775 868 +
5106 Bundessteuern					
265 000.00		Aufwand	6 000.00		6 000 +
135 125 939.30	136 600 000	Ertrag		147 813 397.89	11 213 398 +
134 860 939.30 +	136 600 000 +	Ertragsüberschuss	147 807 397.89		11 207 398 +
265 000.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	6 000.00		6 000 +
8 000.00		421 Vermögenserträge aus Guthaben		34 000.00	34 000 +
135 117 939.30	136 600 000	440 Anteile an Bundeseinnahmen		147 779 397.89	11 179 398 +

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		550 Allg. Finanzaufwand und -ertrag			
673 748 514.18	174 590 400	Aufwand	183 261 245.44		8 670 845 +
1 364 908 430.12	742 022 200	Ertrag		801 436 443.96	59 414 244 +
691 159 915.94 +	567 431 800 +	Ertragsüberschuss	618 175 198.52		50 743 399 +
		5500 Vermögenserträge			
21 244 925.84	1 188 900	Aufwand	10 150 118.23		8 961 218 +
390 080 016.19	63 967 300	Ertrag		76 815 830.84	12 848 531 +
368 835 090.35 +	62 778 400 +	Ertragsüberschuss	66 665 712.61		3 887 313 +
30 911.98	31 000	318 Dienstleistungen und Honorare	30 425.00		575 –
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	8 435 943.32		8 435 943 +
2 065 525.86	700 000	329 Andere Passivzinsen	1 225 809.91		525 810 +
416 368.00	457 900	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	457 940.00		40 +
18 732 120.00		381 Zuweisung an Rückstellungen			
2.00		420 Vermögenserträge aus Post und Banken			
780 255.73	500	421 Vermögenserträge aus Guthaben		989 835.87	989 336 +
4 336 943.70	4 230 900	422 Vermögenserträge aus Anlagen des Finanzvermögens		4 828 886.67	597 987 +
326 702 193.25		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		43 379.90	43 380 +
1 236 535.15	2 937 600	425 Vermögenserträge aus Darlehen des Verwaltungsvermögens		1 601 427.30	1 336 173 –
53 361 088.21	54 251 300	426 Vermögenserträge aus Beteiligungen des Verwaltungsverm.		59 887 186.60	5 635 887 +
1 146 958.15		427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens			
		481 Entnahme aus Rückstellungen		6 918 112.50	6 918 113 +
2 516 040.00	2 547 000	490 Interne Verrechnungen		2 547 002.00	2 +
		5501 Passivzinsen			
26 315 455.65	20 998 100	Aufwand	18 901 797.06		2 096 303 –
26 315 455.65 –	20 998 100 –	Ertrag		18 901 797.06	2 096 303 –
		Aufwandüberschuss			
787 955.65	525 100	318 Dienstleistungen und Honorare	145 060.95		380 039 –
25 527 500.00	20 473 000	322 Zins auf mittel- und langfristigen Schulden	18 756 736.11		1 716 264 –
		5502 Interne Verzinsung			
28 166.50	28 000	Aufwand			
28 166.50 +	28 000 +	Ertrag			28 000 –
		Ertragsüberschuss			
28 166.50	28 000	490 Interne Verrechnungen			28 000 –

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		5505 Abschreibungen			
374 826 636.57	137 130 900	Aufwand	131 162 036.51		5 968 863 –
374 826 636.57	137 130 900	Ertrag		131 162 036.51	5 968 863 –
374 726 636.57	137 030 900	331 Abschreibungen auf Verwaltungsvermögen	131 062 036.51		5 968 863 –
100 000.00	100 000	390 Interne Verrechnungen	100 000.00		
374 826 636.57	137 130 900	490 Interne Verrechnungen		131 162 036.51	5 968 863 –
		5506 Rücklagen			
81 443.92		Aufwand	101 372.47		101 372 +
23 155.21		Ertrag		27 817.32	27 817 +
58 288.71 –		Aufwandüberschuss		73 555.15	73 555 +
81 443.92		383 Aufwandposten Globalkredit- system	101 372.47		101 372 +
23 155.21		483 Ertragsposten Globalkredit- system		27 817.32	27 817 +
		5509 Verschiedene Aufwendungen und Erträge			
251 280 052.20	15 272 500	Aufwand	22 945 921.17		7 673 421 +
599 950 455.65	540 896 000	Ertrag		593 430 759.29	52 534 759 +
348 670 403.45 +	525 623 500 +	Ertragsüberschuss	570 484 838.12		44 861 338 +
104 144.19	107 100	318 Dienstleistungen und Honorare	92 529.95		14 570 –
	1 000	319 Anderer Sachaufwand			1 000 –
6 694 217.00	6 156 000	347 Finanz- und Lastenausgleich	6 156 013.00		13 +
419 400.00	250 000	360 Staatsbeiträge	144 813.00		105 187 –
1 259 595.00	1 600 000	370 Durchlaufende Beiträge	1 553 492.00		46 508 –
242 802 696.01	7 158 400	390 Interne Verrechnungen	14 999 073.22		7 840 673 +
56 398.65	46 000	410 Regalien		50 507.85	4 508 +
3 588 549.20	3 500 000	412 Konzessionen		2 777 716.64	722 283 –
69 259 364.00	36 195 000	426 Vermögenserträge aus Beteili- gungen des Verwaltungsverm.		79 746 532.00	43 551 532 +
9 097 000.00	9 097 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		9 260 944.00	163 944 +
2 184.55	2 000	436 Kostenrückerstattungen		2 827.25	827 +
5 740.30	1 000	439 Andere Entgelte		29 004.70	28 005 +
60 726 244.95	36 996 000	440 Anteile an Bundeseinnahmen		46 842 136.85	9 846 137 +
425 835 979.00	453 109 000	447 Finanz- und Lastenausgleich		452 951 045.00	157 955 –
419 400.00	250 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		116 553.00	133 447 –
1 259 595.00	1 600 000	470 Durchlaufende Beiträge		1 553 492.00	46 508 –
4 000 000.00		481 Entnahme aus Rückstellungen			
25 600 000.00		488 Entnahme aus Eigenkapital			
100 000.00	100 000	490 Interne Verrechnungen		100 000.00	
		560 Allgemeiner Personalaufwand			
1 979 747.10	3 098 800	Aufwand	1 895 712.15		1 203 088 –
659 503.40	248 000	Ertrag		1 412 127.80	1 164 128 +
1 320 243.70 –	2 850 800 –	Aufwandüberschuss		483 584.35	2 367 216 –

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		5600 Allgemeiner Personalaufwand			
1 979 747.10	3 098 800	Aufwand	1 895 712.15		1 203 088 –
659 503.40	248 000	Ertrag		1 412 127.80	1 164 128 +
1 320 243.70 –	2 850 800 –	Aufwandüberschuss		483 584.35	2 367 216 –
418 357.45	1 205 000 –	301 Besoldungen	408 380.10		1 613 380 +
163 015.15	106 500	303 Arbeitgeberbeiträge	100 578.40		5 922 –
	2 900 000	308 Pauschale Besoldungs- korrekturen			2 900 000 –
1 202 349.00	1 097 800	309 Anderer Personalaufwand	1 243 352.95		145 553 +
4 250.00	5 500	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	2 800.00		2 700 –
2 049.65	2 500	317 Spesenentschädigungen	1 278.60		1 221 –
181 725.85	183 500	318 Dienstleistungen und Honorare	131 322.10	K	52 178 –
8 000.00	8 000	319 Anderer Sachaufwand	8 000.00		
134 176.00	141 600	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		142 607.55	1 008 +
524 351.75	105 000	436 Kostenrückerstattungen		1 267 770.45	1 162 770 +
975.65	1 400	439 Andere Entgelte		1 749.80	350 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Baudepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		6 Baudepartement			
395 690 937.14	425 555 900	Aufwand	405 489 088.11		20 066 812 –
310 625 090.31	341 470 500	Ertrag		309 746 194.16	31 724 306 –
85 065 846.83 –	84 085 400 –	Aufwandüberschuss		95 742 893.95	11 657 494 +
		600 Generalsekretariat BD			
5 981 987.41	5 897 300	Aufwand	5 629 063.41		268 237 –
900 768.55	767 400	Ertrag		1 058 729.21	291 329 +
5 081 218.86 –	5 129 900 –	Aufwandüberschuss		4 570 334.20	559 566 –
		6000 Generalsekretariat BD			
5 282 042.49	5 262 600	Aufwand	4 986 138.59		276 461 –
171 794.40	179 500	Ertrag		378 906.36	199 406 +
5 110 248.09 –	5 083 100 –	Aufwandüberschuss		4 607 232.23	475 868 –
3 415 839.39	3 313 500	301 Besoldungen	3 117 232.42		196 268 –
506 392.10	440 800	303 Arbeitgeberbeiträge	482 500.10		41 700 +
6 751.56	17 100	309 Anderer Personalaufwand	30 798.35		13 698 +
24 508.23	36 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	25 083.45		10 917 –
507 472.58	589 300	312 Informatik	441 515.05		147 785 –
63 872.92	92 000	317 Spesenentschädigungen	83 896.85		8 103 –
292 388.63	270 500	318 Dienstleistungen und Honorare	325 305.29		54 805 +
203 175.20	216 200	319 Anderer Sachaufwand	212 328.45		3 872 –
		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	2 498.00		2 498 +
111 634.41	93 200	360 Staatsbeiträge	71 555.83		21 644 –
3 718.65		381 Zuweisung an Rückstellungen			
146 288.82	194 000	390 Interne Verrechnungen	193 424.80		575 –
119 916.70	150 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		107 050.00	42 950 –
29 646.65	5 500	436 Kostenrückerstattungen		1 500.25	4 000 –
22 231.05	24 000	439 Andere Entgelte		269 578.30	245 578 +
		481 Entnahme aus Rückstellungen		777.81	778 +
		6001 Wohnbauförderung			
549 195.67	491 800	Aufwand	524 681.72		32 882 +
578 224.90	445 000	Ertrag		561 579.75	116 580 +
29 029.23 +		Ertragsüberschuss	36 898.03		83 698 +
	46 800 –	Aufwandüberschuss			
559.05	2 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	560.45		1 440 –
1 419.70	10 000	312 Informatik			10 000 –
659.54	1 000	317 Spesenentschädigungen	1 589.55		590 +
187.25	500	318 Dienstleistungen und Honorare	123.95		376 –
1 880.90	2 600	319 Anderer Sachaufwand	1 267.80		1 332 –
92 484.15	55 000	340 Ertragsanteile des Bundes	101 480.00		46 480 +
7 122.15	4 000	341 Ertragsanteile der Kantone	3 450.00		550 –
57 809.65	34 000	342 Ertragsanteile der Gemeinden	80 176.00		46 176 +
271 320.35	265 000	360 Staatsbeiträge	228 136.45		36 864 –
113 565.55	115 000	370 Durchlaufende Beiträge	104 795.35		10 205 –
2 187.38	2 700	390 Interne Verrechnungen	3 102.17		402 +
262 423.85	143 000	436 Kostenrückerstattungen		289 450.50	146 451 +
54 540.80	47 000	451 Rückerstattungen der Kantone		51 994.60	4 995 +
113 565.55	115 000	470 Durchlaufende Beiträge		104 795.35	10 205 –
147 694.70	140 000	490 Interne Verrechnungen		115 339.30	24 661 –

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		6009 Mietwohnungsfonds (SF)			
150 749.25	142 900	Aufwand	118 243.10		24 657 –
150 749.25	142 900	Ertrag		118 243.10	24 657 –
150 749.25	142 900	390 Interne Verrechnungen	118 243.10		24 657 –
150 749.25	142 900	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		118 243.10	24 657 –
		605 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation			
10 580 923.90	11 052 900	Aufwand	11 009 051.75		43 848 –
2 969 823.00	2 088 000	Ertrag		1 704 752.94	383 247 –
7 611 100.90 –	8 964 900 –	Aufwandüberschuss		9 304 298.81	339 399 +
		6050 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation			
10 580 923.90	11 052 900	Aufwand	11 009 051.75		43 848 –
2 969 823.00	2 088 000	Ertrag		1 704 752.94	383 247 –
7 611 100.90 –	8 964 900 –	Aufwandüberschuss		9 304 298.81	339 399 +
1 600.00	6 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	1 800.00		4 200 –
5 584 141.30	5 634 100	301 Besoldungen	5 771 735.15		137 635 +
927 044.15	943 300	303 Arbeitgeberbeiträge	950 490.25		7 190 +
4 873.97	5 000	309 Anderer Personalaufwand	5 780.10		780 +
28 038.11	46 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	35 715.96		10 784 –
394 107.69	694 100	312 Informatik	639 687.30	K	54 413 –
1 469.35	3 000	313 Verbrauchsmaterialien	526.10		2 474 –
2 029.10	3 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2 353.70		646 –
	1 000	316 Mieten, Pachten und Benutzungskosten			1 000 –
86 010.70	86 000	317 Spesenentschädigungen	83 420.15		2 580 –
700 559.23	1 567 500	318 Dienstleistungen und Honorare	1 321 555.31	K	245 945 –
115 343.99	117 700	319 Anderer Sachaufwand	143 493.95		25 794 +
500.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1 100.00		1 100 +
60 081.45	51 000	341 Ertragsanteile der Kantone	51 310.50		311 +
3 600.00	4 000	344 Ertragsanteile Dritter	4 340.00		340 +
37 629.75	40 000	352 Entschädigungen an Gemeinden	36 446.95		3 553 –
2 188 795.41	1 301 000	360 Staatsbeiträge	1 268 075.29		32 925 –
7 370.29		381 Zuweisung an Rückstellungen	126 732.66		126 733 +
437 729.41	549 700	390 Interne Verrechnungen	564 488.38		14 788 +
1 270 407.76	1 434 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		1 327 695.05	106 305 –
49 027.12	25 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		35 823.55	10 824 +
19 765.06	50 000	435 Verkaufserlöse		32 635.15	17 365 –
47 712.80	10 000	436 Kostenrückerstattungen		111 018.90	101 019 +
71 015.77	3 000	439 Andere Entgelte		8 117.75	5 118 +
22 786.69	18 000	451 Rückerstattungen der Kantone		34 644.55	16 645 +
1 463 717.80	515 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		26 436.40 –	541 436 –
		481 Entnahme aus Rückstellungen		145 694.39	145 694 +
25 390.00	33 000	490 Interne Verrechnungen		35 560.00	2 560 +

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		610 Hochbauamt			
111 454 973.61	111 190 700	Aufwand	118 587 409.84		7 396 710 +
67 586 541.88	75 575 900	Ertrag		76 130 350.10	554 450 +
43 868 431.73 –	35 614 800 –	Aufwandüberschuss		42 457 059.74	6 842 260 +
		6100 Amtsleitung HBA			
13 019 475.07	8 108 500	Aufwand	8 283 625.63		175 126 +
5 565 356.63	21 000	Ertrag		1 033 549.73	1 012 550 +
7 454 118.44 –	8 087 500 –	Aufwandüberschuss		7 250 075.90	837 424 –
5 753 991.75	6 119 900	301 Besoldungen	5 525 743.60		594 156 –
963 649.50	1 030 900	303 Arbeitgeberbeiträge	917 484.40		113 416 –
225.30	9 800	309 Anderer Personalaufwand	9 913.15		113 +
18 222.79	32 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	18 752.75		13 247 –
174 600.69	275 500	312 Informatik	170 110.05		105 390 –
77 311.40	79 000	317 Spesenentschädigungen	76 351.50		2 649 –
5 844 009.87	282 100	318 Dienstleistungen und Honorare	1 275 254.29	K	993 154 +
54 751.40	56 000	319 Anderer Sachaufwand	45 975.52		10 024 –
432.57		381 Zuweisung an Rückstellungen	16 129.52		16 130 +
132 279.80	223 300	390 Interne Verrechnungen	227 910.85		4 611 +
12 410.27	8 000	436 Kostenrückerstattungen		19 243.50	11 244 +
2 946.36	13 000	439 Andere Entgelte		14 352.03	1 352 +
5 550 000.00		489 Bevorschussungen		999 954.20	999 954 +
		6105 Verwaltung der Staatsliegenschaften			
75 022 149.59	74 002 200	Aufwand	76 748 696.02		2 746 496 +
38 607 836.30	46 474 900	Ertrag		41 541 712.18	4 933 188 –
36 414 313.29 –	27 527 300 –	Aufwandüberschuss		35 206 983.84	7 679 684 +
1 223 967.75	1 250 700	301 Besoldungen	1 217 059.15		33 641 –
183 062.00	187 000	303 Arbeitgeberbeiträge	182 645.10		4 355 –
131 760.00	131 800	309 Anderer Personalaufwand	131 760.00		40 –
519 634.15	421 500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	641 079.95		219 580 +
2 357 137.00	1 039 000	313 Verbrauchsmaterialien	2 438 713.08		1 399 713 +
919 161.00	903 800	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	903 801.00		1 +
3 690 772.41	3 125 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2 952 867.25		172 133 –
23 078 163.41	23 271 900	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	22 675 114.35		596 786 –
12 345.50	10 000	317 Spesenentschädigungen	11 108.65		1 109 +
3 065 898.21	3 316 800	318 Dienstleistungen und Honorare	3 234 356.14		82 444 –
254 280.25		319 Anderer Sachaufwand	18 699.50		18 700 +
584.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			
8 636.81		381 Zuweisung an Rückstellungen	23 069.40		23 069 +
39 576 747.10	40 344 700	390 Interne Verrechnungen	42 318 422.45		1 973 722 +
5 522 127.96	5 798 700	423 Liegenschaftserträge des Finanzvermögens		5 707 241.12	91 459 –
7 424.00	7 250 000	424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		1 546 168.70	5 703 831 –
17 127 827.79	19 650 500	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		19 496 790.06	153 710 –
75 000.00		434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		500 498.60	500 499 +
816 111.39	692 200	436 Kostenrückerstattungen		941 974.56	249 775 +

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
36 742.31	20 000	439 Andere Entgelte		10 703.03	9 297 –
15 022 602.85	13 063 500	481 Entnahme aus Rückstellungen		14 399.97	14 400 +
		490 Interne Verrechnungen		13 323 936.14	260 436 +
		6106 Bauten und Renovationen			
23 413 348.95	29 080 000	Aufwand	33 555 088.19		4 475 088 +
23 413 348.95	29 080 000	Ertrag		33 555 088.19	4 475 088 +
20 853 552.05	28 640 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	30 801 328.30	K	2 161 328 +
2 559 796.90	440 000	390 Interne Verrechnungen	2 753 759.89		2 313 760 +
24 939.00		436 Kostenrückerstattungen		63 074.79	63 075 +
2 297 447.45		439 Andere Entgelte		975 003.10	975 003 +
237 410.45	440 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		1 715 682.00	1 275 682 +
20 853 552.05	28 640 000	490 Interne Verrechnungen		30 801 328.30	2 161 328 +
		615 Tiefbauamt			
213 147 526.01	203 574 200	Aufwand	179 761 661.96		23 812 538 –
198 645 917.10	202 774 200	Ertrag		178 961 661.96	23 812 538 –
14 501 608.91 –	800 000 –	Aufwandüberschuss		800 000.00	
		6150 Amtsleitung TBA			
10 256 664.24	11 002 800	Aufwand	10 585 402.37		417 398 –
9 156 664.24	10 202 800	Ertrag		9 785 402.37	417 398 –
1 100 000.00 –	800 000 –	Aufwandüberschuss		800 000.00	
7 278 184.50	7 555 000	301 Besoldungen	7 100 245.35		454 755 –
1 107 318.90	1 206 800	303 Arbeitgeberbeiträge	1 135 878.15		70 922 –
242 792.88	95 000	309 Anderer Personalaufwand	170 436.21		75 436 +
71 040.37	75 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	60 562.03		14 438 –
92 795.05	43 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	41 761.10		1 239 –
136 040.23	184 900	312 Informatik	188 054.25		3 154 +
5 755.15	20 500	313 Verbrauchsmaterialien	13 101.05		7 399 –
15 420.30	20 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	23 469.20		3 469 +
191 340.50	220 000	317 Spesenentschädigungen	183 186.35		36 814 –
347 324.98	430 400	318 Dienstleistungen und Honorare	617 478.71		187 079 +
39 938.85	113 500	319 Anderer Sachaufwand	46 454.75		67 045 –
		344 Ertragsanteile Dritter	560.00		560 +
539 976.87	580 000	360 Staatsbeiträge	511 749.38		68 251 –
188 735.66	458 700	390 Interne Verrechnungen	492 465.84		33 766 +
1 300.00	901 300	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		809 668.60	91 631 –
94 910.00	78 500	431 Gebühren für Amtshandlungen		95 092.00	16 592 +
9 735.65	10 000	436 Kostenrückerstattungen		14 060.05	4 060 +
8 067 019.66	7 810 000	438 Eigenleistungen für Investitionen		7 591 438.74	218 561 –
30 561.28	19 000	439 Andere Entgelte		47 281.25	28 281 +
21 285.33		481 Entnahme aus Rückstellungen		17 258.30	17 258 +
931 852.32	1 384 000	490 Interne Verrechnungen		1 210 603.43	173 397 –
		6152 Gemeindestrassen			
16 535 690.00	22 234 600	Aufwand	16 527 450.00		5 707 150 –
16 535 690.00	22 234 600	Ertrag		16 527 450.00	5 707 150 –

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto		Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
				Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
16 535 690.00	22 234 600	360	Staatsbeiträge	16 527 450.00	K	5 707 150 –
65 025.75		439	Andere Entgelte		121 851.95	121 852 +
16 470 664.25	22 234 600	490	Interne Verrechnungen		16 405 598.05	5 829 002 –
6153 Kantonsstrassen						
111 800 114.66	130 579 800		Aufwand	113 699 755.98		16 880 044 –
111 800 114.66	130 579 800		Ertrag		113 699 755.98	16 880 044 –
9 484 787.60	9 710 100	301	Besoldungen	9 449 475.90		260 624 –
1 539 471.25	1 594 800	303	Arbeitgeberbeiträge	1 552 023.50		42 777 –
60 487.08		306	Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen			
11 751.20	12 300	309	Anderer Personalaufwand	12 083.70		216 –
19 507.35	34 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	23 337.06		10 663 –
2 403 265.31	1 772 000	311	Möbilen, Maschinen und Fahrzeuge	1 757 536.29	K	14 464 –
162 885.72	240 000	312	Informatik	186 212.11	K	53 788 –
5 416 076.64	5 815 000	313	Verbrauchsmaterialien	4 566 606.29		1 248 394 –
27 180 232.67	32 856 000	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	32 555 144.27	K	300 856 –
4 185 000.57	4 353 500	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	3 700 427.20		653 073 –
205 665.44	225 100	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	146 395.53		78 704 –
207 161.65	234 900	317	Spesenentschädigungen	196 277.15		38 623 –
1 834 570.84	2 170 000	318	Dienstleistungen und Honorare	2 165 337.10	K	4 663 –
24 517.75	36 000	319	Anderer Sachaufwand	28 627.35		7 373 –
546.70		330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	86 090.00		86 090 +
1 755 221.65	2 200 000	352	Entschädigungen an Gemeinden	2 198 639.00		1 361 –
67 844.84		381	Zuweisung an Rückstellungen	2 380.48		2 380 +
57 241 120.40	69 326 100	390	Interne Verrechnungen	55 073 163.05		14 252 937 –
2 600.00		424	Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens			
459 438.36	362 600	427	Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		481 989.02	119 389 +
26 454.00	23 000	431	Gebühren für Amtshandlungen		21 500.00	1 500 –
1 391 802.33	968 500	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1 109 615.92	141 116 +
424 581.64	427 000	435	Verkaufserlöse		464 880.50	37 881 +
566 149.50	360 000	436	Kostenrückerstattungen		437 643.99	77 644 +
407 041.10	270 000	438	Eigenleistungen für Investitionen		442 903.35	172 903 +
792 085.16	335 000	439	Andere Entgelte		722 755.71	387 756 +
311 078.20	60 000	452	Rückerstattungen der Gemeinden		205 313.85	145 314 +
		481	Entnahme aus Rückstellungen		66 649.21	66 649 +
107 418 884.37	127 773 700	490	Interne Verrechnungen		109 746 504.43	18 027 196 –
6154 Nationalstrassen						
44 789 418.71	37 094 000		Aufwand	36 597 985.15		496 015 –
44 789 418.71	37 094 000		Ertrag		36 597 985.15	496 015 –
10 916 782.65	11 169 000	301	Besoldungen	11 094 653.15		74 347 –
1 734 275.70	1 807 600	303	Arbeitgeberbeiträge	1 782 852.05		24 748 –
97 604.06		306	Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen			
53 462.90	201 800	309	Anderer Personalaufwand	118 982.35		82 818 –
17 258.40	30 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	14 939.12		15 061 –

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto		Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
				Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
2 929 918.77	2 935 000	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2 792 687.52	K	142 312 –
221 261.75	212 000	312	Informatik	211 425.41		575 –
5 565 929.63	6 645 000	313	Verbrauchsmaterialien	4 874 987.03		1 770 013 –
5 506 898.54	6 141 000	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	5 890 899.35		250 101 –
3 682 484.10	4 030 000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	3 761 031.22		268 969 –
173 465.56	190 000	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	201 721.00		11 721 +
210 459.95	270 000	317	Spesenentschädigungen	220 868.05		49 132 –
1 214 307.34	1 414 000	318	Dienstleistungen und Honorare	1 310 882.61		103 117 –
17 033.25	26 000	319	Anderer Sachaufwand	29 731.89		3 732 +
470.00		344	Ertragsanteile Dritter			
114 214.95		381	Zuweisung an Rückstellungen	519 600.35		519 600 +
11 753 405.98	1 345 400	384	Einlage in Reserven	3 178 880.88		1 833 481 +
580 185.18	677 200	390	Interne Verrechnungen	593 843.17		83 357 –
861 341.99	1 000	427	Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		569.92	430 –
13 702.00	5 000	431	Gebühren für Amtshandlungen			5 000 –
672 822.19	1 208 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		501 055.26	706 945 –
505 019.99	650 000	435	Verkaufserlöse		567 904.13	82 096 –
1 960 165.88	2 020 000	436	Kostenrückerstattungen		2 046 242.84	26 243 +
147 889.34	100 000	439	Anderer Entgelte		112 602.36	12 602 +
27 655 433.18	27 630 000	450	Rückerstattungen des Bundes		28 198 707.19	568 707 +
2 030 654.02	2 385 000	451	Rückerstattungen der Kantone		1 664 643.96	720 356 –
7 489 008.52		481	Entnahme aus Rückstellungen		536 937.34	536 937 +
3 453 381.60	3 095 000	490	Interne Verrechnungen		2 969 322.15	125 678 –
6156 Gewässer						
27 699 525.68			Aufwand			
14 297 916.77			Ertrag			
13 401 608.91 –			Aufwandüberschuss			
1 571 859.35		301	Besoldungen			
265 942.40		303	Arbeitgeberbeiträge			
87.50		306	Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen			
1 200.00		309	Anderer Personalaufwand			
8 034.75		310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen			
4 852.35		312	Informatik			
1 968 400.35		314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt			
487 585.50		315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt			
68 909.45		317	Spesenentschädigungen			
456 742.97		318	Dienstleistungen und Honorare			
5 473.00		319	Anderer Sachaufwand			
15 917 633.02		360	Staatsbeiträge			
3 346 060.45		370	Durchlaufende Beiträge			
18 582.58		381	Zuweisung an Rückstellungen			
3 578 162.01		390	Interne Verrechnungen			
61 571.15		431	Gebühren für Amtshandlungen			
1 666 219.13		434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren			
10 040.65		436	Kostenrückerstattungen			
759.04		439	Anderer Entgelte			
9 200 566.35		460	Beiträge für eigene Rechnung			
3 346 060.45		470	Durchlaufende Beiträge			
12 700.00		490	Interne Verrechnungen			

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		6159 Steinbruch Starkenbach			
2 066 112.72	2 663 000	Aufwand	2 351 068.46		311 932 –
2 066 112.72	2 663 000	Ertrag		2 351 068.46	311 932 –
740 409.70	760 700	301 Besoldungen	716 879.60		43 820 –
110 165.45	123 200	303 Arbeitgeberbeiträge	113 929.10		9 271 –
1 831.61		306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen			
	1 000	309 Anderer Personalaufwand			1 000 –
2 812.63	10 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	3 016.67		6 983 –
27 001.89	493 500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	494 350.07		850 +
10 782.56	14 200	312 Informatik	8 310.72		5 889 –
380 836.65	461 000	313 Verbrauchsmaterialien	388 629.16		72 371 –
22 072.05	60 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	22 110.41		37 890 –
97 560.32	111 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	105 383.56		5 616 –
13 449.03	2 500	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	1 742.48		758 –
2 142.85	2 000	317 Spesenentschädigungen	2 400.90		401 +
482 424.32	551 400	318 Dienstleistungen und Honorare	435 783.60		115 616 –
22 636.51	20 400	319 Anderer Sachaufwand	20 917.78		518 +
		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	5 914.49		5 914 +
121 280.21	20 400	384 Einlage in Reserven			20 400 –
30 706.94	31 700	390 Interne Verrechnungen	31 699.92		0
384 205.59	358 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		299 912.96	58 087 –
1 548 082.97	2 200 000	435 Verkaufserlöse		1 705 797.12	494 203 –
947.10		436 Kostenrückerstattungen			
13 371.58	5 000	439 Andere Entgelte		12 102.52	7 103 +
7 163.32		481 Entnahme aus Rückstellungen		15 416.41	15 416 +
		484 Entnahme aus Reserven		311 275.48	311 275 +
112 342.16	100 000	489 Bevorschussungen		6 563.97	93 436 –
		620 Amt für Umwelt			
54 525 526.21	12 983 600	Aufwand	13 162 191.65		178 592 +
40 522 039.78	3 283 500	Ertrag		4 573 422.40	1 289 922 +
14 003 486.43 –	9 700 100 –	Aufwandüberschuss		8 588 769.25	1 111 331 –
		6200 Amt für Umwelt			
54 525 526.21	12 983 600	Aufwand	13 162 191.65		178 592 +
40 522 039.78	3 283 500	Ertrag		4 573 422.40	1 289 922 +
14 003 486.43 –	9 700 100 –	Aufwandüberschuss		8 588 769.25	1 111 331 –
11 389 674.95	7 891 600	301 Besoldungen	7 851 088.30		40 512 –
1 859 942.15	1 304 900	303 Arbeitgeberbeiträge	1 297 124.05		7 776 –
3 367.60		306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen			
73 759.11	69 000	309 Anderer Personalaufwand	56 082.78		12 917 –
71 134.21	85 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	48 494.38		37 006 –
311 017.42	149 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	77 097.02		71 903 –
269 606.38	132 500	312 Informatik	63 562.59		68 937 –
89 535.59	6 000	313 Verbrauchsmaterialien	3 024.87		2 975 –
46 765.24	1 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt			1 000 –

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
158 330.86	118 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	81 503.85		36 496 –
16 229.40	45 000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	16 214.70		28 785 –
126 994.95	104 000	317 Spesenentschädigungen	73 958.96		30 041 –
2 398 745.60	1 749 700	318 Dienstleistungen und Honorare	1 304 438.36		445 262 –
112 521.46	102 000	319 Anderer Sachaufwand	135 334.86		33 335 +
4 147.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	822.50		823 +
62 815.05		340 Ertragsanteile des Bundes			
3 674 489.45		342 Ertragsanteile der Gemeinden			
177 200.00	160 000	344 Ertragsanteile Dritter	188 670.00		28 670 +
400 146.00	325 000	351 Entschädigungen an Kantone	449 100.00		124 100 +
24 010 108.45	15 000	360 Staatsbeiträge	13 000.00		2 000 –
8 366 955.70	1 000	370 Durchlaufende Beiträge	558 305.00		557 305 +
122 859.22		381 Zuweisung an Rückstellungen	16 735.03		16 735 +
779 180.42	724 400	390 Interne Verrechnungen	927 634.40		203 234 +
9 186 259.45		412 Konzessionen			
2 685 678.60	1 861 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		2 248 003.00	387 003 +
200 875.80	90 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		71 219.00	18 781 –
1 587.80		435 Verkaufserlöse			
119 737.89	32 500	436 Kostenrückerstattungen		55 988.37	23 488 +
233 169.73	3 000	439 Andere Entgelte		6 590.70	3 591 +
1 161 034.48	196 000	450 Rückerstattungen des Bundes		228 118.00	32 118 +
437 140.24	385 000	451 Rückerstattungen der Kantone		635 265.30	250 265 +
945 944.65	442 000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		463 602.35	21 602 +
16 488 200.00		460 Beiträge für eigene Rechnung			
8 366 955.70	1 000	470 Durchlaufende Beiträge		558 305.00	557 305 +
74 158.44		481 Entnahme aus Rückstellungen		28 272.48	28 272 +
621 297.00	273 000	490 Interne Verrechnungen		278 058.20	5 058 +
625 Amt für Wasser und Energie					
	80 857 200	Aufwand	77 339 709.50		3 517 491 –
	56 981 500	Ertrag		47 317 277.55	9 664 222 –
	23 875 700 –	Aufwandüberschuss		30 022 431.95	6 146 732 +
6250 Amt für Wasser und Energie					
	80 857 200	Aufwand	77 339 709.50		3 517 491 –
	56 981 500	Ertrag		47 317 277.55	9 664 222 –
	23 875 700 –	Aufwandüberschuss		30 022 431.95	6 146 732 +
	5 326 300	301 Besoldungen	5 287 724.15		38 576 –
	878 800	303 Arbeitgeberbeiträge	880 288.45		1 488 +
	32 800	309 Anderer Personalaufwand	36 966.55		4 167 +
	39 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	16 714.62		22 285 –
	245 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	194 364.59	K	50 635 –
	270 200	312 Informatik	126 548.34		143 652 –
	88 000	313 Verbrauchsmaterialien	81 604.41		6 396 –
	4 675 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	2 357 580.56	K	2 317 419 –
	707 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	452 566.89		254 433 –
	138 000	317 Spesenentschädigungen	121 801.37		16 199 –
	1 862 900	318 Dienstleistungen und Honorare	1 424 520.25	K	438 380 –
	69 500	319 Anderer Sachaufwand	55 329.31	K	14 171 –
	62 000	340 Ertragsanteile des Bundes	62 590.65		591 +
	3 650 000	342 Ertragsanteile der Gemeinden	3 673 523.00		23 523 +

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		344 Ertragsanteile Dritter	280.00		280 +
	41 869 800	360 Staatsbeiträge	46 221 842.07		4 352 042 +
	17 100 000	370 Durchlaufende Beiträge	12 294 016.20		4 805 984 –
		381 Zuweisung an Rückstellungen	309 345.88		309 346 +
	3 842 900	390 Interne Verrechnungen	3 742 102.21		100 798 –
	9 190 000	412 Konzessionen		9 037 572.65	152 427 –
	308 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		409 306.35	101 306 +
	1 655 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1 810 546.34	155 546 +
	2 000	435 Verkaufserlöse		1 136.35	864 –
		436 Kostenrückerstattungen		57 826.75	57 827 +
	200 000	439 Andere Entgelte		557 332.70	357 333 +
	758 700	450 Rückerstattungen des Bundes		1 391 783.00	633 083 +
	19 700	451 Rückerstattungen der Kantone		24 360.00	4 660 +
	27 616 100	460 Beiträge für eigene Rechnung		21 261 283.94	6 354 816 –
	17 100 000	470 Durchlaufende Beiträge		12 294 016.20	4 805 984 –
		481 Entnahme aus Rückstellungen		283 368.27	283 368 +
	132 000	490 Interne Verrechnungen		188 745.00	56 745 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
Aufwand Fr.	Ertrag Fr.				
7 Sicherheits- und Justiz-					
departement					
608 482 824.42	638 375 100	Aufwand	622 617 830.94		15 757 269 –
493 431 724.79	513 067 200	Ertrag		510 243 844.36	2 823 356 –
115 051 099.63 –	125 307 900 –	Aufwandüberschuss		112 373 986.58	12 933 913 –
700 Generalsekretariat SJD					
5 072 660.97	3 741 600	Aufwand	4 440 780.42		699 180 +
80 136.60	78 700	Ertrag		218 064.86	139 365 +
4 992 524.37 –	3 662 900 –	Aufwandüberschuss		4 222 715.56	559 816 +
7000 Generalsekretariat SJD					
5 072 660.97	3 741 600	Aufwand	4 440 780.42		699 180 +
80 136.60	78 700	Ertrag		218 064.86	139 365 +
4 992 524.37 –	3 662 900 –	Aufwandüberschuss		4 222 715.56	559 816 +
32 637.60	45 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	51 271.80		6 272 +
2 535 968.65	2 086 600	301 Besoldungen	2 647 735.11	K	561 135 +
372 760.05	177 200	303 Arbeitgeberbeiträge	400 590.05		223 390 +
30 936.00	22 100	309 Anderer Personalaufwand	35 413.65		13 314 +
23 792.90	27 600	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	31 069.01		3 469 +
1 083 726.71	83 100	312 Informatik	79 398.21		3 702 –
6 269.70	6 300	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	5 492.05		808 –
7 905.35	9 300	317 Spesenentschädigungen	9 592.65		293 +
250 681.20	263 900	318 Dienstleistungen und Honorare	320 702.21	K	56 802 +
331 528.95	408 900	319 Anderer Sachaufwand	350 914.97		57 985 –
1 225.00	500	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			500 –
331 873.30	529 000	360 Staatsbeiträge	410 944.85		118 055 –
14 650.05		381 Zuweisung an Rückstellungen	9 149.48		9 149 +
48 705.51	82 100	390 Interne Verrechnungen	88 506.38		6 406 +
40 500.00	41 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		47 250.00	6 250 +
39 504.20	37 500	436 Kostenrückerstattungen		41 580.40	4 080 +
132.40	200	439 Andere Entgelte		2 229.76	2 030 +
		451 Rückerstattungen der Kantone		127 004.70	127 005 +
715 Migrationsamt					
82 902 720.80	79 846 900	Aufwand	76 875 803.47		2 971 097 –
82 689 877.23	77 187 500	Ertrag		81 318 148.87	4 130 649 +
		Ertragsüberschuss	4 442 345.40		7 101 745 +
212 843.57 –	2 659 400 –	Aufwandüberschuss			
7150 Migrationswesen					
8 889 722.53	9 247 400	Aufwand	8 735 361.65		512 038 –
5 261 379.72	6 434 100	Ertrag		5 817 804.85	616 295 –
3 628 342.81 –	2 813 300 –	Aufwandüberschuss		2 917 556.80	104 257 +
3 960 713.25	4 172 000	301 Besoldungen	4 011 772.70		160 227 –
591 589.45	617 400	303 Arbeitgeberbeiträge	590 673.70		26 726 –
9 776.70	8 500	309 Anderer Personalaufwand	8 168.95		331 –
201 076.35	290 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	275 758.80		14 241 –

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
1 205 305.12	839 100	312 Informatik	646 498.70	K	192 601 –
2 683.20	5 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	3 370.60		1 629 –
23 302.25	21 000	317 Spesenentschädigungen	20 977.10		23 –
721 537.03	793 600	318 Dienstleistungen und Honorare	788 036.30		5 564 –
16 346.65	18 300	319 Anderer Sachaufwand	18 072.20		228 –
18 394.00	18 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	24 020.75		6 021 +
607 388.00	610 000	340 Ertragsanteile des Bundes	613 525.00		3 525 +
85 869.00	300 000	360 Staatsbeiträge	149 670.01		150 330 –
8 512.72		381 Zuweisung an Rückstellungen	53 502.23		53 502 +
1 437 228.81	1 554 500	390 Interne Verrechnungen	1 531 314.61		23 185 –
	100	420 Vermögenserträge aus Post und Banken			100 –
3 116 218.64	3 830 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		3 787 987.80	42 012 –
479 964.30	710 000	436 Kostenrückerstattungen		701 642.55	8 357 –
205 289.18	5 000	439 Andere Entgelte		18 271.80	13 272 +
1 459 907.60	1 889 000	450 Rückerstattungen des Bundes		1 309 902.70	579 097 –
7151 Asylwesen					
70 756 023.70	67 669 300	Aufwand	65 070 314.42		2 598 986 –
72 356 093.36	66 446 800	Ertrag		70 806 119.46	4 359 319 +
1 600 069.66 +		Ertragsüberschuss	5 735 805.04		6 958 305 +
	1 222 500 –	Aufwandüberschuss			
8 138 473.30	6 671 800	301 Besoldungen	6 094 260.60		577 539 –
1 285 020.60	1 063 000	303 Arbeitgeberbeiträge	975 491.90		87 508 –
20 317.95	19 000	309 Anderer Personalaufwand	14 897.90		4 102 –
32 886.62	61 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	32 832.69		28 167 –
54 252.02	184 100	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	86 991.18		97 109 –
231 111.34	106 500	312 Informatik	50 760.50		55 740 –
1 267 528.20	2 006 500	313 Verbrauchsmaterialien	1 180 471.14		826 029 –
298 409.20	255 800	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	346 308.37	K	90 508 +
19 000.00	8 400	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten			8 400 –
32 352.05	46 600	317 Spesenentschädigungen	23 163.95		23 436 –
2 789 818.64	4 045 600	318 Dienstleistungen und Honorare	2 196 583.07		1 849 017 –
8 745.45	27 000	319 Anderer Sachaufwand	9 709.30		17 291 –
54 499 511.28	50 778 000	352 Entschädigungen an Gemeinden	52 124 671.27		1 346 671 +
200 063.60	415 100	360 Staatsbeiträge	204 148.20		210 952 –
4 330.08		381 Zuweisung an Rückstellungen	12 771.69		12 772 +
1 874 203.37	1 980 900	390 Interne Verrechnungen	1 717 252.66		263 647 –
	400	420 Vermögenserträge aus Post und Banken			400 –
627.00	1 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		460.00	540 –
64 648.00	59 900	432 Spitaltaxen und Kostgelder		57 043.00	2 857 –
28 446.40	23 800	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		17 215.95	6 584 –
54 004.50	65 100	435 Verkaufserlöse		43 783.85	21 316 –
218 039.45	311 200	436 Kostenrückerstattungen		230 864.80	80 335 –
102 513.20	12 400	439 Andere Entgelte		18 272.65	5 873 +
595 276.00	889 000	450 Rückerstattungen des Bundes		505 245.50	383 755 –
696 296.45	854 000	451 Rückerstattungen der Kantone		924 006.10	70 006 +
13 359.80	30 000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		11 745.15	18 255 –
70 516 982.00	64 200 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		68 976 311.00	4 776 311 +
65 900.56		481 Entnahme aus Rückstellungen		21 171.46	21 171 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		7152 Ausweisstelle			
3 256 974.57	2 930 200	Aufwand	3 070 127.40		139 927 +
5 072 404.15	4 306 600	Ertrag		4 694 224.56	387 625 +
1 815 429.58 +	1 376 400 +	Ertragsüberschuss	1 624 097.16		247 697 +
763 546.60	897 800	301 Besoldungen	771 050.80		126 749 –
111 961.30	144 500	303 Arbeitgeberbeiträge	117 845.75		26 654 –
2 877.30	2 300	309 Anderer Personalaufwand	2 043.00		257 –
19 002.67	20 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	18 115.25		1 885 –
82 083.29	85 900	312 Informatik	59 504.95		26 395 –
3 976.80	4 000	317 Spesenentschädigungen	3 193.70		806 –
17 911.96	17 200	318 Dienstleistungen und Honorare	15 203.67		1 996 –
2 229 021.40	1 700 000	340 Ertragsanteile des Bundes	2 031 291.00		331 291 +
1 505.23		381 Zuweisung an Rückstellungen			
25 088.02	58 500	390 Interne Verrechnungen	51 879.28		6 621 –
4 695 582.50	4 000 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		4 343 040.60	343 041 +
366 985.45	300 600	436 Kostenrückerstattungen		342 372.20	41 772 +
7 261.60	3 000	439 Andere Entgelte		2 068.00	932 –
		481 Entnahme aus Rückstellungen		4 095.46	4 095 +
2 574.60	3 000	490 Interne Verrechnungen		2 648.30	352 –
		720 Amt für Justizvollzug			
68 165 791.86	68 816 700	Aufwand	69 576 696.55		759 997 +
37 767 593.62	39 335 700	Ertrag		38 604 447.44	731 253 –
30 398 198.24 –	29 481 000 –	Aufwandüberschuss		30 972 249.11	1 491 249 +
		7200 Amt für Justizvollzug			
68 165 791.86	68 816 700	Aufwand	69 576 696.55		759 997 +
37 767 593.62	39 335 700	Ertrag		38 604 447.44	731 253 –
30 398 198.24 –	29 481 000 –	Aufwandüberschuss		30 972 249.11	1 491 249 +
2 895.00	1 500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	2 220.00		720 +
22 332 208.45	22 376 100	301 Besoldungen	22 435 220.65		59 121 +
3 537 014.50	3 560 200	303 Arbeitgeberbeiträge	3 565 493.30		5 293 +
41 149.47		306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen			
156 664.75	210 500	309 Anderer Personalaufwand	201 931.95		8 568 –
118 582.17	186 200	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	142 796.05		43 404 –
585 286.12	1 184 800	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	941 238.79	K	243 561 –
391 281.05	232 400	312 Informatik	144 736.26		87 664 –
4 991 076.72	5 194 900	313 Verbrauchsmaterialien	5 187 915.13		6 985 –
25 856.70	26 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	23 152.60		2 847 –
1 322 902.53	1 687 200	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	1 496 804.32		190 396 –
600.00	600	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	600.00		
168 678.29	174 900	317 Spesenentschädigungen	169 713.38		5 187 –
28 803 740.26	28 279 400	318 Dienstleistungen und Honorare	29 329 641.23		1 050 241 +
117 664.29	110 000	319 Anderer Sachaufwand	108 914.37		1 086 –
11 122.92	12 000	329 Andere Passivzinsen	11 211.20		789 –
216.51	14 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	13 159.32		841 –
577 934.65	617 300	360 Staatsbeiträge	598 316.18		18 984 –
95 986.80		381 Zuweisung an Rückstellungen	50 515.32		50 515 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
4 884 930.68	4 948 700 200	390 Interne Verrechnungen 420 Vermögenserträge aus Post und Banken	5 153 116.50		204 417 + 200 –
39 472.56	39 500	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		37 864.92	1 635 –
6 560.05	2 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		4 990.00	2 990 +
27 433 596.57	28 939 700	432 Spitaltaxen und Kostgelder		26 596 766.32	2 342 934 –
227 845.26	214 700	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		247 128.69	32 429 +
5 104 997.91	4 960 500	435 Verkaufserlöse		5 176 593.12	216 093 +
1 442 547.10	1 192 100	436 Kostenrückerstattungen		1 446 622.80	254 523 +
50 306.93	41 500	439 Andere Entgelte		45 993.83	4 494 +
37 761.75	35 000	451 Rückerstattungen der Kantone		54 666.65	19 667 +
164 517.34	191 800	460 Beiträge für eigene Rechnung		154 042.15	37 758 –
49 224.80		481 Entnahme aus Rückstellungen		220 002.71	220 003 +
3 210 763.35	3 718 700	490 Interne Verrechnungen		4 619 776.25	901 076 +
		725 Kantonspolizei			
145 128 136.20	152 842 200	Aufwand	148 525 916.12		4 316 284 –
81 959 397.03	81 901 300	Ertrag		82 370 342.28	469 042 +
63 168 739.17 –	70 940 900 –	Aufwandüberschuss		66 155 573.84	4 785 326 –
		7250 Kantonspolizei			
145 128 136.20	152 842 200	Aufwand	148 525 916.12		4 316 284 –
81 959 397.03	81 901 300	Ertrag		82 370 342.28	469 042 +
63 168 739.17 –	70 940 900 –	Aufwandüberschuss		66 155 573.84	4 785 326 –
87 923 129.90	91 230 400	301 Besoldungen	89 954 800.72		1 275 599 –
13 691 401.20	14 346 300	303 Arbeitgeberbeiträge	14 049 720.15		296 580 –
971 627.73		306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen			
1 759 030.79	1 516 000	309 Anderer Personalaufwand	1 837 235.64		321 236 +
300 846.09	416 900	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	302 715.09		114 185 –
4 589 754.61	5 437 900	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	4 909 224.88	K	528 675 –
8 430 121.61	5 939 800	312 Informatik	5 085 202.04	K	854 598 –
1 371 697.02	2 004 000	313 Verbrauchsmaterialien	1 483 127.30		520 873 –
82 667.28	142 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	91 299.69		50 700 –
2 121 153.14	2 330 100	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2 094 092.37	K	236 008 –
573 708.06	621 700	316 Mieten, Pachten und Benutzungskosten	624 833.29		3 133 +
1 121 504.30	1 088 500	317 Spesenentschädigungen	1 155 003.92		66 504 +
5 119 293.77	5 899 000	318 Dienstleistungen und Honorare	4 988 427.06	K	910 573 –
603 366.22	803 200	319 Anderer Sachaufwand	712 327.57	K	90 872 –
1 136 940.22	1 001 900	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	946 505.93		55 394 –
1 849 665.98	1 325 000	342 Ertragsanteile der Gemeinden	1 549 017.84		224 018 +
157 809.35	185 500	350 Entschädigungen an Bund	151 189.60		34 310 –
1 350 943.50	1 626 100	351 Entschädigungen an Kantone	1 567 209.10		58 891 –
6 507 320.00	6 600 000	352 Entschädigungen an Gemeinden	6 647 560.00		47 560 +
308 677.78		381 Zuweisung an Rückstellungen	45 010.86		45 011 +
5 157 477.65	10 327 900	390 Interne Verrechnungen	10 331 413.07		3 513 +
		421 Vermögenserträge aus Guthaben		32 000.00	32 000 +
15 529.31		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		5 422.90	5 423 +
4 108 342.06	3 614 800	431 Gebühren für Amtshandlungen		4 202 429.03	587 629 +
1 585 485.96	1 539 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1 563 383.91	24 384 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Aufwand Fr.	Rechnung 2018 Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
42 395.81	84 000	435 Verkaufserlöse		37 645.99	46 354 –
6 476 854.12	6 612 600	436 Kostenrückerstattungen		6 001 923.60	610 676 –
22 264 471.29	21 830 000	437 Bussen		21 350 406.70	479 593 –
483 591.41	61 500	439 Andere Entgelte		154 586.98	93 087 +
1 777 671.57	1 754 900	450 Rückerstattungen des Bundes		1 791 528.81	36 629 +
1 291 760.76	898 300	451 Rückerstattungen der Kantone		1 107 132.20	208 832 +
3 267 120.03	3 404 200	452 Rückerstattungen der Gemeinden		3 591 587.65	187 388 +
149 989.42		481 Entnahme aus Rückstellungen		858 413.34	858 413 +
40 496 185.29	42 102 000	490 Interne Verrechnungen		41 673 881.17	428 119 –
		730 Strassenverkehrs- und Schiffahrtsamt			
229 809 089.40	256 819 800	Aufwand	232 482 195.74		24 337 604 –
244 007 512.82	271 148 400	Ertrag		247 704 842.74	23 443 557 –
14 198 423.42 +	14 328 600 +	Ertragsüberschuss	15 222 647.00		894 047 +
		7300 Strassenverkehr			
24 521 198.85	25 558 600	Aufwand	24 239 549.38		1 319 051 –
37 671 389.33	38 654 800	Ertrag		38 275 757.30	379 043 –
13 150 190.48 +	13 096 200 +	Ertragsüberschuss	14 036 207.92		940 008 +
12 170 807.95	12 184 100	301 Besoldungen	12 011 180.55		172 919 –
1 893 550.25	1 937 700	303 Arbeitgeberbeiträge	1 932 656.20		5 044 –
18 075.85		306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen			
72 116.95	194 800	309 Anderer Personalaufwand	89 349.85		105 450 –
402 327.65	496 300	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	354 741.63		141 558 –
347 607.80	399 200	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	248 089.24		151 111 –
2 534 846.97	2 407 600	312 Informatik	1 575 770.35		831 830 –
331 507.25	373 000	313 Verbrauchsmaterialien	348 785.90		24 214 –
26 414.55	43 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	27 456.35		15 544 –
375 263.10	435 700	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	404 531.30		31 169 –
169 046.45	182 600	317 Spesenentschädigungen	162 525.00		20 075 –
1 726 109.30	1 715 000	318 Dienstleistungen und Honorare	1 617 959.22	K	97 041 –
66 107.17	90 300	319 Anderer Sachaufwand	78 572.43		11 728 –
550 887.57	350 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	448 583.16		98 583 +
2 256 150.70	2 050 000	340 Ertragsanteile des Bundes	2 335 622.00		285 622 +
16 489.31		381 Zuweisung an Rückstellungen	63 351.77		63 352 +
1 563 890.03	2 699 300	390 Interne Verrechnungen	2 540 374.43		158 926 –
2 178 620.70	2 000 000	406 Besitz- und Aufwandsteuern		2 229 792.00	229 792 +
	100	420 Vermögenserträge aus Post und Banken			100 –
107 613.67		421 Vermögenserträge aus Guthaben		128 559.77	128 560 +
32 418 495.85	33 698 500	431 Gebühren für Amtshandlungen		32 928 041.00	770 459 –
1 767 835.36	1 763 500	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1 769 605.36	6 105 +
2 346.83	10 000	435 Verkaufserlöse		2 923.95	7 076 –
144 644.60	125 700	436 Kostenrückerstattungen		157 147.30	31 447 +
432 085.55	482 000	439 Andere Entgelte		504 405.92	22 406 +
545 141.16	575 000	450 Rückerstattungen des Bundes		541 787.49	33 213 –
74 605.61		481 Entnahme aus Rückstellungen		13 494.31	13 494 +
		490 Interne Verrechnungen		0.20	0 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		7301 Schiffahrt			
1 895 072.13	1 784 100	Aufwand	1 852 490.64		68 391 +
2 943 305.07	3 016 500	Ertrag		3 038 929.72	22 430 +
1 048 232.94 +	1 232 400 +	Ertragsüberschuss	1 186 439.08		45 961 –
792 542.05	781 400	301 Besoldungen	813 041.20		31 641 +
129 005.30	132 300	303 Arbeitgeberbeiträge	131 622.85		677 –
2 800.15		306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen			
8 032.50	9 400	309 Anderer Personalaufwand	7 086.20		2 314 –
46 523.50	32 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	27 868.20		4 132 –
204 237.30	80 200	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	73 788.55		6 411 –
58 080.74	43 700	312 Informatik	21 344.90		22 355 –
32 161.00	32 000	313 Verbrauchsmaterialien	35 383.25		3 383 +
110 148.00	113 200	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	117 673.80		4 474 +
134 285.85	140 500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	216 553.78		76 054 +
51 700.60	54 500	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	52 545.70		1 954 –
41 841.00	34 400	317 Spesenentschädigungen	31 837.50		2 563 –
19 708.08	18 900	318 Dienstleistungen und Honorare	15 538.70		3 361 –
4 213.80	11 700	319 Anderer Sachaufwand	10 211.60		1 488 –
232 525.15	257 000	360 Staatsbeiträge	256 431.45	K	569 –
27 267.11	42 900	390 Interne Verrechnungen	41 562.96		1 337 –
2 404 234.80	2 400 000	406 Besitz- und Aufwandsteuern		2 463 307.55	63 308 +
448 241.00	519 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		458 337.80	60 662 –
47 967.80	50 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		44 381.18	5 619 –
29 186.79	35 000	435 Verkaufserlöse		32 465.51	2 534 –
	11 000	436 Kostenrückerstattungen		6 025.00	4 975 –
6 208.65	1 500	439 Andere Entgelte		3 115.65	1 616 +
7 466.03		481 Entnahme aus Rückstellungen		31 297.03	31 297 +
		7309 Strassenfonds (SF)			
203 392 818.42	229 477 100	Aufwand	206 390 155.72		23 086 944 –
203 392 818.42	229 477 100	Ertrag		206 390 155.72	23 086 944 –
2 339 841.79		382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	1 208 816.49		1 208 816 +
201 052 976.63	229 477 100	390 Interne Verrechnungen	205 181 339.23		24 295 761 –
162 000 147.30	161 230 000	406 Besitz- und Aufwandsteuern		165 341 458.70	4 111 459 +
24 505 810.50	24 269 000	440 Anteile an Bundeseinnahmen		23 983 300.00	285 700 –
16 886 860.62	16 537 600	460 Beiträge für eigene Rechnung		17 065 397.02	527 797 +
	27 440 500	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen			27 440 500 –
		735 Strafuntersuchung			
62 993 033.95	62 353 500	Aufwand	76 364 135.96		14 010 636 +
34 699 818.95	31 945 600	Ertrag		47 700 716.27	15 755 116 +
28 293 215.00 –	30 407 900 –	Aufwandüberschuss		28 663 419.69	1 744 480 –
		7352 Staatsanwaltschaft			
62 993 033.95	62 353 500	Aufwand	76 364 135.96		14 010 636 +
34 699 818.95	31 945 600	Ertrag		47 700 716.27	15 755 116 +
28 293 215.00 –	30 407 900 –	Aufwandüberschuss		28 663 419.69	1 744 480 –

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
23 180 492.10	23 358 600	301 Besoldungen	23 272 327.85		86 272 –
3 635 647.15	3 824 000	303 Arbeitgeberbeiträge	3 688 542.85		135 457 –
60 535.33	62 100	309 Anderer Personalaufwand	52 831.10		9 269 –
200 454.62	235 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	224 231.85		10 768 –
23 671.05	41 500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	30 265.50		11 235 –
885 684.05	622 600	312 Informatik	395 159.93		227 440 –
323.60	700	313 Verbrauchsmaterialien	253.55		446 –
25 260.70	33 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	25 982.80		7 017 –
1 650.00		316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	237.50		238 +
127 633.20	144 000	317 Spesenentschädigungen	150 768.00		6 768 +
21 867 143.17	21 798 700	318 Dienstleistungen und Honorare	23 140 602.72		1 341 903 +
279 286.00	110 900	319 Anderer Sachaufwand	159 322.15		48 422 +
	5 000	320 Zins auf laufenden Verpflichtungen			5 000 –
8 914 811.65	8 600 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	15 153 390.93		6 553 391 +
69 200.00	78 000	350 Entschädigungen an Bund	53 300.00		24 700 –
48 572.64		381 Zuweisung an Rückstellungen	36 850.55		36 851 +
3 672 668.69	3 439 400	390 Interne Verrechnungen	9 980 068.68		6 540 669 +
	100	420 Vermögenserträge aus Post und Banken			100 –
647 595.40	395 000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		548 050.10	153 050 +
9 658 811.39	10 010 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		10 188 599.66	178 600 +
100 000.00	100 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		100 000.00	
1 397 493.14	870 000	435 Verkaufserlöse		232 613.22	637 387 –
8 662 035.32	7 639 500	436 Kostenrückerstattungen		10 362 768.10	2 723 268 +
12 907 385.81	11 926 000	437 Bussen		18 797 013.39	6 871 013 +
275 002.67	179 000	439 Andere Entgelte		435 997.84	256 998 +
69 898.37		481 Entnahme aus Rückstellungen		78 691.54	78 692 +
981 596.85	826 000	490 Interne Verrechnungen		6 956 982.42	6 130 982 +
		740 Amt für Militär und Zivilschutz			
14 411 391.24	13 954 400	Aufwand	14 352 302.68		397 903 +
12 227 388.54	11 470 000	Ertrag		12 327 281.90	857 282 +
2 184 002.70 –	2 484 400 –	Aufwandüberschuss		2 025 020.78	459 379 –
		7400 Amt für Militär und Zivilschutz			
14 411 391.24	13 954 400	Aufwand	14 352 302.68		397 903 +
12 227 388.54	11 470 000	Ertrag		12 327 281.90	857 282 +
2 184 002.70 –	2 484 400 –	Aufwandüberschuss		2 025 020.78	459 379 –
3 300.00	9 500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	525.00		8 975 –
5 150 125.75	5 298 500	301 Besoldungen	5 113 020.90		185 479 –
830 280.60	885 200	303 Arbeitgeberbeiträge	821 713.35		63 487 –
12 559.30		306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen			
5 626.05	5 800	309 Anderer Personalaufwand	5 540.45		260 –
46 034.55	80 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	42 874.10		37 126 –
104 137.35	431 600	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	353 218.23	K	78 382 –

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
174 346.73	189 500	312 Informatik	112 070.13		77 430 –
81 341.70	96 500	313 Verbrauchsmaterialien	80 540.20		15 960 –
3 901.95	15 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	9 456.60		5 543 –
262 173.46	387 100	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	340 526.18	K	46 574 –
204 530.73	228 500	317 Spesenentschädigungen	201 212.53		27 287 –
570 064.54	873 300	318 Dienstleistungen und Honorare	478 920.65		394 379 –
1 591 406.95	1 737 800	319 Anderer Sachaufwand	1 940 134.66		202 335 +
7 340.00	20 600	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	5 550.00		15 050 –
15 266.10	20 000	340 Ertragsanteile des Bundes	21 768.50		1 769 +
88 646.40	143 600	350 Entschädigungen an Bund	141 019.15		2 581 –
12 655.00		351 Entschädigungen an Kantone	5 951.00		5 951 +
27 000.00	29 000	352 Entschädigungen an Gemeinden	25 000.00		4 000 –
160 980.35	354 400	360 Staatsbeiträge	279 630.30		74 770 –
729 224.50	299 900	370 Durchlaufende Beiträge	622 473.05		322 573 +
3 292 068.90	2 161 200	380 Zuweisung an Sondervermögen	3 043 703.57		882 504 +
15 367.17		381 Zuweisung an Rückstellungen	16 006.66		16 007 +
1 023 013.16	687 400	390 Interne Verrechnungen	691 447.47		4 047 +
0.80		420 Vermögenserträge aus Post und Banken		0.82	1 +
4 986.25	5 000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		1 050.00	3 950 –
3 572 090.00	3 000 000	430 Ersatzabgaben		3 577 827.00	577 827 +
168 147.75	173 700	431 Gebühren für Amtshandlungen		168 520.35	5 180 –
17 565.00	12 600	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		12 520.00	80 –
1 404 868.00	1 443 100	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1 375 902.05	67 198 –
37 638.64	46 400	435 Verkaufserlöse		60 840.20	14 440 +
214 470.16	246 900	436 Kostenrückerstattungen		228 896.45	18 004 –
229 709.00	230 000	437 Bussen		222 935.00	7 065 –
44 205.14	19 900	439 Andere Entgelte		29 733.09	9 833 +
3 610 147.21	3 600 000	440 Anteile an Bundeseinnahmen		3 672 268.83	72 269 +
90 400.00	96 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		90 400.00	5 600 –
729 224.50	299 900	470 Durchlaufende Beiträge		622 473.05	322 573 +
2 018 000.00	2 263 000	480 Entnahme aus Sondervermögen		1 938 000.00	325 000 –
44 857.54		481 Entnahme aus Rückstellungen		205 435.06	205 435 +
41 078.55	33 500	490 Interne Verrechnungen		120 480.00	86 980 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Gesundheitsdepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		8 Gesundheitsdepartement			
863 613 630.83	861 591 000	Aufwand	847 036 889.39		14 554 111 –
187 055 312.48	179 898 700	Ertrag		180 609 348.52	710 649 +
676 558 318.35 –	681 692 300 –	Aufwandüberschuss		666 427 540.87	15 264 759 –
		800 Generalsekretariat GD			
16 321 955.25	16 614 500	Aufwand	6 519 302.95		10 095 197 –
2 298 410.71	2 001 800	Ertrag		971 304.05	1 030 496 –
14 023 544.54 –	14 612 700 –	Aufwandüberschuss		5 547 998.90	9 064 701 –
		8000 Generalsekretariat GD			
14 546 261.05	14 964 500	Aufwand	6 519 302.95		8 445 197 –
522 716.51	351 800	Ertrag		971 304.05	619 504 +
14 023 544.54 –	14 612 700 –	Aufwandüberschuss		5 547 998.90	9 064 701 –
725.00	21 500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen			21 500 –
3 714 778.35	3 689 800	301 Besoldungen	2 749 197.50	K	940 603 –
577 137.45	557 600	303 Arbeitgeberbeiträge	441 636.35		115 964 –
6 491.60	3 800	309 Anderer Personalaufwand	2 900.00		900 –
33 825.27	54 300	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	37 385.12		16 915 –
1 736.65		311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	753.90		754 +
419 726.25	370 600	312 Informatik	344 374.41	K	26 226 –
993.60	1 500	313 Verbrauchsmaterialien	106.95		1 393 –
103 070.70	103 500	317 Spesenentschädigungen	48 789.90		54 710 –
3 136 904.19	3 855 900	318 Dienstleistungen und Honorare	448 219.69	K	3 407 680 –
86 478.87	97 500	319 Anderer Sachaufwand	26 025.50		71 475 –
100.00	1 500	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	14 500.00		13 000 +
6 273 847.50	5 957 000	360 Staatsbeiträge	2 174 447.95		3 782 552 –
1 935.37		381 Zuweisung an Rückstellungen	242.35		242 +
188 510.25	250 000	390 Interne Verrechnungen	230 723.33		19 277 –
252 350.00	250 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		343 743.75	93 744 +
76 541.15	47 800	436 Kostenrückerstattungen		2 883.65	44 916 –
		437 Bussen		9 000.00	9 000 +
173 638.55	53 500	439 Andere Entgelte		615 676.65	562 177 +
20 004.11		481 Entnahme aus Rückstellungen			
182.70	500	490 Interne Verrechnungen			500 –
		8009 Suchtbekämpfungsfonds (SF)			
1 775 694.20	1 650 000	Aufwand			1 650 000 –
1 775 694.20	1 650 000	Ertrag			1 650 000 –
4 000.00	100 000	318 Dienstleistungen und Honorare			100 000 –
1 518 650.00	1 391 000	360 Staatsbeiträge			1 391 000 –
253 044.20	159 000	382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen			159 000 –
59 274.00	59 300	436 Kostenrückerstattungen			59 300 –
1 493 984.00	1 380 000	440 Anteile an Bundeseinnahmen			1 380 000 –
222 436.20	210 700	446 Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen			210 700 –

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Gesundheitsdepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		803 Kantonsarztamt			
		Aufwand	10 291 382.62		10 291 383 +
		Ertrag		1 847 398.35	1 847 398 +
		Aufwandüberschuss		8 443 984.27	8 443 984 +
		8030 Kantonsarztamt			
		Aufwand	8 491 148.17		8 491 148 +
		Ertrag		47 163.90	47 164 +
		Aufwandüberschuss		8 443 984.27	8 443 984 +
		300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	2 528.20		2 528 +
		301 Besoldungen	915 244.30		915 244 +
		303 Arbeitgeberbeiträge	148 542.65		148 543 +
		309 Anderer Personalaufwand	900.00		900 +
		310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	3 152.20		3 152 +
		313 Verbrauchsmaterialien	990.85		991 +
		317 Spesenentschädigungen	17 253.50		17 254 +
		318 Dienstleistungen und Honorare	3 166 275.30	K	3 166 275 +
		319 Anderer Sachaufwand	50 293.80		50 294 +
		360 Staatsbeiträge	4 140 123.80		4 140 124 +
		381 Zuweisung an Rückstellungen	17 191.00		17 191 +
		390 Interne Verrechnungen	28 652.57		28 653 +
		436 Kostenrückerstattungen		47 163.90	47 164 +
		8039 Suchtbekämpfungsfonds (SF)			
		Aufwand	1 800 234.45		1 800 234 +
		Ertrag		1 800 234.45	1 800 234 +
		318 Dienstleistungen und Honorare	50 933.70		50 934 +
		360 Staatsbeiträge	1 543 117.10		1 543 117 +
		382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	206 183.65		206 184 +
		436 Kostenrückerstattungen		59 274.00	59 274 +
		440 Anteile an Bundeseinnahmen		1 536 368.00	1 536 368 +
		446 Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen		204 592.45	204 592 +
		805 Amt für Gesundheitsvorsorge			
4 101 697.09	4 473 800	Aufwand	4 357 684.31		116 116 –
1 121 291.28	1 363 700	Ertrag		1 412 348.93	48 649 +
2 980 405.81 –	3 110 100 –	Aufwandüberschuss		2 945 335.38	164 765 –
		8050 Amt für Gesundheitsvorsorge			
4 101 697.09	4 473 800	Aufwand	4 357 684.31		116 116 –
1 121 291.28	1 363 700	Ertrag		1 412 348.93	48 649 +
2 980 405.81 –	3 110 100 –	Aufwandüberschuss		2 945 335.38	164 765 –
225.00	2 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	1 200.00		800 –
1 807 650.45	2 089 700	301 Besoldungen	1 915 223.20		174 477 –
294 204.10	344 100	303 Arbeitgeberbeiträge	309 567.30		34 533 –
2 800.00	2 700	309 Anderer Personalaufwand	2 800.00		100 +
19 376.18	24 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	23 292.07		708 –

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
	500	311 Mobilen, Maschinen und Fahrzeuge			500 –
20 574.49	22 700	312 Informatik	4 384.82		18 315 –
40 641.55	45 000	313 Verbrauchsmaterialien	43 209.05		1 791 –
59 807.00	66 200	317 Spesenentschädigungen	58 522.23	K	7 678 –
979 859.07	985 300	318 Dienstleistungen und Honorare	1 111 762.19	K	126 462 +
49 581.00	43 800	319 Anderer Sachaufwand	35 180.41		8 620 –
750 000.00	750 000	360 Staatsbeiträge	750 000.00		
14 531.59		381 Zuweisung an Rückstellungen	10 559.58		10 560 +
62 446.66	97 800	390 Interne Verrechnungen	91 983.46		5 817 –
11 482.80	8 500	435 Verkaufserlöse		11 411.60	2 912 +
809 060.27	726 800	436 Kostenrückerstattungen		1 224 502.81	497 703 +
188 856.11	521 000	439 Andere Entgelte		55 047.76	465 952 –
104 511.38	107 400	452 Rückerstattungen der Gemeinden		105 184.25	2 216 –
7 380.72		481 Entnahme aus Rückstellungen		16 202.51	16 203 +
		810 Aus- und Weiterbildung			
61 770.00		Aufwand			
61 770.00 –		Ertrag			
		Aufwandüberschuss			
		8109 Andere Aus- und Weiterbildung			
61 770.00		Aufwand			
61 770.00 –		Ertrag			
		Aufwandüberschuss			
61 770.00		360 Staatsbeiträge			
		812 Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen			
18 121 258.66	18 244 800	Aufwand	18 212 047.55		32 752 –
9 430 183.28	9 239 100	Ertrag		9 324 814.32	85 714 +
8 691 075.38 –	9 005 700 –	Aufwandüberschuss		8 887 233.23	118 467 –
		8120 Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen			
13 962 922.94	14 108 700	Aufwand	14 206 795.15		98 095 +
5 271 847.56	5 103 000	Ertrag		5 319 561.92	216 562 +
8 691 075.38 –	9 005 700 –	Aufwandüberschuss		8 887 233.23	118 467 –
1 000.30	2 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	1 963.50		37 –
8 726 075.15	8 767 300	301 Besoldungen	8 786 228.20		18 928 +
1 377 455.20	1 395 000	303 Arbeitgeberbeiträge	1 415 402.75		20 403 +
9 555.75		306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen			
51 064.40	49 900	309 Anderer Personalaufwand	54 018.89		4 119 +
54 336.10	55 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	59 884.11		4 884 +
384 993.23	410 000	311 Mobilen, Maschinen und Fahrzeuge	389 318.78		20 681 –
263 159.61	183 600	312 Informatik	177 539.57		6 060 –
488 360.36	499 000	313 Verbrauchsmaterialien	503 739.49		4 739 +
262 704.50	280 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	262 768.81		17 231 –
293 102.05	301 000	317 Spesenentschädigungen	310 200.10		9 200 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Gesundheitsdepartement

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
986 797.43	1 017 500	318 Dienstleistungen und Honorare	986 443.37		31 057 –
55 684.45	55 000	319 Anderer Sachaufwand	54 890.66		109 –
10 079.60	25 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	24 151.05		849 –
		381 Zuweisung an Rückstellungen	31 164.98		31 165 +
998 554.81	1 068 400	390 Interne Verrechnungen	1 149 080.89		80 681 +
1 293.85	1 000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		423.95	576 –
3 519 833.32	3 620 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		3 616 738.52	3 261 –
1 199 915.42	910 000	432 Spitaltaxen und Kostgelder		1 159 716.67	249 717 +
72 456.04	62 000	436 Kostenrückerstattungen		41 124.62	20 875 –
50 021.34	75 000	439 Andere Entgelte		76 827.66	1 828 +
5 867.14		481 Entnahme aus Rückstellungen			
422 460.45	435 000	490 Interne Verrechnungen		424 730.50	10 270 –
8121 Tiergesundheit					
1 949 338.01	1 938 400	Aufwand	1 872 887.30		65 513 –
1 949 338.01	1 938 400	Ertrag		1 872 887.30	65 513 –
45 657.45	55 200	301 Besoldungen	59 547.45		4 347 +
1 439.15	3 700	303 Arbeitgeberbeiträge	2 094.15		1 606 –
	5 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	13.55		4 986 –
66 074.00	75 000	313 Verbrauchsmaterialien	42 985.60		32 014 –
10 809.45	12 000	317 Spesenentschädigungen	14 745.55		2 746 +
920 360.61	817 000	318 Dienstleistungen und Honorare	843 650.45		26 650 +
962.50	2 000	319 Anderer Sachaufwand			2 000 –
546.55	2 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			2 000 –
901 988.30	965 000	360 Staatsbeiträge	908 350.55		56 649 –
1 500.00	1 500	390 Interne Verrechnungen	1 500.00		
1 949 338.01	1 938 400	490 Interne Verrechnungen		1 872 887.30	65 513 –
8129 Tierseuchenkasse (SF)					
2 208 997.71	2 197 700	Aufwand	2 132 365.10		65 335 –
2 208 997.71	2 197 700	Ertrag		2 132 365.10	65 335 –
2 208 997.71	2 197 700	390 Interne Verrechnungen	2 132 365.10		65 335 –
	50 000	431 Gebühren für Amtshandlungen			50 000 –
31 317.55	35 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		31 969.69	3 030 –
87 714.10	50 000	436 Kostenrückerstattungen		63 206.00	13 206 +
1 159 841.45	1 140 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		1 166 351.50	26 352 +
181 915.86	162 700	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		90 270.67	72 429 –
748 208.75	760 000	490 Interne Verrechnungen		780 567.24	20 567 +
830 Amt für Gesundheitsversorgung					
825 006 949.83	822 257 900	Aufwand	807 656 471.96		14 601 428 –
174 205 427.21	167 294 100	Ertrag		167 053 482.87	240 617 –
650 801 522.62 –	654 963 800 –	Aufwandüberschuss		640 602 989.09	14 360 811 –
8300 Amtsleitung AfGVE					
993 116.11	1 090 700	Aufwand	974 761.97		115 938 –
206 889.55	205 000	Ertrag		215 242.77	10 243 +
786 226.56 –	885 700 –	Aufwandüberschuss		759 519.20	126 181 –

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
656 415.60	669 700	301 Besoldungen	680 459.05		10 759 +
104 982.70	106 600	303 Arbeitgeberbeiträge	109 907.95		3 308 +
700.00	700	309 Anderer Personalaufwand	700.00		
50 431.00	51 200	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	21 023.35		30 177 –
3 825.80	51 500	312 Informatik			51 500 –
2 159.50	3 000	317 Spesenentschädigungen	2 305.15		695 –
157 045.65	186 900	318 Dienstleistungen und Honorare	139 236.70		47 663 –
314.68		319 Anderer Sachaufwand	102.60		103 +
7 079.68		381 Zuweisung an Rückstellungen			
10 161.50	21 100	390 Interne Verrechnungen	21 027.17		73 –
124 600.00	130 000	436 Kostenrückerstattungen		124 600.00	5 400 –
82 289.55	75 000	439 Andere Entgelte		72 573.75	2 426 –
		481 Entnahme aus Rückstellungen		18 069.02	18 069 +
		8301 Individuelle Prämien- verbilligung			
237 645 943.73	237 355 500	Aufwand	244 306 942.06		6 951 442 +
156 337 385.00	164 803 100	Ertrag		163 124 451.00	1 678 649 –
81 308 558.73 –	72 552 400 –	Aufwandüberschuss		81 182 491.06	8 630 091 +
3 252 138.84	3 457 100	318 Dienstleistungen und Honorare	3 110 510.45		346 590 –
234 393 804.89	233 898 400	360 Staatsbeiträge	241 196 431.61		7 298 032 +
156 337 385.00	164 803 100	460 Beiträge für eigene Rechnung		163 124 451.00	1 678 649 –
		8302 Zentrale Kosten für Spitäler/Kliniken			
1 825 261.68		Aufwand			
1 825 261.68		Ertrag			
1 424 760.55		301 Besoldungen			
151 483.65		303 Arbeitgeberbeiträge			
1 040.00		309 Anderer Personalaufwand			
4 090.60		310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen			
5 486.12		312 Informatik			
1 000.00		316 Mieten, Pachten und Benützungskosten			
29 542.50		317 Spesenentschädigungen			
2 236.06		318 Dienstleistungen und Honorare			
191 705.81		319 Anderer Sachaufwand			
13 916.39		390 Interne Verrechnungen			
1 824 250.83		436 Kostenrückerstattungen			
1 010.85		490 Interne Verrechnungen			
		8303 Innerkantonale Hospitalisation			
448 884 515.80	447 888 800	Aufwand	429 256 021.75		18 632 778 –
14 118 328.08		Ertrag		1 857 011.75	1 857 012 +
434 766 187.72 –	447 888 800 –	Aufwandüberschuss		427 399 010.00	20 489 790 –
446 384 515.80	445 388 800	360 Staatsbeiträge	426 756 021.75	K	18 632 778 –
2 500 000.00	2 500 000	390 Interne Verrechnungen	2 500 000.00		
14 088 619.88		436 Kostenrückerstattungen		1 726 969.15	1 726 969 +
29 708.20		439 Andere Entgelte		130 042.60	130 043 +

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		8304 Ausserkant.Hospitalisation			
126 119 287.51	131 172 900	Aufwand	128 205 695.18		2 967 205 –
871 244.90	1 500 000	Ertrag		934 190.95	565 809 –
125 248 042.61 –	129 672 900 –	Aufwandüberschuss		127 271 504.23	2 401 396 –
126 119 287.51	131 172 900	360 Staatsbeiträge	128 205 695.18	K	2 967 205 –
871 244.90	1 500 000	451 Rückerstattungen der Kantone		934 190.95	565 809 –
		8305 Ambulante Versorgung			
9 538 825.00	4 750 000	Aufwand	4 913 051.00		163 051 +
63 310.00		Ertrag		91 679.40	91 679 +
9 475 515.00 –	4 750 000 –	Aufwandüberschuss		4 821 371.60	71 372 +
9 538 825.00	4 750 000	360 Staatsbeiträge	4 913 051.00		163 051 +
63 310.00		436 Kostenrückerstattungen		91 679.40	91 679 +
		8309 Zentrum für Labormedizin			
783 008.00	786 000	Aufwand			
783 008.00 +	786 000 +	Ertrag		830 907.00	44 907 +
		Ertragsüberschuss	830 907.00		44 907 +
783 008.00	786 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		830 907.00	44 907 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Gerichte

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		9 Gerichte			
44 371 223.09	46 384 000	Aufwand	50 811 796.24		4 427 796 +
15 508 141.38	14 741 200	Ertrag		20 900 865.16	6 159 665 +
28 863 081.71 –	31 642 800 –	Aufwandüberschuss		29 910 931.08	1 731 869 –
		900 Zivil- und Strafrechtspflege			
36 005 309.34	37 184 000	Aufwand	42 125 670.01		4 941 670 +
14 453 998.02	13 899 100	Ertrag		20 065 603.71	6 166 504 +
21 551 311.32 –	23 284 900 –	Aufwandüberschuss		22 060 066.30	1 224 834 –
		9001 Kreisgerichte			
23 771 852.30	23 692 300	Aufwand	30 077 407.08		6 385 107 +
11 246 151.67	10 384 000	Ertrag		16 462 440.27	6 078 440 +
12 525 700.63 –	13 308 300 –	Aufwandüberschuss		13 614 966.81	306 667 +
268 424.10	313 500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	259 896.90		53 603 –
13 906 376.45	13 819 900	301 Besoldungen	14 150 792.50		330 893 +
2 253 051.30	2 263 600	303 Arbeitgeberbeiträge	2 310 048.25		46 448 +
22 677.85	23 200	309 Anderer Personalaufwand	19 949.85		3 250 –
198 164.23	248 700	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	204 664.00		44 036 –
345 800.67	153 900	312 Informatik	103 597.90		50 302 –
54 047.05	69 500	317 Spesenentschädigungen	59 168.10		10 332 –
5 076 581.40	5 036 800	318 Dienstleistungen und Honorare	5 058 077.97		21 278 +
5 644.00	6 500	319 Anderer Sachaufwand	5 555.74		944 –
160 157.45	290 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	166 840.50		123 160 –
46 077.10		381 Zuweisung an Rückstellungen	46 898.35		46 898 +
1 434 850.70	1 466 700	390 Interne Verrechnungen	7 691 917.02		6 225 217 +
49 347.65	13 000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		44 540.81	31 541 +
5 684 200.01	6 077 400	431 Gebühren für Amtshandlungen		5 455 724.26	621 676 –
3 067 586.42	2 910 500	436 Kostenrückerstattungen		3 105 408.94	194 909 +
34 315.47	38 500	439 Andere Entgelte		36 558.73	1 941 –
29 637.32		481 Entnahme aus Rückstellungen		32 051.73	32 052 +
2 381 064.80	1 344 600	490 Interne Verrechnungen		7 788 155.80	6 443 556 +
		9002 Kantonsgericht			
8 896 262.58	9 927 400	Aufwand	8 694 336.28		1 233 064 –
2 398 063.80	2 708 100	Ertrag		2 701 239.18	6 861 –
6 498 198.78 –	7 219 300 –	Aufwandüberschuss		5 993 097.10	1 226 203 –
157 286.00	300 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	188 862.80		111 137 –
6 115 996.20	6 797 000	301 Besoldungen	5 997 179.50	K	799 821 –
968 870.45	1 042 900	303 Arbeitgeberbeiträge	947 517.25		95 383 –
71 633.50	107 000	309 Anderer Personalaufwand	63 948.05		43 052 –
96 757.83	112 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	80 675.64		31 324 –
103 457.94	96 500	312 Informatik	56 962.68		39 537 –
9 176.45	10 600	317 Spesenentschädigungen	8 951.40		1 649 –
951 725.03	878 000	318 Dienstleistungen und Honorare	891 555.58		13 556 +
15 595.20	45 000	319 Anderer Sachaufwand	49 313.58		4 314 +
176 131.90	120 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	100 379.22		19 621 –
2 134.81		381 Zuweisung an Rückstellungen			
227 497.27	418 400	390 Interne Verrechnungen	308 990.58		109 409 –

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Gerichte

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
4 476.65	2 000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		14 309.85	12 310 +
923 996.25	1 183 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		1 064 692.20	118 308 –
526 735.15	440 000	436 Kostenrückerstattungen		517 405.88	77 406 +
	1 000	437 Bussen			1 000 –
5 480.51	4 000	439 Andere Entgelte		4 997.46	997 +
		481 Entnahme aus Rückstellungen		19 955.69	19 956 +
937 375.24	1 078 100	490 Interne Verrechnungen		1 079 878.10	1 778 +
9004 Anklagekammer					
818 378.45	819 800	Aufwand	812 388.75		7 411 –
192 314.00	178 000	Ertrag		239 486.00	61 486 +
626 064.45 –	641 800 –	Aufwandüberschuss		572 902.75	68 897 –
190 000.00	216 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	178 000.00		38 000 –
12 242.45	13 800	303 Arbeitgeberbeiträge	13 392.25		408 –
201.80	800	317 Spesenentschädigungen	57.80		742 –
170.00	1 000	319 Anderer Sachaufwand	822.20		178 –
615 764.20	588 200	390 Interne Verrechnungen	620 116.50		31 917 +
192 314.00	178 000	490 Interne Verrechnungen		239 486.00	61 486 +
9005 Schlichtungsstellen					
2 176 670.66	2 384 200	Aufwand	2 170 865.35		213 335 –
372 728.55	395 000	Ertrag		383 908.26	11 092 –
1 803 942.11 –	1 989 200 –	Aufwandüberschuss		1 786 957.09	202 243 –
1 007 800.65	1 093 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	987 634.75		105 365 –
183 998.80	209 200	301 Besoldungen	193 663.65		15 536 –
105 189.00	123 200	303 Arbeitgeberbeiträge	102 043.60		21 156 –
6 445.65	11 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	5 686.90		5 313 –
1 942.36		312 Informatik			
67 462.25	71 300	317 Spesenentschädigungen	74 407.35		3 107 +
228 440.20	276 400	318 Dienstleistungen und Honorare	225 943.02		50 457 –
561 060.00	578 000	352 Entschädigungen an Gemeinden	559 680.00		18 320 –
2 446.45		381 Zuweisung an Rückstellungen			
11 885.30	22 100	390 Interne Verrechnungen	21 806.08		294 –
372 728.55	395 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		379 550.00	15 450 –
		436 Kostenrückerstattungen		2 465.60	2 466 +
		481 Entnahme aus Rückstellungen		1 892.66	1 893 +
9006 Rechtsaufsicht					
342 145.35	360 300	Aufwand	370 672.55		10 373 +
244 740.00	234 000	Ertrag		278 530.00	44 530 +
97 405.35 –	126 300 –	Aufwandüberschuss		92 142.55	34 157 –
150 960.00	165 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	171 700.00		6 700 +
		301 Besoldungen	1 702.00		1 702 +
11 140.50	15 100	303 Arbeitgeberbeiträge	13 356.90		1 743 –
	200	317 Spesenentschädigungen	217.25		17 +
18.00		318 Dienstleistungen und Honorare			
30 026.85	30 000	319 Anderer Sachaufwand	33 696.40		3 696 +
150 000.00	150 000	390 Interne Verrechnungen	150 000.00		
236 940.00	231 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		278 530.00	47 530 +
7 800.00	3 000	437 Bussen			3 000 –

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Gerichte

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		905 Verwaltungsrechtspflege			
8 365 913.75	9 200 000	Aufwand	8 686 126.23		513 874 –
1 054 143.36	842 100	Ertrag		835 261.45	6 839 –
7 311 770.39 –	8 357 900 –	Aufwandüberschuss		7 850 864.78	507 035 –
		9050 Versicherungsgericht			
4 304 070.64	4 413 700	Aufwand	4 204 898.90		208 801 –
505 018.76	354 100	Ertrag		298 831.75	55 268 –
3 799 051.88 –	4 059 600 –	Aufwandüberschuss		3 906 067.15	153 533 –
	3 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	2 720.00		280 –
3 225 073.50	3 268 000	301 Besoldungen	3 165 939.95		102 060 –
522 461.55	543 500	303 Arbeitgeberbeiträge	523 307.55		20 192 –
2 900.00	3 000	309 Anderer Personalaufwand	3 000.00		
24 173.55	46 300	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	27 856.80		18 443 –
51 366.49	33 500	312 Informatik	21 202.65		12 297 –
3 414.70	8 000	317 Spesenentschädigungen	2 329.90		5 670 –
380 530.80	372 200	318 Dienstleistungen und Honorare	318 952.45		53 248 –
3 000.00	2 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	2 300.00		300 +
11 073.87		381 Zuweisung an Rückstellungen			
80 076.18	134 200	390 Interne Verrechnungen	137 289.60		3 090 +
153 333.00	150 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		115 400.00	34 600 –
351 634.86	204 000	436 Kostenrückerstattungen		180 643.21	23 357 –
50.90	100	439 Andere Entgelte		97.20	3 –
		481 Entnahme aus Rückstellungen		2 691.34	2 691 +
		9051 Verwaltungsrekurskommission			
2 167 837.28	2 464 200	Aufwand	2 172 659.60		291 540 –
203 890.30	200 000	Ertrag		167 427.00	32 573 –
1 963 946.98 –	2 264 200 –	Aufwandüberschuss		2 005 232.60	258 967 –
153 699.15	220 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	168 330.10		51 670 –
1 504 318.30	1 580 900	301 Besoldungen	1 500 802.45		80 098 –
253 276.10	265 600	303 Arbeitgeberbeiträge	251 382.80		14 217 –
1 500.00	1 200	309 Anderer Personalaufwand	1 299.60		100 +
20 546.15	34 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	25 478.74		8 521 –
17 089.04	12 100	312 Informatik	6 312.81		5 787 –
24 066.85	27 300	317 Spesenentschädigungen	17 056.55		10 243 –
129 639.45	247 400	318 Dienstleistungen und Honorare	121 442.55		125 957 –
	500	319 Anderer Sachaufwand	30.00		470 –
	6 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			6 000 –
18 439.56		381 Zuweisung an Rückstellungen	13 172.96		13 173 +
45 262.68	69 200	390 Interne Verrechnungen	67 351.04		1 849 –
183 168.55	200 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		167 342.00	32 658 –
20 706.30		436 Kostenrückerstattungen		85.00	85 +
15.45		439 Andere Entgelte			

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Gerichte

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		9052 Verwaltungsgericht			
1 894 005.83	2 322 100	Aufwand	2 308 567.73		13 532 –
345 234.30	288 000	Ertrag		369 002.70	81 003 +
1 548 771.53 –	2 034 100 –	Aufwandüberschuss		1 939 565.03	94 535 –
231 820.00	300 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	297 680.00		2 320 –
1 198 799.70	1 559 500	301 Besoldungen	1 531 398.95		28 101 –
221 571.05	280 800	303 Arbeitgeberbeiträge	285 116.35		4 316 +
1 718.70	1 800	309 Anderer Personalaufwand	1 993.10		193 +
29 970.61	42 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	29 143.74		13 356 –
28 161.14	10 700	312 Informatik	8 636.94		2 063 –
13 956.55	18 500	317 Spesenentschädigungen	10 781.25		7 719 –
21 591.04	35 000	318 Dienstleistungen und Honorare	40 787.28		5 787 +
10 547.20	12 500	319 Anderer Sachaufwand	15 933.55		3 434 +
6 040.00	8 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	10 934.00		2 934 +
3 151.74		381 Zuweisung an Rückstellungen	14 859.81		14 860 +
126 678.10	52 800	390 Interne Verrechnungen	61 302.76		8 503 +
50.00		421 Vermögenserträge aus Guthaben		537.05	537 +
327 595.00	275 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		359 075.00	84 075 +
12 066.60	7 000	436 Kostenrückerstattungen		3 738.80	3 261 –
5 522.70	6 000	439 Andere Entgelte		5 651.85	348 –

Artengliederung (HRM2)

Erfolgsrechnung Artengliederung (HRM2)

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
Erfolgsrechnung Artengliederung (HRM2) (volkswirtschaftliche Gliederung)					
5 443 957 077.53	5 017 770 400	Aufwand	5 001 096 053.47		27 780 347 –
	11 106 000 N				
5 595 884 558.31	5 018 141 500	Ertrag		5 193 195 808.83	175 054 309 +
151 927 480.78 +		Ertragsüberschuss	192 099 755.36		202 834 655 +
	10 734 900 –	Aufwandüberschuss			
710 538 326.83	725 318 000	30 Personalaufwand	712 865 123.82		12 452 876 –
17 591 287.20	20 493 000	300 Behörden, Kommissionen und Richter	19 813 879.45		679 121 –
412 423 608.72	410 900 100	301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	403 056 772.96		7 843 327 –
170 424 089.03	174 109 100	302 Löhne der Lehrkräfte	169 752 564.10		4 356 536 –
0.00	0	303 Temporäre Arbeitskräfte	0.00		0
6 889 682.20	15 056 000	304 Zulagen	14 837 020.00		218 980 –
95 644 270.40	97 291 000	305 Arbeitgeberbeiträge	96 623 285.09		667 715 –
0.00	0	306 Arbeitgeberleistungen	0.00		0
7 565 389.28	7 468 800	309 Übriger Personalaufwand	8 781 602.22		1 312 802 +
422 810 099.77	465 592 100	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	447 675 528.40		17 916 572 –
49 965 596.65	55 369 500	310 Material- und Warenaufwand	49 418 517.36		5 950 983 –
20 742 070.35	23 393 300	311 Nicht aktivierbare Anlagen	21 960 582.75		1 432 717 –
11 233 715.00	11 196 400	312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	11 776 627.30		580 227 +
108 006 939.80	120 934 100	313 Dienstleistungen und Honorare	107 539 541.20		13 394 559 –
74 500 078.92	91 885 700	314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt	89 682 468.20		2 203 232 –
6 641 020.95	7 537 900	315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	6 671 857.23		866 043 –
26 066 042.40	26 538 300	316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	25 697 173.99		841 126 –
11 366 299.77	12 427 700	317 Spesenentschädigungen	11 572 451.42		855 249 –
23 236 466.50	22 842 700	318 Wertberichtigungen auf Forderungen	31 232 010.89		8 389 311 +
91 051 869.43	93 466 500	319 Verschiedener Betriebsaufwand	92 124 298.06		1 342 202 –
117 046 397.57	122 506 400	33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	108 357 440.31		14 148 960 –
106 648 097.57	116 026 300	330 Sachanlagen VV	101 917 110.26		14 109 190 –
10 398 300.00	6 480 100	332 Abschreibungen Immaterielle Anlagen	6 440 330.05		39 770 –
0.00	0	339 Abtragung Bilanzfehlbetrag	0.00		0
31 227 403.72	25 151 000	34 Finanzaufwand	30 617 548.43		5 466 548 +
27 926 642.23	23 437 000	340 Zinsaufwand	20 322 369.25		3 114 631 –
0.00	0	341 Realisierte Kursverluste	0.00		0
818 867.63	556 100	342 Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	175 485.95		380 614 –
0.00	0	343 Liegenschaftenaufwand			
		Finanzvermögen	0.00		0
416 368.00	457 900	344 Wertberichtigungen Anlagen FV	8 893 883.32		8 435 983 +
2 065 525.86	700 000	349 Verschiedener Finanzaufwand	1 225 809.91		525 810 +
34 050 189.24	12 606 800	35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	13 282 895.55		676 096 +
31 457 303.25	12 447 800	350 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im FK	11 867 895.41		579 905 –
2 592 885.99	159 000	351 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im EK	1 415 000.14		1 256 000 +
2 902 547 837.96	2 936 003 000	36 Transferaufwand	2 929 608 497.18		6 394 503 –
419 763 106.23	412 595 000	360 Ertragsanteile an Dritte	439 834 835.94		27 239 836 +

Erfolgsrechnung Artengliederung (HRM2)

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
105 333 316.33	103 791 400	361 Entschädigungen an Gemeinwesen	103 090 238.59		701 161–
228 235 117.00	231 335 200	362 Finanz- und Lastenausgleich	229 065 513.00		2 269 687–
2 127 136 059.40	2 173 756 900 N	363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	2 143 093 313.45		30 663 587–
–100 000.00	–100 000	364 Wertberichtigungen Darlehen VV	–100 000.00		0
0.00	0	365 Wertberichtigungen Beteiligungen VV	0.00		0
22 180 239.00	14 624 500	366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	14 624 596.20		96 +
0.00	0	369 Verschiedener Transferaufwand	0.00		0
243 501 877.26	239 595 100	37 Durchlaufende Beiträge	240 794 067.58		1 198 968 +
243 501 877.26	239 595 100	370 Durchlaufende Beiträge	240 794 067.58		1 198 968 +
277 260 201.34	2 316 500	38 Ausserordentlicher Aufwand	19 436 675.90		17 120 176 +
0.00	0	380 Ausserordentlicher Personalaufwand	0.00		0
0.00	0	381 Ausserordentlicher Sach- und Betriebsaufwand	0.00		0
0.00	0	383 Zusätzliche Abschreibungen	0.00		0
235 600 000.00	0	384 Ausserordentlicher Finanzaufwand	8 180 000.00		8 180 000 +
26 536 706.90	0	386 Ausserordentlicher Transferaufwand	3 774 977.00		3 774 977 +
0.00	0	387 Ausserordentlicher Transferaufwand; zusätzliche Abschreibungen auf Darlehen, Beteiligungen und Investitionsbeiträgen	0.00		0
15 123 494.44	2 316 500	389 Einlagen in das Eigenkapital	7 481 698.90		5 165 199 +
704 974 743.84	499 787 500	39 Interne Verrechnungen	498 458 276.30		1 329 224–
704 974 743.84	499 787 500	399 Übrige interne Verrechnungen	498 458 276.30		1 329 224–
2 246 729 529.34	2 262 930 000	40 Fiskalertrag	2 363 375 068.59		100 445 069 +
1 425 113 624.39	1 444 800 000	400 Direkte Steuern natürliche Personen	1 473 516 710.90		28 716 711 +
448 254 337.05	446 300 000	401 Direkte Steuern juristische Personen	497 027 380.15		50 727 380 +
206 778 565.10	206 200 000	402 übrige Direkte Steuern	222 796 419.29		16 596 419 +
166 583 002.80	165 630 000	403 Besitz- und Aufwandsteuern	170 034 558.25		4 404 558 +
109 655 397.55	72 947 700	41 Regalien und Konzessionen	117 485 859.20		44 538 159 +
2 449 120.90	2 462 000	410 Regalien	2 426 946.10		35 054–
69 259 364.00	36 195 000	411 Schweiz. Nationalbank	79 746 532.00		43 551 532 +
9 195 559.45	9 205 000	412 Konzessionen	9 050 322.65		154 677–
28 751 353.20	25 085 700	413 Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten	26 262 058.45		1 176 358 +
306 054 600.59	281 696 300	42 Entgelte	299 518 876.26		17 822 576 +
3 572 090.00	3 000 000	420 Ersatzabgaben	3 577 827.00		577 827 +
82 739 324.11	84 255 400	421 Gebühren für Amtshandlungen	84 016 465.22		238 935–
28 920 115.15	30 138 200	422 Spital- und Heimplatz, Kostgelder	28 127 586.89		2 010 613–
27 024 760.01	27 882 600	423 Schul- und Kursgelder	29 790 611.84		1 908 012 +
37 079 541.69	36 729 000	424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	37 594 337.85		865 338 +
22 065 575.99	22 324 700	425 Erlös aus Verkäufen	22 090 609.40		234 091–
63 198 650.24	38 364 300	426 Rückerstattungen	47 806 013.05		9 441 713 +
38 824 298.86	36 746 000	427 Bussen	43 964 199.79		7 218 200 +
2 630 244.54	2 256 100	429 Übrige Entgelte	2 551 225.22		295 125 +
27 898 476.86	13 144 300	43 Verschiedene Erträge	17 905 581.36		4 761 281 +
13 769 619.89	4 459 300	430 Verschiedene betriebliche Erträge	8 776 721.10		4 317 421 +
14 128 856.97	8 685 000	431 Aktivierung Eigenleistungen	9 128 860.26		443 860 +
0.00	0	432 Bestandesveränderungen	0.00		0
0.00	0	439 Übriger Ertrag	0.00		0
108 522 226.35	100 580 600	44 Finanzertrag	100 546 670.18		33 930–
6 386 780.40	5 200 100	440 Zinsertrag	5 924 237.27		724 137 +
120 475.13	7 250 000	441 Realisierte Gewinne FV	1 594 971.50		5 655 029–
3 227 634.00	3 228 400	442 Beteiligungsertrag FV	3 764 295.00		535 895 +
5 522 127.96	5 798 700	443 Liegenschaftenertrag FV	5 707 241.12		91 459–

Erfolgsrechnung Artengliederung (HRM2)

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
17 963 656.63	0	444 Wertberichtigungen Anlagen FV		184 457.00	184 457 +
43 897 238.50	45 595 300	445 Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV		51 344 779.30	5 749 479 +
10 724 368.21	11 614 600	446 Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		10 144 346.60	1 470 253 –
20 672 399.57	21 893 500	447 Liegenschaftenertrag VV		21 779 168.17	114 332 –
0.00	0	448 Erträge von gemieteten Liegenschaften		0.00	0
7 545.95	0	449 Übriger Finanzertrag		103 174.22	103 174 +
15 093 151.25	34 486 400	45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		14 875 517.70	19 610 882 –
12 662 424.64	5 039 400	450 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im FK		14 156 403.50	9 117 004 +
2 430 726.61	29 447 000	451 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im EK		719 114.20	28 727 886 –
1 493 102 914.71	1 512 647 100	46 Transferertrag		1 529 988 332.55	17 341 233 +
224 978 754.01	202 370 000	460 Ertragsanteile		222 936 463.17	20 566 463 +
131 099 298.36	125 797 100	461 Entschädigungen von Gemeinwesen		125 869 873.97	72 774 +
425 835 979.00	453 109 000	462 Finanz- und Lastenausgleich		452 951 045.00	157 955 –
710 713 511.39	730 896 000	463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		727 353 942.01	3 542 058 –
0.00	0	466 Auflösung passivierte Investitions- beiträge		0.00	0
475 371.95	475 000	469 Verschiedener Transferertrag		877 008.40	402 008 +
243 501 877.26	239 595 100	47 Durchlaufende Beiträge		240 794 067.58	1 198 968 +
243 501 877.26	239 595 100	470 Durchlaufende Beiträge		240 794 067.58	1 198 968 +
340 351 640.56	326 500	48 Ausserordentlicher Ertrag		10 247 559.11	9 921 059 +
0.00	0	480 Ausserordentliche Steuererträge		0.00	0
0.00	0	481 Ausserordentliche Erträge von Regalien, Konzessionen		0.00	0
0.00	0	482 Ausserordentliche Entgelte		0.00	0
4 000 000.00	0	483 Ausserordentliche verschiedene Erträge		0.00	0
308 876 614.80	0	484 Ausserordentliche Finanzerträge		0.00	0
0.00	0	485 Ausserordentliche Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		0.00	0
0.00	0	486 Ausserordentliche Transfererträge		8 191 150.15	8 191 150 +
0.00	0	487 Zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge		0.00	0
27 475 025.76	326 500	489 Entnahmen aus dem Eigenkapital		2 056 408.96	1 729 909 +
704 974 743.84	499 787 500	49 Interne Verrechnungen		498 458 276.30	1 329 224 –
704 974 743.84	499 787 500	499 Übrige interne Verrechnungen		498 458 276.30	1 329 224 –

IV. Investitionsrechnung

Objektgliederung

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018 Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		Kanton St.Gallen			
613 551 229.73	469 932 600	Ausgaben	397 581 082.89		72 351 517–
167 636 543.40	27 274 000	Einnahmen		44 650 443.14	17 376 443 +
445 914 686.33 –	442 658 600 –	Ausgabenüberschuss		352 930 639.75	89 727 960 –
		A Investitionen und Investitionsbeiträge			
31 341 850.01	67 467 600	Ausgaben	50 136 307.14		17 331 293 –
117 601 381.71	1 424 000	Einnahmen		3 866 057.90	2 442 058 +
86 259 531.70 +	66 043 600 –	Einnahmenüberschuss			
		Ausgabenüberschuss		46 270 249.24	19 773 351 –
		A0 Hochbauten			
16 640 678.50	48 950 000	Ausgaben	32 772 570.95		16 177 429 –
116 631 147.71		Einnahmen		2 976 195.90	2 976 196 +
99 990 469.21 +	48 950 000 –	Einnahmenüberschuss			
		Ausgabenüberschuss		29 796 375.05	19 153 625 –
		A00 Allgemeine Verwaltung			
3 547 858.25		Ausgaben	372 983.30		372 983 +
46 445.40		Einnahmen			
3 501 412.85 –		Ausgabenüberschuss		372 983.30	372 983 +
		A0029 Verwaltungsliegenschaften			
3 547 858.25		Ausgaben	372 983.30		372 983 +
46 445.40		Einnahmen			
3 501 412.85 –		Ausgabenüberschuss		372 983.30	372 983 +
		A0029000 Verwaltungszentrum Oberer Graben St.Gallen			
3 542.85 –		Ausgaben			
3 542.85 +		Einnahmen			
		Einnahmenüberschuss			
3 542.85 –		503 Hochbauten			
		A0029003 Lämmli brunnenstrasse 54, St.Gallen, Innensanierung			
3 551 401.10		Ausgaben	372 983.30		372 983 +
46 445.40		Einnahmen			
3 504 955.70 –		Ausgabenüberschuss		372 983.30	372 983 +
3 551 401.10		503 Hochbauten	372 983.30		372 983 +
46 445.40		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung			

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A01 Öffentliche Sicherheit			
827 383.95	10 100 000	Ausgaben	5 238 371.25		4 861 629–
827 383.95–	10 100 000–	Einnahmen		1 870 960.00	1 870 960 +
		Ausgabenüberschuss		3 367 411.25	6 732 589–
		A0110 Polizei			
827 383.95	5 600 000	Ausgaben	3 594 032.30		2 005 968–
827 383.95–	5 600 000–	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		3 594 032.30	2 005 968–
		A0110004 Polizeiposten Wil, Neubau			
827 383.95	5 600 000	Ausgaben	3 594 032.30		2 005 968–
827 383.95–	5 600 000–	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		3 594 032.30	2 005 968–
827 383.95	5 600 000	503 Hochbauten	3 594 032.30		2 005 968–
		A0130 Strafvollzug			
	4 500 000	Ausgaben	1 644 338.95		2 855 661–
		Einnahmen		1 870 960.00	1 870 960 +
	4 500 000–	Einnahmenüberschuss	226 621.05		4 726 621 +
		Ausgabenüberschuss			
		A0130002 Regionalgefängnis Altstätten, Erweiterung			
		Ausgaben	181.65		182 +
		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		181.65	182 +
		503 Hochbauten	181.65		182 +
		A0130003 Strafanstalt Saxerriet Neubau Unterhaltszentrum			
	2 000 000	Ausgaben	98 996.80		1 901 003–
	2 000 000–	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		98 996.80	1 901 003–
	2 000 000	503 Hochbauten	98 996.80		1 901 003–
		A0130004 Strafanstalt Saxerriet Wärmeverbund			
	2 500 000	Ausgaben	1 545 160.50		954 840–
		Einnahmen		1 870 960.00	1 870 960 +
	2 500 000–	Einnahmenüberschuss	325 799.50		2 825 800 +
		Ausgabenüberschuss			
	2 500 000	503 Hochbauten	1 545 160.50		954 840–
		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		1 870 960.00	1 870 960 +

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018 Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		A02 Bildung			
5 715 184.70	18 900 000	Ausgaben	13 613 830.85		5 286 169–
3 096 400.00		Einnahmen		1 105 235.90	1 105 236 +
2 618 784.70–	18 900 000–	Ausgabenüberschuss		12 508 594.95	6 391 405–
		A0230 Berufliche Grundbildung			
5 652 783.85	14 000 000	Ausgaben	13 392 864.65		607 135–
		Einnahmen		4 791.90	4 792 +
5 652 783.85–	14 000 000–	Ausgabenüberschuss		13 388 072.75	611 927–
		A0230003 Landw.Zentrum SG, Teilabbruch und Ersatz- neubau Landw.schule			
5 652 783.85	14 000 000	Ausgaben	13 392 864.65		607 135–
		Einnahmen		4 791.90	4 792 +
5 652 783.85–	14 000 000–	Ausgabenüberschuss		13 388 072.75	611 927–
5 652 783.85	14 000 000	503 Hochbauten	13 392 864.65		607 135–
		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		4 791.90	4 792 +
		A0252 Mittelschulen			
30 395.35	4 900 000	Ausgaben	80 542.45		4 819 458–
		Einnahmen		71 790.00	71 790 +
30 395.35–	4 900 000–	Ausgabenüberschuss		8 752.45	4 891 248–
		A0252001 KS Heerbrugg Sanierung/Erweiterung			
		Ausgaben			
		Einnahmen		71 790.00	71 790 +
		Einnahmenüberschuss	71 790.00		71 790 +
		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		71 790.00	71 790 +
		A0252002 KS Sargans, Teilabbruch und Erweiterung			
30 395.35	4 900 000	Ausgaben	80 542.45		4 819 458–
		Einnahmen			
30 395.35–	4 900 000–	Ausgabenüberschuss		80 542.45	4 819 458–
30 395.35	4 900 000	503 Hochbauten	80 542.45		4 819 458–
		A0271 Universitäre Hochschulen			
		Ausgaben	96 590.55		96 591 +
		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		96 590.55	96 591 +

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A0271003 Universität St.Gallen Teil- erneuerung Bibliotheksgeb.			
		Ausgaben	96 590.55		96 591 +
		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		96 590.55	96 591 +
		503 Hochbauten	96 590.55		96 591 +
		A0273 Fachhochschulen			
32 005.50		Ausgaben	43 833.20		43 833 +
3 096 400.00		Einnahmen		1 028 654.00	1 028 654 +
3 064 394.50 +		Einnahmenüberschuss	984 820.80		984 821 +
		A0273000 Fachhochschulzentrum St.Gallen, Neubau			
47 014.20–		Ausgaben			
3 096 400.00		Einnahmen			
3 143 414.20 +		Einnahmenüberschuss			
47 014.20–		503 Hochbauten			
3 096 400.00		633 Kostenrückerstattungen für Hochbauten			
		A0273001 HSR Rapperswil Forschungszentrum			
79 019.70		Ausgaben	43 833.20		43 833 +
		Einnahmen		1 028 654.00	1 028 654 +
		Einnahmenüberschuss	984 820.80		984 821 +
79 019.70–		Ausgabenüberschuss			
79 019.70		503 Hochbauten	43 833.20		43 833 +
		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		1 028 654.00	1 028 654 +
		A03 Kultur, Freizeit, Kirche			
	3 000 000	Ausgaben	2 440 797.35		559 203–
	3 000 000–	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		2 440 797.35	559 203–
		A0329 Kultur, allgemein			
	3 000 000	Ausgaben	2 440 797.35		559 203–
	3 000 000–	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		2 440 797.35	559 203–
		A0329002 Theater St.Gallen Erneuerung und Umbau			
	3 000 000	Ausgaben	2 440 797.35		559 203–
	3 000 000–	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		2 440 797.35	559 203–
	3 000 000	503 Hochbauten	2 440 797.35		559 203–

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018 Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		A04 Gesundheit			
3 230 458.30	16 800 000	Ausgaben	10 794 958.70		6 005 041 –
113 394 658.01		Einnahmen			
110 164 199.71 +		Einnahmenüberschuss			
	16 800 000 –	Ausgabenüberschuss		10 794 958.70	6 005 041 –
		A0411 Spitäler			
		Ausgaben			
113 394 658.01		Einnahmen			
113 394 658.01 +		Einnahmenüberschuss			
		A0411001 Kantonsspital St.Gallen Erweiterung Haus 24			
		Ausgaben			
13 922 197.45		Einnahmen			
13 922 197.45 +		Einnahmenüberschuss			
13 922 197.45		603 Abgang von Hochbauten			
		A0411002 Kantonsspital St.Gallen Pathologie/Rechtsmedizin			
		Ausgaben			
4 775 407.60		Einnahmen			
4 775 407.60 +		Einnahmenüberschuss			
4 775 407.60		603 Abgang von Hochbauten			
		A0411012 Kantonsspital St.Gallen San./Erweiterung Haus 02			
		Ausgaben			
1 075 548.60		Einnahmen			
1 075 548.60 +		Einnahmenüberschuss			
1 075 548.60		603 Abgang von Hochbauten			
		A0411014 Kantonsspital St.Gallen Erweiterung Notaufnahme			
		Ausgaben			
4 127 560.85		Einnahmen			
4 127 560.85 +		Einnahmenüberschuss			
4 127 560.85		603 Abgang von Hochbauten			
		A0411019 Kantonsspital St.Gallen Haus 07A/07B, Neubau			
		Ausgaben			
34 773 102.51		Einnahmen			
34 773 102.51 +		Einnahmenüberschuss			
34 773 102.51		603 Abgang von Hochbauten			

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A0411022 Spital Wil; Erneuerung/Umbau Notfall, Labor, Verwaltung			
732 998.30		Ausgaben			
732 998.30 +		Einnahmen			
		Einnahmenüberschuss			
732 998.30		603 Abgang von Hochbauten			
		A0411024 Spital Altstätten, Erneuerung und Erweiterung			
7 296 554.05		Ausgaben			
7 296 554.05 +		Einnahmen			
		Einnahmenüberschuss			
7 296 554.05		603 Abgang von Hochbauten			
		A0411025 Spital Grabs, Erneuerung und Erweiterung			
19 956 763.35		Ausgaben			
19 956 763.35 +		Einnahmen			
		Einnahmenüberschuss			
19 956 763.35		603 Abgang von Hochbauten			
		A0411026 Spital Linth, Erneuerung und Erweiterung (2. Etappe)			
10 586 064.40		Ausgaben			
10 586 064.40 +		Einnahmen			
		Einnahmenüberschuss			
10 586 064.40		603 Abgang von Hochbauten			
		A0411027 Spital Wattwil, Erneuerung und Erweiterung			
16 148 460.90		Ausgaben			
16 148 460.90 +		Einnahmen			
		Einnahmenüberschuss			
16 148 460.90		603 Abgang von Hochbauten			
		A0413 Psychiatrische Kliniken			
3 230 458.30	16 800 000	Ausgaben	10 794 958.70		6 005 041 –
3 230 458.30 –	16 800 000 –	Einnahmen		10 794 958.70	6 005 041 –
		Ausgabenüberschuss			
		A0413002 Psych. Klinik Pfäfers Sanierung Klostergebäude			
1 017 012.45	8 000 000	Ausgaben	7 152 105.90		847 894 –
1 017 012.45 –	8 000 000 –	Einnahmen		7 152 105.90	847 894 –
		Ausgabenüberschuss			
1 017 012.45	8 000 000	503 Hochbauten	7 152 105.90		847 894 –

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018 Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		A0413004 Psych. Klinik Wil Teilsanierung Haus A01			
2 213 445.85	5 300 000	Ausgaben	3 501 487.85		1 798 512–
2 213 445.85–	5 300 000–	Einnahmen		3 501 487.85	1 798 512–
2 213 445.85	5 300 000	503 Ausgabenüberschuss			1 798 512–
		A0413007 Psych. Klinik Wil Einbau Forensikstation (A09)			
	3 000 000	Ausgaben	69 081.55		2 930 918–
	3 000 000–	Einnahmen		69 081.55	2 930 918–
	3 000 000	503 Ausgabenüberschuss			2 930 918–
		A0413008 Psych. Klinik Wil Ern.Unterstationen/Werkleittg.			
	500 000	Ausgaben	72 283.40		427 717–
	500 000–	Einnahmen		72 283.40	427 717–
	500 000	503 Ausgabenüberschuss			427 717–
		A08 Volkswirtschaft			
3 319 793.30	150 000	Ausgaben	311 629.50		161 630 +
93 644.30		Einnahmen			
3 226 149.00–	150 000–	Ausgabenüberschuss		311 629.50	161 630 +
		A0820 Jagd und Fischerei			
3 319 793.30	150 000	Ausgaben	311 629.50		161 630 +
93 644.30		Einnahmen			
3 226 149.00–	150 000–	Ausgabenüberschuss		311 629.50	161 630 +
		A0820000 Fischereizentrum Steinach Neubau			
3 319 793.30	150 000	Ausgaben	311 629.50		161 630 +
93 644.30		Einnahmen			
3 226 149.00–	150 000–	Ausgabenüberschuss		311 629.50	161 630 +
3 319 793.30	150 000	503 Hochbauten	311 629.50		161 630 +
37 304.30		633 Kostenrückerstattungen für Hochbauten			
56 340.00		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung			
		A1 Technische Einrichtungen			
4 014 663.51	3 600 000	Ausgaben	3 459 058.19		140 942–
4 014 663.51–	3 600 000–	Einnahmen		3 459 058.19	140 942–
		Ausgabenüberschuss			140 942–

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A10 Allgemeine Verwaltung			
3 557 641.61	3 200 000	Ausgaben	2 445 246.92		754 753 –
3 557 641.61 –	3 200 000 –	Einnahmen		2 445 246.92	754 753 –
		Ausgabenüberschuss			
		A1022 Allgemeine Verwaltung			
3 557 641.61	3 200 000	Ausgaben	2 445 246.92		754 753 –
3 557 641.61 –	3 200 000 –	Einnahmen		2 445 246.92	754 753 –
		Ausgabenüberschuss			
		A1022000 E-Government 2008–2012			
9 944.65		Ausgaben			
9 944.65 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
9 944.65		506 Technische Einrichtungen			
		A1022001 E-Government 2013–2017			
1 704 749.30	700 000	Ausgaben	535 232.37		164 768 –
1 704 749.30 –	700 000 –	Einnahmen		535 232.37	164 768 –
		Ausgabenüberschuss			
1 704 749.30	700 000	506 Technische Einrichtungen	535 232.37		164 768 –
		A1022003 Arbeitsplatz der Zukunft			
390 478.64 –		Ausgaben	282 849.00 –		282 849 –
390 478.64 +		Einnahmen			
		Einnahmenüberschuss	282 849.00		282 849 +
390 478.64 –		506 Technische Einrichtungen	282 849.00 –		282 849 –
		A1022005 Ersatz Telefonie			
2 143 165.05	500 000	Ausgaben	785 359.60		285 360 +
2 143 165.05 –	500 000 –	Einnahmen		785 359.60	285 360 +
		Ausgabenüberschuss			
2 143 165.05	500 000	506 Technische Einrichtungen	785 359.60		285 360 +
		A1022006 Einführung GEVER			
90 261.25	2 000 000	Ausgaben	1 407 503.95		592 496 –
90 261.25 –	2 000 000 –	Einnahmen		1 407 503.95	592 496 –
		Ausgabenüberschuss			
90 261.25	2 000 000	506 Technische Einrichtungen	1 407 503.95		592 496 –

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A11 Öffentliche Sicherheit			
421 999.10	400 000	Ausgaben	1 013 811.27		613 811 +
421 999.10–	400 000–	Einnahmen		1 013 811.27	613 811 +
		Ausgabenüberschuss			
		A1111 Polizei			
421 999.10	400 000	Ausgaben	1 013 811.27		613 811 +
421 999.10–	400 000–	Einnahmen		1 013 811.27	613 811 +
		Ausgabenüberschuss			
		A1111003 KAPOgoesMOBILE			
421 999.10	400 000	Ausgaben	1 013 811.27		613 811 +
421 999.10–	400 000–	Einnahmen		1 013 811.27	613 811 +
		Ausgabenüberschuss			
421 999.10	400 000	506 Technische Einrichtungen	1 013 811.27		613 811 +
		A12 Bildung			
35 022.80		Ausgaben			
35 022.80–		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
		A1230 Berufliche Grundbildung			
35 022.80		Ausgaben			
35 022.80–		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
		A1230001 Schuladministrationslösung EDUC+ (Sekundarstufe II)			
35 022.80		Ausgaben			
35 022.80–		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
35 022.80		506 Technische Einrichtungen			
		A2 Investitionsbeiträge			
10 686 508.00	14 917 600	Ausgaben	13 904 678.00		1 012 922–
970 234.00	1 424 000	Einnahmen		889 862.00	534 138–
9 716 274.00–	13 493 600–	Ausgabenüberschuss		13 014 816.00	478 784–
		A22 Bildung			
		Ausgaben	530 945.60		530 946 +
		Einnahmen		530 945.60	530 946 +
		Ausgabenüberschuss			

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A2220 Sonderschulen			
		Ausgaben	530 945.60		530 946 +
		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		530 945.60	530 946 +
		A2220001 Sprachheilschule St.Gallen, Neubau «Mädchenhaus»			
		Ausgaben	530 945.60		530 946 +
		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		530 945.60	530 946 +
		560 Investitionsbeiträge	530 945.60		530 946 +
		A23 Kultur, Freizeit, Kirche			
	1 000 000	Ausgaben	1 000 000.00		
		Einnahmen			
	1 000 000 –	Ausgabenüberschuss		1 000 000.00	
		A2311 Museen und bildende Kunst			
	1 000 000	Ausgaben	1 000 000.00		
		Einnahmen			
	1 000 000 –	Ausgabenüberschuss		1 000 000.00	
		A2311001 Naturmuseum St.Gallen			
	1 000 000	Ausgaben	1 000 000.00		
		Einnahmen			
	1 000 000 –	Ausgabenüberschuss		1 000 000.00	
	1 000 000	560 Investitionsbeiträge	1 000 000.00		
		A24 Gesundheit			
6 425 000.00	6 500 000	Ausgaben	6 250 000.00		250 000 –
		Einnahmen			
6 425 000.00 –	6 500 000 –	Ausgabenüberschuss		6 250 000.00	250 000 –
		A2411 Spitäler			
6 425 000.00	6 500 000	Ausgaben	6 250 000.00		250 000 –
		Einnahmen			
6 425 000.00 –	6 500 000 –	Ausgabenüberschuss		6 250 000.00	250 000 –
		A2411002 Geriatriische Klinik, St.Gallen Erneuerung			
6 425 000.00	6 500 000	Ausgaben	6 250 000.00		250 000 –
		Einnahmen			
6 425 000.00 –	6 500 000 –	Ausgabenüberschuss		6 250 000.00	250 000 –
6 425 000.00	6 500 000	560 Investitionsbeiträge	6 250 000.00		250 000 –

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018 Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		A26 Verkehr			
3 008 178.00	5 104 600	Ausgaben	5 803 003.30		698 403 +
970 234.00	1 424 000	Einnahmen		889 862.00	534 138 –
2 037 944.00 –	3 680 600 –	Ausgabenüberschuss		4 913 141.30	1 232 541 +
		A2629 Öffentlicher Verkehr			
3 008 178.00	5 104 600	Ausgaben	5 803 003.30		698 403 +
970 234.00	1 424 000	Einnahmen		889 862.00	534 138 –
2 037 944.00 –	3 680 600 –	Ausgabenüberschuss		4 913 141.30	1 232 541 +
		A2629007 Bahnhofplatz St.Gallen Bushof			
1 321 178.00	969 600	Ausgaben	2 297 543.00		1 327 943 +
1 321 178.00 –	969 600 –	Einnahmen		2 297 543.00	1 327 943 +
1 321 178.00	969 600	560 Investitionsbeiträge	2 297 543.00		1 327 943 +
		A2629013 S-Bahn Zürich 4. Teilergänzung			
		Ausgaben	5 460.30		5 460 +
		Einnahmen		5 460.30	5 460 +
		560 Investitionsbeiträge	5 460.30		5 460 +
		A2629015 Appenzeller Bahnen Durchmesserlinie			
1 687 000.00	4 000 000	Ausgaben	3 500 000.00		500 000 –
970 234.00	1 424 000	Einnahmen		889 862.00	534 138 –
716 766.00 –	2 576 000 –	Ausgabenüberschuss		2 610 138.00	34 138 +
1 687 000.00	4 000 000	560 Investitionsbeiträge	3 500 000.00		500 000 –
970 234.00	1 424 000	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		889 862.00	534 138 –
		A2629021 HGV-Verlängerung Goldach- Rorschach, Publ.anl.Ror.-Stadt			
	135 000	Ausgaben			135 000 –
	135 000 –	Einnahmen			135 000 –
	135 000	560 Investitionsbeiträge			135 000 –
		A28 Volkswirtschaft			
1 253 330.00	2 313 000	Ausgaben	320 729.10		1 992 271 –
1 253 330.00 –	2 313 000 –	Einnahmen		320 729.10	1 992 271 –
		Ausgabenüberschuss			

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A2850 Industrie, Gewerbe, Handel			
1 253 330.00	2 313 000	Ausgaben	320 729.10		1 992 271 –
		Einnahmen			
1 253 330.00 –	2 313 000 –	Ausgabenüberschuss		320 729.10	1 992 271 –
		A2850000 NTB Buchs; Forschungs- und Innovationszentrum Rheintal			
1 253 330.00	2 313 000	Ausgaben	320 729.10		1 992 271 –
		Einnahmen			
1 253 330.00 –	2 313 000 –	Ausgabenüberschuss		320 729.10	1 992 271 –
1 253 330.00	2 313 000	560 Investitionsbeiträge	320 729.10		1 992 271 –

Investitionsrechnung Objektgliederung
Strassenbau

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		B Strassenbau			
77 940 910.11	86 505 000	Ausgaben	73 908 359.75		12 596 640–
23 844 058.24	19 886 000	Einnahmen		21 404 876.99	1 518 877 +
54 096 851.87–	66 619 000–	Ausgabenüberschuss		52 503 482.76	14 115 517–
		B0 Strassenbau			
77 940 910.11	86 505 000	Ausgaben	73 908 359.75		12 596 640–
23 844 058.24	19 886 000	Einnahmen		21 404 876.99	1 518 877 +
54 096 851.87–	66 619 000–	Ausgabenüberschuss		52 503 482.76	14 115 517–
		B06 Verkehr			
77 940 910.11	86 505 000	Ausgaben	73 908 359.75		12 596 640–
23 844 058.24	19 886 000	Einnahmen		21 404 876.99	1 518 877 +
54 096 851.87–	66 619 000–	Ausgabenüberschuss		52 503 482.76	14 115 517–
		B0613 Kantonsstrassen			
77 940 910.11	86 505 000	Ausgaben	73 908 359.75		12 596 640–
23 844 058.24	19 886 000	Einnahmen		21 404 876.99	1 518 877 +
54 096 851.87–	66 619 000–	Ausgabenüberschuss		52 503 482.76	14 115 517–
		B0613000 Kantonsstrassenbau			
77 940 910.11	86 505 000	Ausgaben	73 908 359.75		12 596 640–
23 844 058.24	19 886 000	Einnahmen		21 404 876.99	1 518 877 +
54 096 851.87–	66 619 000–	Ausgabenüberschuss		52 503 482.76	14 115 517–
72 517 236.11	86 505 000	501 Tiefbauten	71 104 202.75		15 400 797–
5 423 674.00		570 Durchl. Investitionsbeiträge	2 804 157.00		2 804 157 +
66 764.00		601 Abgang von Tiefbauten		140 175.00	140 175 +
177 000.00	2 931 000	631 Kostenrückerstattungen für Tiefbauten		2 408 000.00	523 000–
18 176 620.24	16 955 000	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		16 052 544.99	902 455–
5 423 674.00		670 Durchl. Investitionsbeiträge		2 804 157.00	2 804 157 +

Investitionsrechnung Objektgliederung
Finanzierungen

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		C Finanzierungen			
504 268 469.61	315 960 000	Ausgaben	273 536 416.00		42 423 584–
26 191 103.45	5 964 000	Einnahmen		19 379 508.25	13 415 508 +
478 077 366.16–	309 996 000–	Ausgabenüberschuss		254 156 907.75	55 839 092–
		C0 Darlehen			
175 670 469.61	187 960 000	Ausgaben	137 161 416.00		50 798 584–
3 503 687.70	3 243 000	Einnahmen		8 292 052.25	5 049 052 +
172 166 781.91–	184 717 000–	Ausgabenüberschuss		128 869 363.75	55 847 636–
		C02 Bildung			
1 127 500.00	1 200 000	Ausgaben	924 300.00		275 700–
1 483 144.70	1 279 400	Einnahmen		1 375 292.25	95 892 +
355 644.70 +	79 400 +	Einnahmenüberschuss	450 992.25		371 592 +
		C0220 Sonderschulen			
79 360.00	79 400	Ausgaben			40–
79 360.00 +	79 400 +	Einnahmen		79 360.00	40–
		Einnahmenüberschuss	79 360.00		
		C0220000 Darlehen an Sonderschulen			
79 360.00	79 400	Ausgaben			40–
79 360.00 +	79 400 +	Einnahmen		79 360.00	40–
		Einnahmenüberschuss	79 360.00		
79 360.00	79 400	625 Rückzahlungen privater Institutionen von Darlehen		79 360.00	40–
		C0299 Bildung, allgemein			
1 127 500.00	1 200 000	Ausgaben	924 300.00		275 700–
1 403 784.70	1 200 000	Einnahmen		1 295 932.25	95 932 +
276 284.70 +		Einnahmenüberschuss	371 632.25		371 632 +
		C0299000 Studiendarlehen			
1 127 500.00	1 200 000	Ausgaben	924 300.00		275 700–
1 403 784.70	1 200 000	Einnahmen		1 295 932.25	95 932 +
276 284.70 +		Einnahmenüberschuss	371 632.25		371 632 +
1 127 500.00	1 200 000	526 Darlehen an private Haushalte	924 300.00		275 700–
1 403 784.70	1 200 000	626 Rückzahlungen privater Haushalte von Darlehen		1 295 932.25	95 932 +
		C04 Gesundheit			
168 048 696.86	173 900 000	Ausgaben	136 237 116.00		37 662 884–
168 048 696.86–	173 900 000–	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		136 237 116.00	37 662 884–

Investitionsrechnung Objektgliederung
Finanzierungen

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018 Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		C0411 Spitäler			
168 048 696.86	173 900 000	Ausgaben	136 237 116.00		37 662 884–
168 048 696.86–	173 900 000–	Einnahmen		136 237 116.00	37 662 884–
		Ausgabenüberschuss			
		C0411000 Geriatriische Klinik St.Gallen			
3 855 000.00	3 900 000	Ausgaben	3 750 000.00		150 000–
3 855 000.00–	3 900 000–	Einnahmen		3 750 000.00	150 000–
		Ausgabenüberschuss			
3 855 000.00	3 900 000	524 Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirt. Unternehmen	3 750 000.00		150 000–
		C0411001 Kinderspital St.Gallen			
		Ausgaben	6 187 116.00		6 187 116 +
		Einnahmen		6 187 116.00	6 187 116 +
		Ausgabenüberschuss			
		525 Darlehen an private Institutionen	6 187 116.00		6 187 116 +
		C0411002 Spitalverbunde (Kt. St.Gallen)			
164 193 696.86	170 000 000	Ausgaben	126 300 000.00		43 700 000–
164 193 696.86–	170 000 000–	Einnahmen		126 300 000.00	43 700 000–
		Ausgabenüberschuss			
164 193 696.86	170 000 000	523 Darlehen und Beteiligungen an eigenen Anstalten	126 300 000.00		43 700 000–
		C05 Soziale Wohlfahrt			
6 270 000.00	3 000 000	Ausgaben			3 000 000–
875 860.00	1 379 400	Einnahmen		1 379 360.00	40–
		Einnahmenüberschuss	1 379 360.00		2 999 960 +
5 394 140.00–	1 620 600–	Ausgabenüberschuss			
		C0550 Behinderteneinrichtungen			
6 270 000.00	3 000 000	Ausgaben			3 000 000–
875 860.00	1 379 400	Einnahmen		1 379 360.00	40–
		Einnahmenüberschuss	1 379 360.00		2 999 960 +
5 394 140.00–	1 620 600–	Ausgabenüberschuss			
		C0550000 Darlehen an Behinderten- einrichtungen			
6 270 000.00	3 000 000	Ausgaben			3 000 000–
875 860.00	1 379 400	Einnahmen		1 379 360.00	40–
		Einnahmenüberschuss	1 379 360.00		2 999 960 +
5 394 140.00–	1 620 600–	Ausgabenüberschuss			
6 270 000.00	3 000 000	525 Darlehen an private Institutionen			3 000 000–
875 860.00	1 379 400	625 Rückzahlungen privater Institutionen von Darlehen		1 379 360.00	40–

Investitionsrechnung Objektgliederung
Finanzierungen

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		C06 Verkehr			
100 000.00	100 000	Ausgaben		100 000.00	
100 000.00 +	100 000 +	Einnahmen	100 000.00		
		Einnahmenüberschuss			
		C0629 Öffentlicher Verkehr			
100 000.00	100 000	Ausgaben		100 000.00	
100 000.00 +	100 000 +	Einnahmen	100 000.00		
		Einnahmenüberschuss			
		C0629000 Schweiz. Südostbahn			
100 000.00	100 000	Ausgaben		100 000.00	
100 000.00 +	100 000 +	Einnahmen	100 000.00		
		Einnahmenüberschuss			
100 000.00	100 000	624 Rückzahlungen gemischtwirt. Unternehmen von Darlehen		100 000.00	
		C07 Umwelt, Raumordnung			
231 818.70	7 860 000	Ausgaben			7 860 000–
1 044 683.00	484 200	Einnahmen		437 400.00	46 800–
812 864.30 +		Einnahmenüberschuss	437 400.00		7 813 200 +
	7 375 800–	Ausgabenüberschuss			
		C0791 Entwicklungskonzepte			
231 818.70	7 860 000	Ausgaben			7 860 000–
1 044 683.00	484 200	Einnahmen		437 400.00	46 800–
812 864.30 +		Einnahmenüberschuss	437 400.00		7 813 200 +
	7 375 800–	Ausgabenüberschuss			
		C0791000 NRP-Darlehen			
231 818.70	7 860 000	Ausgaben			7 860 000–
1 044 683.00	484 200	Einnahmen		437 400.00	46 800–
812 864.30 +		Einnahmenüberschuss	437 400.00		7 813 200 +
	7 375 800–	Ausgabenüberschuss			
231 818.70	7 860 000	525 Darlehen an private Institutionen			7 860 000–
1 044 683.00	484 200	625 Rückzahlungen privater Institutionen von Darlehen		437 400.00	46 800–
		C08 Volkswirtschaft			
7 545.95–	2 000 000	Ausgaben			2 000 000–
7 545.95 +		Einnahmen		5 000 000.00	5 000 000 +
	2 000 000–	Einnahmenüberschuss	5 000 000.00		7 000 000 +
		Ausgabenüberschuss			

Investitionsrechnung Objektgliederung
Finanzierungen

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018 Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		C0812 Strukturverbesserungen			
7 545.95 –	2 000 000	Ausgaben			2 000 000 –
7 545.95 +		Einnahmen			
	2 000 000 –	Einnahmenüberschuss			2 000 000 –
		Ausgabenüberschuss			
		C0812000 Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft			
7 545.95 –	2 000 000	Ausgaben			2 000 000 –
7 545.95 +		Einnahmen			
	2 000 000 –	Einnahmenüberschuss			2 000 000 –
		Ausgabenüberschuss			
7 545.95 –	2 000 000	524 Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirt. Unternehmen			2 000 000 –
		C0890 Sonstige gewerbliche Betriebe			
		Ausgaben			
		Einnahmen		5 000 000.00	5 000 000 +
		Einnahmenüberschuss	5 000 000.00		5 000 000 +
		C0890000 Abraxas Informatik AG			
		Ausgaben			
		Einnahmen		5 000 000.00	5 000 000 +
		Einnahmenüberschuss	5 000 000.00		5 000 000 +
		624 Rückzahlungen gemischtwirt. Unternehmen von Darlehen		5 000 000.00	5 000 000 +
		C1 Beteiligungen			
328 598 000.00		Ausgaben	8 375 000.00		8 375 000 +
5 000 000.00		Einnahmen		8 375 000.00	8 375 000 +
323 598 000.00 –		Ausgabenüberschuss			
		C10 Allgemeine Verwaltung			
8 375 000.00		Ausgaben	8 375 000.00		8 375 000 +
5 000 000.00		Einnahmen		8 375 000.00	8 375 000 +
3 375 000.00 –		Ausgabenüberschuss			
		C1022 Allgemeine Verwaltung			
8 375 000.00		Ausgaben	8 375 000.00		8 375 000 +
5 000 000.00		Einnahmen		8 375 000.00	8 375 000 +
3 375 000.00 –		Ausgabenüberschuss			

Investitionsrechnung Objektgliederung
Finanzierungen

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		C1022000 Abraxas Informatik AG			
		Ausgaben	8 375 000.00		8 375 000 +
5 000 000.00		Einnahmen			
5 000 000.00 +		Einnahmenüberschuss			
		Ausgabenüberschuss		8 375 000.00	8 375 000 +
		524 Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirt. Unternehmen	8 375 000.00		8 375 000 +
5 000 000.00		624 Rückzahlungen gemischtwirt. Unternehmen von Darlehen			
		C1022001 Abraxas-VRSg Holding AG			
		Ausgaben			
8 375 000.00		Einnahmen		8 375 000.00	8 375 000 +
		Einnahmenüberschuss	8 375 000.00		8 375 000 +
8 375 000.00–		Ausgabenüberschuss			
8 375 000.00		524 Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirt. Unternehmen			
		624 Rückzahlungen gemischtwirt. Unternehmen von Darlehen		8 375 000.00	8 375 000 +
		C14 Gesundheit			
		Ausgaben			
320 160 000.00		Einnahmen			
320 160 000.00–		Ausgabenüberschuss			
		C1411 Spitäler			
		Ausgaben			
320 160 000.00		Einnahmen			
320 160 000.00–		Ausgabenüberschuss			
		C1411000 Spitalverbunde; Erhöhung Dotationskapital (Sacheinlage)			
		Ausgaben			
320 160 000.00		Einnahmen			
320 160 000.00–		Ausgabenüberschuss			
320 160 000.00		523 Darlehen und Beteiligungen an eigenen Anstalten			
		C18 Volkswirtschaft			
		Ausgaben			
63 000.00		Einnahmen			
63 000.00–		Ausgabenüberschuss			
		C1890 Sonstige gewerbliche Betriebe			
		Ausgaben			
63 000.00		Einnahmen			
63 000.00–		Ausgabenüberschuss			

Investitionsrechnung Objektgliederung

Finanzierungen

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018 Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		C1890002 Schweizer Salinen AG			
63 000.00		Ausgaben			
63 000.00 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
63 000.00		524 Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirt. Unternehmen			
		C2 Finanzierungsbeiträge			
	128 000 000	Ausgaben	128 000 000.00		
17 687 415.75	2 721 000	Einnahmen		2 712 456.00	8 544 –
17 687 415.75 +		Einnahmenüberschuss			
	125 279 000 –	Ausgabenüberschuss		125 287 544.00	8 544 +
		C20 Allgemeine Verwaltung			
	128 000 000	Ausgaben	128 000 000.00		
17 687 415.75	2 721 000	Einnahmen		2 712 456.00	8 544 –
17 687 415.75 +		Einnahmenüberschuss			
	125 279 000 –	Ausgabenüberschuss		125 287 544.00	8 544 +
		C2022 Allgemeine Dienste			
	128 000 000	Ausgaben	128 000 000.00		
17 687 415.75	2 721 000	Einnahmen		2 712 456.00	8 544 –
17 687 415.75 +		Einnahmenüberschuss			
	125 279 000 –	Ausgabenüberschuss		125 287 544.00	8 544 +
		C2022000 Ausfinanzierung St.Galler Pensionskasse			
	2 721 000	Ausgaben			
17 687 415.75		Einnahmen		2 712 456.00	8 544 –
17 687 415.75 +	2 721 000 +	Einnahmenüberschuss	2 712 456.00		8 544 –
17 687 415.75	2 721 000	623 Rückzahlungen eigener Anstalten von Darlehen		2 712 456.00	8 544 –
		C2022001 Einmaleinlage in die St.Galler Pensionskasse			
	128 000 000	Ausgaben	128 000 000.00		
	128 000 000 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		128 000 000.00	
	128 000 000	523 Darlehen und Beteiligungen an eigenen Anstalten	128 000 000.00		

Artengliederung (HRM2)

Investitionsrechnung Artengliederung (HRM2)

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
Investitionsrechnung Artengliederung (HRM2) (volkswirtschaftliche Gliederung)					
613 551 229.73	469 932 600	Ausgaben	397 581 082.89		72 351 517–
167 636 543.40	27 274 000	Einnahmen		44 650 443.14	17 376 443 +
445 914 686.33–	442 658 600–	Ausgabenüberschuss		352 930 639.75	89 727 960–
89 157 914.61	135 455 000	50 Sachanlagen	103 876 773.70		31 578 226–
0.00	0	500 Grundstücke	0.00		0
72 517 236.11	86 505 000	501 Strassen / Verkehrswege	71 104 202.75		15 400 797–
0.00	0	502 Wasserbau	0.00		0
0.00	0	503 Übriger Tiefbau	0.00		0
16 640 678.50	48 950 000	504 Hochbauten	32 772 570.95		16 177 429–
0.00	0	505 Waldungen	0.00		0
0.00	0	506 Mobilien	0.00		0
0.00	0	509 Übrige Sachanlagen	0.00		0
0.00	0	51 Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00		0
0.00	0	510 Grundstücke	0.00		0
0.00	0	511 Strassen	0.00		0
0.00	0	512 Wasserbau	0.00		0
0.00	0	513 Übriger Tiefbau	0.00		0
0.00	0	514 Hochbauten	0.00		0
0.00	0	515 Waldungen	0.00		0
0.00	0	516 Mobilien	0.00		0
0.00	0	519 Übrige Sachanlagen	0.00		0
4 014 663.51	3 600 000	52 Immaterielle Anlagen	3 459 058.19		140 942–
4 014 663.51	3 600 000	520 Software	3 459 058.19		140 942–
0.00	0	521 Patente / Lizenzen	0.00		0
0.00	0	529 Übrige immaterielle Anlagen	0.00		0
184 108 469.61	315 960 000	54 Darlehen	273 536 416.00		42 423 584–
0.00	0	540 Bund	0.00		0
0.00	0	541 Kantone und Konkordate	0.00		0
0.00	0	542 Gemeinden und Gemeinde- zweckverbände	0.00		0
0.00	0	543 Öffentliche Sozialversicherungen	0.00		0
176 479 150.91	303 900 000	544 Öffentliche Unternehmungen	266 425 000.00		37 475 000–
6 501 818.70	10 860 000	545 Private Unternehmungen	6 187 116.00		4 672 884–
0.00	0	546 Private Organisationen ohne Erwerbszweck	0.00		0
1 127 500.00	1 200 000	547 Private Haushalte	924 300.00		275 700–
0.00	0	548 Ausland	0.00		0
320 160 000.00	0	55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00		0
0.00	0	550 Bund	0.00		0
0.00	0	551 Kantone und Konkordate	0.00		0
0.00	0	552 Gemeinden und Gemeinde- zweckverbände	0.00		0
0.00	0	553 Öffentliche Sozialversicherungen	0.00		0
320 160 000.00	0	554 Öffentliche Unternehmungen	0.00		0
0.00	0	555 Private Unternehmungen	0.00		0
0.00	0	556 Private Organisationen ohne Erwerbszweck	0.00		0
0.00	0	557 Private Haushalte	0.00		0
0.00	0	558 Ausland	0.00		0

Investitionsrechnung Artengliederung (HRM2)

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018 Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
10 686 508.00	14 917 600	56 Eigene Investitionsbeiträge	13 904 678.00		1 012 922–
0.00	0	560 Bund	0.00		0
1 253 330.00	2 313 000	561 Kantone und Konkordate	320 729.10		1 992 271–
0.00	1 000 000	562 Gemeinden und Gemeinde- zweckverbände	1 000 000.00		0 +
0.00	0	563 Öffentliche Sozialversicherungen	0.00		0
9 433 178.00	11 604 600	564 Öffentliche Unternehmungen	12 053 003.30		448 403 +
0.00	0	565 Private Unternehmungen	0.00		0
0.00	0	566 Private Organisationen ohne Erwerbszweck	530 945.60		530 946 +
0.00	0	567 Private Haushalte	0.00		0
0.00	0	568 Ausland	0.00		0
5 423 674.00	0	57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	2 804 157.00		2 804 157 +
0.00	0	570 Bund	0.00		0
0.00	0	571 Kantone und Konkordate	0.00		0
5 423 674.00	0	572 Gemeinden und Gemeinde- zweckverbände	2 804 157.00		2 804 157 +
0.00	0	573 Öffentliche Sozialversicherungen	0.00		0
0.00	0	574 Öffentliche Unternehmungen	0.00		0
0.00	0	575 Private Unternehmungen	0.00		0
0.00	0	576 Private Organisationen ohne Erwerbszweck	0.00		0
0.00	0	577 Privat Haushalte	0.00		0
0.00	0	578 Ausland	0.00		0
0.00	0	58 Ausserordentliche Investitionen	0.00		0
0.00	0	580 Ausserordentliche Investitionen für Sachanlagen	0.00		0
0.00	0	582 Ausserordentliche Investitionen für immaterielle Anlagen	0.00		0
0.00	0	584 Ausserordentliche Investitionen für Darlehen	0.00		0
0.00	0	585 Ausserordentliche Investitionen für Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00		0
0.00	0	586 Ausserordentliche Investitionsbeiträge	0.00		0
0.00	0	589 Übrige ausserordentliche Investitionen	0.00		0
113 461 422.01	0	60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen		140 175.00	140 175–
0.00	0	600 Übertragung von Grundstücken		0.00	0
66 764.00	0	601 Übertragung von Strassen		140 175.00	140 175–
0.00	0	602 Übertragung von Wasserbauten		0.00	0
0.00	0	603 Übertragung übrige Tiefbauten		0.00	0
113 394 658.01	0	604 Übertragung Hochbauten		0.00	0
0.00	0	605 Übertragung Waldungen		0.00	0
0.00	0	606 Übertragung Mobilien		0.00	0
0.00	0	609 Übertragung übrige Sachanlagen		0.00	0
3 310 704.30	2 931 000	61 Rückerstattungen		2 408 000.00	523 000–
0.00	0	610 Grundstücke		0.00	0
177 000.00	2 931 000	611 Strassen		2 408 000.00	523 000–
0.00	0	612 Wasserbau		0.00	0
0.00	0	613 Tiefbau		0.00	0
3 133 704.30	0	614 Hochbauten		0.00	0
0.00	0	615 Waldungen		0.00	0
0.00	0	616 Mobilien		0.00	0
0.00	0	619 Verschiedene Sachanlagen		0.00	0

Investitionsrechnung Artengliederung (HRM2)

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018 Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
0.00	0	62 Abgang immaterielle Anlagen		0.00	0
0.00	0	620 Software		0.00	0
0.00	0	621 Patente / Lizenzen		0.00	0
0.00	0	629 Übrige immaterielle Anlagen		0.00	0
19 249 639.64	18 379 000	63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		19 918 602.89	1 539 603–
11 865 682.00	9 425 000	630 Bund		13 371 686.89	3 946 687–
0.00	0	631 Kantone und Konkordate		0.00	0
4 834 317.95	7 759 000	632 Gemeinde und Gemeinde- zweckverbände		3 929 876.59	3 829 123–
0.00	0	633 Öffentliche Sozialversicherungen		0.00	0
31 025.40	0	634 Öffentliche Unternehmungen		4 791.90	4 792–
2 518 614.29	1 195 000	635 Private Unternehmungen		2 612 247.51	1 417 248–
0.00	0	636 Private Organisationen ohne Erwerbszweck		0.00	0
0.00	0	637 Private Haushalte		0.00	0
0.00	0	638 Ausland		0.00	0
26 191 103.45	5 964 000	64 Rückzahlung von Darlehen		19 379 508.25	13 415 508–
0.00	0	640 Bund		0.00	0
0.00	0	641 Kantone und Konkordate		0.00	0
0.00	0	642 Gemeinde und Gemeinde- zweckverbände		0.00	0
0.00	0	643 Öffentliche Sozialversicherungen		0.00	0
22 787 415.75	2 821 000	644 Öffentliche Unternehmungen		16 187 456.00	13 366 456–
1 999 903.00	1 943 000	645 Private Unternehmungen		1 896 120.00	46 880–
0.00	0	646 Private Organisationen ohne Erwerbszweck		0.00	0
1 403 784.70	1 200 000	647 Private Haushalte		1 295 932.25	95 932–
0.00	0	648 Ausland		0.00	0
0.00	0	65 Übertragung von Beteiligungen		0.00	0
0.00	0	650 Bund		0.00	0
0.00	0	651 Kantone und Konkordate		0.00	0
0.00	0	652 Gemeinde und Gemeinde- zweckverbände		0.00	0
0.00	0	653 Öffentliche Sozialversicherungen		0.00	0
0.00	0	654 Öffentliche Unternehmungen		0.00	0
0.00	0	655 Private Unternehmungen		0.00	0
0.00	0	656 Private Organisationen ohne Erwerbszweck		0.00	0
0.00	0	657 Private Haushalte		0.00	0
0.00	0	658 Ausland		0.00	0
0.00	0	66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge		0.00	0
0.00	0	660 Bund		0.00	0
0.00	0	661 Kantone und Konkordate		0.00	0
0.00	0	662 Gemeinde und Gemeinde- zweckverbände		0.00	0
0.00	0	663 Öffentliche Sozialversicherungen		0.00	0
0.00	0	664 Öffentliche Unternehmungen		0.00	0
0.00	0	665 Private Unternehmungen		0.00	0
0.00	0	666 Private Organisationen ohne Erwerbszweck		0.00	0
0.00	0	667 Private Haushalte		0.00	0
0.00	0	668 Ausland		0.00	0

Investitionsrechnung Artengliederung (HRM2)

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2018 Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
5 423 674.00	0	67			
		Durchlaufende			
		Investitionsbeiträge		2 804 157.00	2 804 157–
5 423 674.00	0	670 Bund		2 804 157.00	2 804 157–
0.00	0	671 Kantone und Konkordate		0.00	0
0.00	0	672 Gemeinde und Gemeinde- zweckverbände		0.00	0
0.00	0	673 Öffentliche Sozialversicherungen		0.00	0
0.00	0	674 Öffentliche Unternehmungen		0.00	0
0.00	0	675 Private Unternehmungen		0.00	0
0.00	0	676 Private Organisationen ohne Erwerbszweck		0.00	0
0.00	0	677 Private Haushalte		0.00	0
0.00	0	678 Ausland		0.00	0
0.00	0	68			
		Ausserordentliche			
		Investitionseinnahmen		0.00	0
0.00	0	680 Ausserordentliche Investitions- einnahmen für Sachanlagen		0.00	0
0.00	0	682 Ausserordentliche Investitions- einnahmen für immaterielle Anlagen		0.00	0
0.00	0	683 Ausserordentliche Investitions- beiträge für eigene Rechnung		0.00	0
0.00	0	684 Ausserordentliche Rückzahlung von Darlehen		0.00	0
0.00	0	685 Ausserordentliche Übertragung von Beteiligungen		0.00	0
0.00	0	686 Ausserordentliche Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge		0.00	0
0.00	0	689 Übrige ausserordentliche Investitionseinnahmen		0.00	0

Jahresrechnung 2018

V. Bilanz

Bilanz

Schlussbilanz

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2017 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2018 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
Aktiven	3'596'809'336.80	3'609'316'819.69	12'507'482.89
10 Finanzvermögen	2'497'617'973.34	2'288'256'852.99	-209'361'120.35
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	942'167'357.72	676'896'488.42	-265'270'869.30
1000 Kasse	470'208.78	463'288.03	-6'920.75
1001 Post.	78'409'680.38	72'936'034.04	-5'473'646.34
1002 Bank	769'045'083.64	310'702'559.44	-458'342'524.20
1003 Kurzfristige Geldmarktanlagen	94'242'384.92	292'794'606.91	198'552'221.99
101 Forderungen	814'883'292.30	899'563'141.45	84'679'849.15
1010 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritter	204'096'094.92	225'054'141.06	20'958'046.14
1011 Kontokorrente mit Dritten	312'019'363.78	369'907'245.26	57'887'881.48
1012 Steuerforderungen	220'467'743.14	234'659'029.24	14'191'286.10
1013 Anzahlungen an Dritte	3'090'854.00	1'802'150.00	-1'288'704.00
1014 Transferforderungen	22'564'325.34	16'722'153.80	-5'842'171.54
1015 Interne Kontokorrente	32'765'306.36	29'597'640.26	-3'167'666.10
1019 Übrige Forderungen	19'879'604.76	21'820'781.83	1'941'177.07
102 Kurzfristige Finanzanlagen	49'970'627.19	49'970'627.19	0.00
1023 Festgelder	49'970'627.19	49'970'627.19	0.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	231'824'958.15	220'125'593.82	-11'699'364.33
1041 Sach- und übriger Betriebsaufwand	230'820'729.83	219'511'587.15	-11'309'142.68
1044 Finanzaufwand / Finanzertrag	1'004'228.32	614'006.67	-390'221.65
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	14'775'662.69	14'945'684.39	170'021.70
1060 Handelswaren	9'019'344.00	8'894'393.00	-124'951.00
1061 Roh- und Hilfsmaterial	4'000'318.59	4'265'250.64	264'932.05
1062 Halb- und Fertigfabrikate	1'756'000.10	1'786'040.75	30'040.65
107 Finanzanlagen	236'223'345.91	222'881'562.04	-13'341'783.87
1070 Aktien und Anteilscheine	104'413'120.00	97'483'875.00	-6'929'245.00
1071 Verzinsliche Anlagen	131'461'943.75	124'893'268.75	-6'568'675.00
1072 Langfristige Forderungen	2.00	2.00	0.00
1079 Übrige langfristige Finanzanlagen	348'280.16	504'416.29	156'136.13
108 Sachanlagen	207'772'729.38	203'873'755.68	-3'898'973.70
1080 Grundstücke	68'659'394.53	66'663'172.83	-1'996'221.70
1084 Gebäude	139'113'334.85	137'210'582.85	-1'902'752.00
14 Verwaltungsvermögen	1'099'191'363.46	1'321'059'966.70	221'868'603.24
140 Sachanlagen	108'529'427.66	94'315'620.21	-14'213'807.45
1404 Hochbauten	108'529'426.66	94'315'619.21	-14'213'807.45
1406 Mobilien	1.00	1.00	0.00
142 Immaterielle Anlagen	14'967'465.29	11'986'193.43	-2'981'271.86
1420 Software	14'967'465.29	11'986'193.43	-2'981'271.86
144 Darlehen	447'077'387.91	576'026'906.66	128'949'518.75
1444 Darlehen an öffentlichen Unternehmungen	393'463'556.11	524'700'672.11	131'237'116.00
1445 Darlehen an private Unternehmungen	40'096'690.00	38'200'570.00	-1'896'120.00
1447 Darlehen an private Haushalte	13'517'141.80	13'125'664.55	-391'477.25
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	316'120'860.00	307'940'860.00	-8'180'000.00
1454 Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	316'120'860.00	307'940'860.00	-8'180'000.00
146 Investitionsbeiträge	16'068'525.90	14'458'745.70	-1'609'780.20
1461 Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate	10'879'412.10	6'493'779.00	-4'385'633.10
1462 Investitionsbeiträge an Gemeinden und -zweckverbände	-1'000'000.00	0.00	1'000'000.00
1464 Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	5'596'713.80	8'144'955.10	2'548'241.30
1466 Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	592'400.00	-179'988.40	-772'388.40

Bilanz

Schlussbilanz

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2017 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2018 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
149 Übriges Verwaltungsvermögen	196'427'696.70	316'331'640.70	119'903'944.00
1494 Übriges Verwaltungsvermögen öffentliche Unternehmungen	196'427'696.70	316'331'640.70	119'903'944.00
Passiven	3'596'809'336.80	3'609'316'819.69	12'507'482.89
20 Fremdkapital	2'514'492'680.76	2'331'141'268.42	-183'351'412.34
200 Laufende Verbindlichkeiten	458'529'928.55	415'912'780.60	-42'617'147.95
2000 Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	253'247'746.99	220'410'232.67	-32'837'514.32
2001 Kontokorrente mit Dritten	110'504'754.49	85'274'328.93	-25'230'425.56
2002 Steuern	23'718'477.21	29'073'356.57	5'354'879.36
2003 Erhaltene Anzahlungen von Dritten	15'033'480.15	21'573'801.84	6'540'321.69
2004 Transfer-Verbindlichkeiten	10'911'164.15	9'485'674.03	-1'425'490.12
2005 Interne Kontokorrente	7'721'151.74	9'200'646.38	1'479'494.64
2006 Depotgelder und Kautionen	37'324'332.98	40'893'590.18	3'569'257.20
2009 Übrige laufende Verbindlichkeiten	68'820.84	1'150.00	-67'670.84
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	765.23	818.04	52.81
2010 Verbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären	765.23	818.04	52.81
204 Passive Rechnungsabgrenzung	320'982'879.64	396'113'537.42	75'130'657.78
2041 Sach- und übriger Betriebsaufwand	191'439'840.61	263'325'865.12	71'886'024.51
2043 Transfers und Erfolgsrechnung	111'376'784.43	121'378'742.29	10'361'957.86
2044 Finanzaufwand / Finanzertrag	18'166'254.60	11'048'930.01	-7'117'324.59
205 Kurzfristige Rückstellungen	138'203'171.56	175'612'199.91	37'409'028.35
2050 Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	23'103'884.85	24'174'947.64	1'071'062.79
2059 Übrige kurzfristige Rückstellungen	115'099'286.71	151'437'252.27	36'337'965.56
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'381'064'859.25	1'130'961'685.03	-250'103'174.22
2062 Kassascheine	75'000'000.00	50'000'000.00	-25'000'000.00
2063 Anleihen	1'000'000'000.00	800'000'000.00	-200'000'000.00
2064 Darlehen, Schuldscheine	306'064'859.25	280'961'685.03	-25'103'174.22
208 Langfristige Rückstellungen	185'234'469.38	181'235'057.08	-3'999'412.30
2083 Langfristige Rückstellungen für nicht versicherte Schäden	35'038'578.84	37'957'279.04	2'918'700.20
2087 Langfristige Rückstellungen für Finanzaufwand	150'195'890.54	143'277'778.04	-6'918'112.50
209 Verbindlichkeiten Spezialfinanzierungen/Fonds im Fremdkapital	30'476'607.15	31'305'190.34	828'583.19
2090 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen im FK	15'190'960.60	14'559'558.22	-631'402.38
2091 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK	15'285'646.55	16'745'632.12	1'459'985.57
29 Eigenkapital	1'082'316'656.04	1'278'175'551.27	195'858'895.23
290 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	214'410'316.95	215'106'202.89	695'885.94
2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	214'410'316.95	215'106'202.89	695'885.94
291 Fonds im Eigenkapital	18'885'877.98	16'483'841.97	-2'402'036.01
2910 Fonds im Eigenkapital	18'885'877.98	16'483'841.97	-2'402'036.01
292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	987'619.57	881'974.57	-105'645.00
2920 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	987'619.57	881'974.57	-105'645.00
294 Reserven	20'884'900.68	26'455'835.62	5'570'934.94
2949 Übrige Reserven	20'884'900.68	26'455'835.62	5'570'934.94
298 Übriges Eigenkapital	264'379'500.00	264'379'500.00	0.00
2980 Übriges Eigenkapital	264'379'500.00	264'379'500.00	0.00
299 Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	562'768'440.86	754'868'196.22	192'099'755.36
2990 Jahresergebnis	151'927'480.78	192'099'755.36	40'172'274.58
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	410'840'960.08	562'768'440.86	151'927'480.78

VI. Erfolgsrechnung

Mehrstufige Erfolgsrechnung (HRM2)

Mehrstufige Erfolgsrechnung (HRM2)

Rechnung 2017 Fr.	Budget 2018 inkl. NK Fr.		Rechnung 2018 Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. Verschlechterung (+) Verbesserung (-)
Mehrstufige Erfolgsrechnung (HRM2)				
710 538 326.83	725 318 000	30 Personalaufwand	712 865 123.82	12 452 876 –
422 810 099.77	465 592 100	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	447 675 528.40	17 916 572 –
117 046 397.57	122 506 400	33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	108 357 440.31	14 148 960 –
34 050 189.24	12 606 800	35 Einlagen in Fonds/Spezialfinanzierungen	13 282 895.55	676 096 +
2 902 547 837.96	2 924 897 000	36 Transferaufwand	2 929 608 497.18	6 394 503 –
	11 106 000 N			
243 501 877.26	239 595 100	37 Durchlaufende Beiträge	240 794 067.58	1 198 968 +
704 974 743.84	499 787 500	39 Interne Verrechnungen	498 458 276.30	1 329 224 –
5 135 469 472.47	5 001 408 900	Betrieblicher Aufwand	4 951 041 829.14	50 367 071 –
2 246 729 529.34 –	2 262 930 000 –	40 Fiskalertrag	2 363 375 068.59 –	100 445 069 –
109 655 397.55 –	72 947 700 –	41 Regalien und Konzessionen	117 485 859.20 –	44 538 159 –
306 054 600.59 –	281 696 300 –	42 Entgelte	299 518 876.26 –	17 822 576 –
27 898 476.86 –	13 144 300 –	43 Verschiedene Erträge	17 905 581.36 –	4 761 281 –
15 093 151.25 –	34 486 400 –	45 Entnahmen aus Fonds/Spezialfinanzierungen	14 875 517.70 –	19 610 882 +
1 493 102 914.71 –	1 512 647 100 –	46 Transferertrag	1 529 988 332.55 –	17 341 233 –
243 501 877.26 –	239 595 100 –	47 Durchlaufende Beiträge	240 794 067.58 –	1 198 968 –
704 974 743.84 –	499 787 500 –	49 Interne Verrechnungen	498 458 276.30 –	1 329 224 +
5 147 010 691.40 –	4 917 234 400 –	Betrieblicher Ertrag	5 082 401 579.54 –	165 167 180 –
11 541 218.93 –	84 174 500	Aufwandüberschuss aus betrieblicher Tätigkeit	131 359 750.40 –	215 534 250 –
31 227 403.72	25 151 000	34 Finanzaufwand	30 617 548.43	5 466 548 +
108 522 226.35 –	100 580 600 –	44 Finanzertrag	100 546 670.18 –	33 930 +
77 294 822.63 –	75 429 600 –	Ertragsüberschuss aus Finanzierung	69 929 121.75 –	5 500 478 +
88 836 041.56 –	8 744 900	Operatives Ergebnis (Aufwandüberschuss)	201 288 872.15 –	210 033 772 –
277 260 201.34	2 316 500	38 Ausserordentlicher Aufwand	19 436 675.90	17 120 176 +
340 351 640.56 –	326 500 –	48 Ausserordentlicher Ertrag	10 247 559.11 –	9 921 059 –
63 091 439.22 –	1 990 000	Ausserordentliches Ergebnis (Aufwandüberschuss)	9 189 116.79	7 199 117 +
151 927 480.78 –	10 734 900	Gesamtergebnis (Aufwandüberschuss)	192 099 755.36 –	202 834 655 –
		Gesamtergebnis (Ertragsüberschuss)		

Funktionale Gliederung (HRM2)

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung (HRM2)

Funktion	Rechnung 2016		Rechnung 2017		Rechnung 2018	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
Bruttoaufwand						
0 Allgemeine Verwaltung	301'361.4	6.2	531'440.4	9.8	317'243.1	6.3
Legislative und Exekutive	5'746.8	0.1	5'799.6	0.1	6'111.1	0.1
Allgemeine Dienste	295'614.6	6.1	525'640.9	9.7	311'132.0	6.2
Beziehungen zum Ausland	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in allgemeine Verwaltung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
1 Öffentliche Ordnung, Sicherheit, Verteidigung	576'717.7	11.8	578'975.6	10.6	609'393.0	12.2
Öffentliche Sicherheit	365'577.0	7.5	369'633.7	6.8	376'413.0	7.5
Rechtssprechung	41'982.6	0.9	41'852.4	0.8	48'270.3	1.0
Strafvollzug	75'309.9	1.5	72'848.0	1.3	73'480.0	1.5
Allgemeines Rechtswesen	79'309.7	1.6	80'230.1	1.5	96'877.4	1.9
Feuerwehr	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Verteidigung	14'538.6	0.3	14'411.4	0.3	14'352.3	0.3
F&E in Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2 Bildung	922'043.2	18.9	930'834.6	17.1	934'972.8	18.7
Obligatorische Schule	4'738.2	0.1	5'133.6	0.1	5'146.5	0.1
Sonderschulen	125'456.8	2.6	124'783.1	2.3	125'412.0	2.5
Berufliche Grundbildung	194'467.4	4.0	192'943.0	3.5	192'916.6	3.9
Allgemeinbildende Schulen	118'412.9	2.4	117'554.0	2.2	117'704.5	2.4
Höhere Berufsbildung	60'950.5	1.3	60'685.5	1.1	60'044.6	1.2
Hochschulen	332'782.6	6.8	341'686.2	6.3	343'190.1	6.9
Forschung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Übriges Bildungswesen	85'234.7	1.7	88'049.2	1.6	90'558.3	1.8
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	71'524.7	1.5	76'853.0	1.4	72'668.1	1.5
Kulturerbe	7'506.2	0.2	7'531.1	0.1	7'733.7	0.2
Kultur, übrige	55'282.2	1.1	60'581.8	1.1	56'670.5	1.1
Medien	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sport und Freizeit	8'736.3	0.2	8'740.1	0.2	8'263.9	0.2
Kirchen und religiöse Angelegenheiten	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
4 Gesundheit	696'898.5	14.3	696'159.2	12.8	675'894.3	13.5
Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	590'362.5	12.1	582'389.4	10.7	562'151.3	11.2
Ambulante Krankenpflege	4'793.4	0.1	9'538.8	0.2	4'913.1	0.1
Gesundheitsprävention	26'485.4	0.5	26'053.1	0.5	30'325.2	0.6
F&E in Gesundheit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gesundheitswesen, n.a.g.	75'257.1	1.5	78'177.9	1.4	78'504.8	1.6
5 Soziale Wohlfahrt	841'924.0	17.3	880'539.7	16.2	871'282.3	17.4
Krankheit und Unfall	215'216.0	4.4	239'097.6	4.4	245'698.3	4.9
Invalidität	269'682.5	5.5	299'816.4	5.5	285'488.4	5.7
Alter + Hinterlassene	178'488.9	3.7	185'905.1	3.4	193'743.8	3.9
Familie und Jugend	14'570.1	0.3	15'939.7	0.3	14'245.1	0.3
Arbeitslosigkeit	47'892.2	1.0	47'545.2	0.9	47'058.8	0.9
Sozialer Wohnungsbau	774.5	0.0	699.9	0.0	642.9	0.0
Sozialhilfe und Asylwesen	114'866.7	2.4	91'016.8	1.7	83'883.2	1.7
F&E in soziale Sicherheit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Soziale Wohlfahrt, n.a.g.	433.1	0.0	518.8	0.0	521.9	0.0
6 Verkehr, Nachrichtenübermittlung	302'008.6	6.2	309'347.3	5.7	301'151.6	6.0
Strassenverkehr	165'758.0	3.4	173'125.2	3.2	166'827.2	3.3
Öffentlicher Verkehr	135'995.8	2.8	135'989.6	2.5	134'067.9	2.7
Verkehr, übrige	254.8	0.0	232.5	0.0	256.4	0.0
Nachrichtenübermittlung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung (HRM2)

Funktion	Rechnung 2016		Rechnung 2017		Rechnung 2018	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
7 Umweltschutz, Raumordnung	82'004.5	1.7	107'857.8	2.0	120'786.4	2.4
Wasserversorgung	1'496.3	0.0	1'708.5	0.0	1'698.3	0.0
Abwasserbeseitigung	3'735.6	0.1	7'138.1	0.1	10'325.0	0.2
Abfallwirtschaft	4'160.8	0.1	4'691.8	0.1	4'113.6	0.1
Verbauungen	18'427.9	0.4	27'699.5	0.5	23'944.5	0.5
Arten- und Landschaftsschutz	18'813.7	0.4	20'558.2	0.4	22'359.6	0.4
Bekämpfung von Umweltverschmutzung	6'028.1	0.1	1'768.4	0.0	2'907.3	0.1
Übriger Umweltschutz	26'257.6	0.5	41'009.3	0.8	49'283.1	1.0
F&E in Umweltschutz	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Raumordnung	3'084.5	0.1	3'283.9	0.1	6'155.1	0.1
8 Volkswirtschaft	249'948.3	5.1	254'755.4	4.7	259'153.2	5.2
Landwirtschaft	199'880.6	4.1	200'436.8	3.7	198'206.0	4.0
Forstwirtschaft	30'886.4	0.6	34'755.8	0.6	29'621.4	0.6
Jagd und Fischerei	5'851.6	0.1	6'360.2	0.1	5'081.7	0.1
Tourismus	3'183.6	0.1	3'012.0	0.1	14'493.9	0.3
Industrie, Gewerbe, Handel	8'005.0	0.2	8'124.5	0.1	9'399.2	0.2
Banken und Versicherungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Brennstoffe und Energie	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Volkswirtschaft	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sonstige gewerbliche Betriebe	2'141.0	0.0	2'066.1	0.0	2'351.1	0.0
9 Finanzen und Steuern	829'651.7	17.0	1'077'194.1	19.8	838'551.3	16.8
Steuern	391'513.5	8.0	426'225.5	7.8	449'164.5	9.0
Steuerabkommen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Finanz- und Lastenausgleich	229'970.0	4.7	228'235.1	4.2	229'065.5	4.6
Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	72.0	0.0	265.0	0.0	6.0	0.0
Ertragsanteile, übrige	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Vermögens- und Schuldenverwaltung	35'727.9	0.7	47'560.4	0.9	29'051.9	0.6
Rückverteilungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Nicht aufgeteilte Posten	172'368.3	3.5	374'908.1	6.9	131'263.4	2.6
	4'874'082.7	100.0	5'443'957.1	100.0	5'001'096.1	100.0
Ertrag						
0 Allgemeine Verwaltung	179'989.8	3.7	178'165.0	3.2	181'379.4	3.5
Legislative und Exekutive	162.7	0.0	163.2	0.0	123.8	0.0
Allgemeine Dienste	179'827.2	3.7	178'001.8	3.2	181'255.6	3.5
Beziehungen zum Ausland	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in allgemeine Verwaltung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
1 Öffentliche Ordnung, Sicherheit, Verteidigung	268'978.9	5.5	263'250.8	4.7	283'190.4	5.5
Öffentliche Sicherheit	147'822.4	3.0	143'585.9	2.6	144'078.2	2.8
Rechtssprechung	14'135.6	0.3	14'890.7	0.3	20'238.4	0.4
Strafvollzug	44'974.6	0.9	43'778.7	0.8	46'253.8	0.9
Allgemeines Rechtswesen	49'660.0	1.0	48'770.9	0.9	60'171.5	1.2
Feuerwehr	0.0	0.0	-2.8	-0.0	121.2	0.0
Verteidigung	12'386.4	0.3	12'227.4	0.2	12'327.3	0.2
F&E in Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2 Bildung	337'631.8	6.9	350'178.8	6.3	351'191.7	6.8
Obligatorische Schule	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sonderschulen	51'042.0	1.0	51'014.1	0.9	52'066.0	1.0
Berufliche Grundbildung	91'820.8	1.9	91'235.1	1.6	91'788.9	1.8
Allgemeinbildende Schulen	10'448.7	0.2	10'722.6	0.2	10'686.6	0.2
Höhere Berufsbildung	42'996.5	0.9	43'218.7	0.8	41'558.8	0.8
Hochschulen	113'710.3	2.3	123'793.7	2.2	124'765.9	2.4
Forschung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Übriges Bildungswesen	27'613.6	0.6	30'194.6	0.5	30'325.6	0.6

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung (HRM2)

Funktion	Rechnung 2016		Rechnung 2017		Rechnung 2018	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	46'820.3	1.0	49'591.2	0.9	47'396.7	0.9
Kulturerbe	1'283.1	0.0	1'244.1	0.0	1'014.8	0.0
Kultur, übrige	38'922.6	0.8	41'160.5	0.7	39'713.9	0.8
Medien	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sport und Freizeit	6'614.6	0.1	7'186.6	0.1	6'668.1	0.1
Kirchen und religiöse Angelegenheiten	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
4 Gesundheit	105'421.1	2.2	100'563.3	1.8	91'491.2	1.8
Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	29'021.3	0.6	22'243.1	0.4	8'184.5	0.2
Ambulante Krankenpflege	0.0	0.0	63.3	0.0	91.7	0.0
Gesundheitsprävention	8'598.2	0.2	8'244.8	0.1	8'579.3	0.2
F&E in Gesundheit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gesundheitswesen, n.a.g.	67'801.5	1.4	70'012.1	1.3	74'635.7	1.4
5 Soziale Wohlfahrt	375'591.7	7.7	374'133.1	6.7	380'337.6	7.3
Krankheit und Unfall	149'402.1	3.1	156'687.3	2.8	163'474.5	3.1
Invalidität	47'236.8	1.0	48'978.0	0.9	49'212.6	0.9
Alter + Hinterlassene	46'358.7	0.9	47'859.8	0.9	49'544.7	1.0
Familie und Jugend	838.5	0.0	505.8	0.0	645.4	0.0
Arbeitslosigkeit	39'249.8	0.8	38'816.6	0.7	38'300.4	0.7
Sozialer Wohnungsbau	825.4	0.0	729.0	0.0	679.8	0.0
Sozialhilfe und Asylwesen	91'670.3	1.9	80'546.6	1.4	78'470.2	1.5
F&E in soziale Sicherheit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Soziale Wohlfahrt, n.a.g.	10.0	0.0	10.0	0.0	10.0	0.0
6 Verkehr, Nachrichtenübermittlung	248'489.7	5.1	252'546.0	4.5	255'932.1	4.9
Strassenverkehr	182'698.9	3.7	190'012.1	3.4	183'892.6	3.5
Öffentlicher Verkehr	65'790.8	1.3	62'533.9	1.1	72'039.4	1.4
Verkehr, übrige	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Nachrichtenübermittlung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
7 Umweltschutz, Raumordnung	55'060.3	1.1	77'548.5	1.4	74'877.1	1.4
Wasserversorgung	1'736.5	0.0	1'839.7	0.0	1'670.0	0.0
Abwasserbeseitigung	548.0	0.0	3'783.6	0.1	9'724.8	0.2
Abfallwirtschaft	1'597.0	0.0	2'353.4	0.0	1'390.1	0.0
Verbauungen	10'928.1	0.2	14'297.9	0.3	4'975.3	0.1
Arten- und Landschaftsschutz	16'980.9	0.3	18'343.2	0.3	18'633.6	0.4
Bekämpfung von Umweltverschmutzung	10'039.2	0.2	1'633.8	0.0	1'021.7	0.0
Übriger Umweltschutz	10'560.4	0.2	32'590.7	0.6	34'812.2	0.7
F&E in Umweltschutz	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Raumordnung	2'670.3	0.1	2'706.3	0.0	2'649.4	0.1
8 Volkswirtschaft	265'517.9	5.4	299'651.4	5.4	313'421.2	6.0
Landwirtschaft	190'674.9	3.9	191'538.3	3.4	189'739.8	3.7
Forstwirtschaft	20'850.2	0.4	25'253.2	0.5	20'495.1	0.4
Jagd und Fischerei	4'443.6	0.1	3'714.7	0.1	3'611.7	0.1
Tourismus	3'183.6	0.1	3'012.0	0.1	14'284.1	0.3
Industrie, Gewerbe, Handel	4'025.7	0.1	4'807.8	0.1	3'192.9	0.1
Banken und Versicherungen	40'198.9	0.8	69'259.4	1.2	79'746.5	1.5
Brennstoffe und Energie	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Volkswirtschaft	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sonstige gewerbliche Betriebe	2'141.0	0.0	2'066.1	0.0	2'351.1	0.0

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung (HRM2)

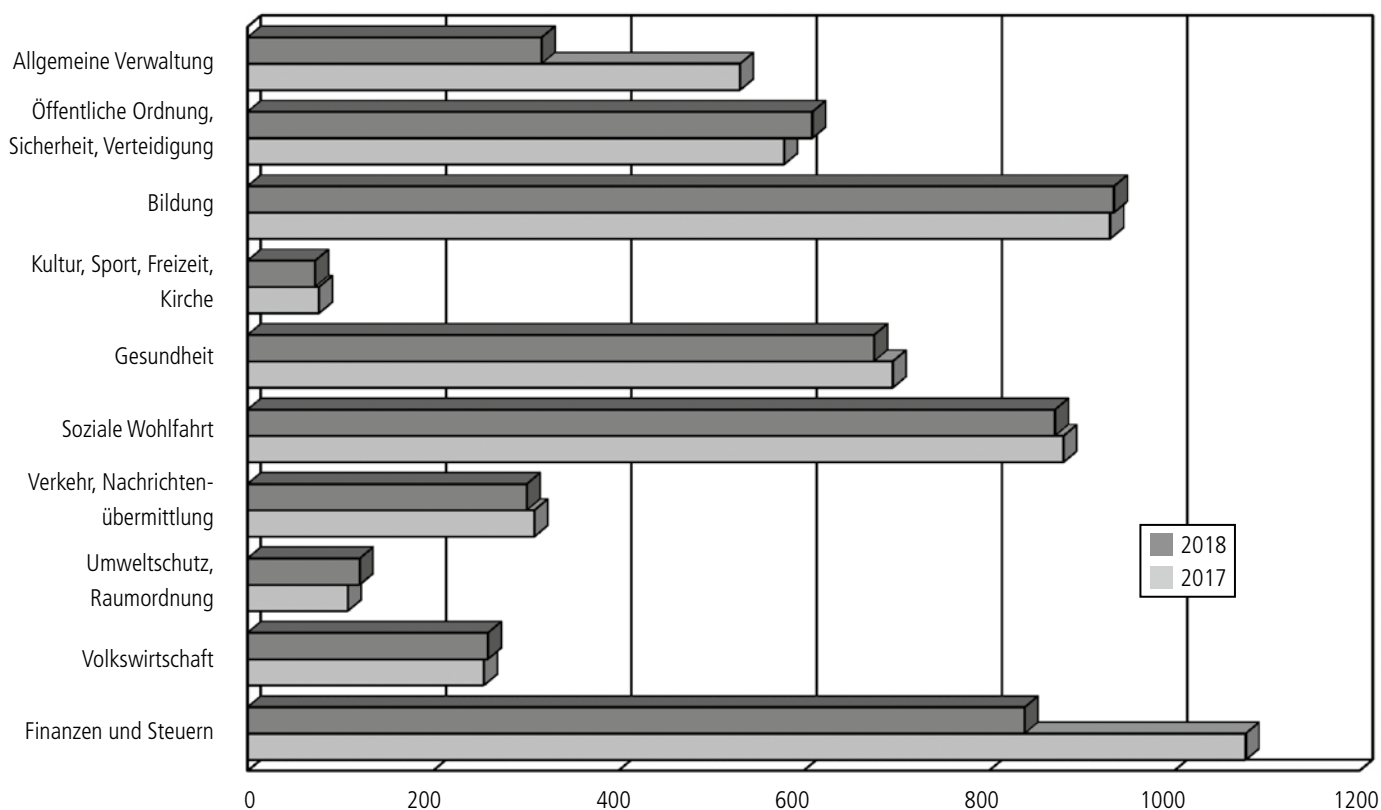
Funktion	Rechnung 2016		Rechnung 2017		Rechnung 2018	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
9 Finanzen und Steuern	2'998'717.9	61.4	3'650'256.5	65.2	3'213'978.5	61.9
Steuern	2'150'647.8	44.1	2'238'010.3	40.0	2'358'366.2	45.4
Steuerabkommen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Finanz- und Lastenausgleich	400'506.5	8.2	425'836.0	7.6	452'951.0	8.7
Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	158'796.5	3.3	195'376.8	3.5	193'778.5	3.7
Ertragsanteile, übrige	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Vermögens- und Schuldenverwaltung	73'442.6	1.5	390'108.2	7.0	76'815.8	1.5
Rückverteilungen	411.8	0.0	475.4	0.0	877.0	0.0
Nicht aufgeteilte Posten	214'912.8	4.4	400'449.8	7.2	131'189.9	2.5
	4'882'219.4	100.0	5'595'884.6	100.0	5'193'195.8	100.0
Nettoaufwand						
0 Allgemeine Verwaltung	121'371.6	5.6	353'275.4	14.6	135'863.7	6.2
Legislative und Exekutive	5'584.1	0.3	5'636.4	0.2	5'987.3	0.3
Allgemeine Dienste	115'787.4	5.4	347'639.1	14.4	129'876.4	5.9
Beziehungen zum Ausland	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in allgemeine Verwaltung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
1 Öffentliche Ordnung, Sicherheit, Verteidigung	307'738.8	14.2	315'724.8	13.0	326'202.6	14.9
Öffentliche Sicherheit	217'754.6	10.1	226'047.8	9.3	232'334.9	10.6
Rechtssprechung	27'847.0	1.3	26'961.7	1.1	28'031.8	1.3
Strafvollzug	30'335.3	1.4	29'069.3	1.2	27'226.2	1.2
Allgemeines Rechtswesen	29'649.7	1.4	31'459.2	1.3	36'705.9	1.7
Feuerwehr	0.0	0.0	2.8	0.0	-121.2	-0.0
Verteidigung	2'152.2	0.1	2'184.0	0.1	2'025.0	0.1
F&E in Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2 Bildung	584'411.4	27.0	580'655.8	24.0	583'781.1	26.7
Obligatorische Schule	4'738.2	0.2	5'133.6	0.2	5'146.5	0.2
Sonderschulen	74'414.8	3.4	73'769.1	3.0	73'346.1	3.4
Berufliche Grundbildung	102'646.7	4.8	101'707.9	4.2	101'127.7	4.6
Allgemeinbildende Schulen	107'964.2	5.0	106'831.4	4.4	107'018.0	4.9
Höhere Berufsbildung	17'954.0	0.8	17'466.9	0.7	18'485.8	0.8
Hochschulen	219'072.4	10.1	217'892.5	9.0	218'424.2	10.0
Forschung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Übriges Bildungswesen	57'621.2	2.7	57'854.6	2.4	60'232.7	2.8
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	24'704.4	1.1	27'261.7	1.1	25'271.4	1.2
Kulturerbe	6'223.1	0.3	6'287.0	0.3	6'719.0	0.3
Kultur, übrige	16'359.6	0.8	19'421.2	0.8	16'956.6	0.8
Medien	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sport und Freizeit	2'121.7	0.1	1'553.6	0.1	1'595.9	0.1
Kirchen und religiöse Angelegenheiten	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
4 Gesundheit	591'477.4	27.4	595'595.9	24.6	584'403.1	26.8
Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	561'341.2	26.0	560'146.3	23.1	553'966.8	25.4
Ambulante Krankenpflege	4'793.4	0.2	9'475.5	0.4	4'821.4	0.2
Gesundheitsprävention	17'887.2	0.8	17'808.3	0.7	21'745.8	1.0
F&E in Gesundheit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gesundheitswesen, n.a.g.	7'455.6	0.3	8'165.8	0.3	3'869.1	0.2

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung (HRM2)

Funktion	Rechnung 2016		Rechnung 2017		Rechnung 2018	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
5 Soziale Wohlfahrt	466'332.4	21.6	506'406.6	20.9	490'944.7	22.5
Krankheit und Unfall	65'813.9	3.0	82'410.3	3.4	82'223.8	3.8
Invalidität	222'445.7	10.3	250'838.5	10.4	236'275.7	10.8
Alter + Hinterlassene	132'130.2	6.1	138'045.3	5.7	144'199.1	6.6
Familie und Jugend	13'731.6	0.6	15'433.9	0.6	13'599.8	0.6
Arbeitslosigkeit	8'642.4	0.4	8'728.6	0.4	8'758.4	0.4
Sozialer Wohnungsbau	-50.9	-0.0	-29.0	-0.0	-36.9	-0.0
Sozialhilfe und Asylwesen	23'196.4	1.1	10'470.3	0.4	5'413.0	0.2
F&E in soziale Sicherheit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Soziale Wohlfahrt, n.a.g.	423.1	0.0	508.8	0.0	511.9	0.0
6 Verkehr, Nachrichtenübermittlung	53'518.9	2.5	56'801.4	2.3	45'219.5	2.1
Strassenverkehr	-16'940.9	-0.8	-16'886.9	-0.7	-17'065.4	-0.8
Öffentlicher Verkehr	70'204.9	3.2	73'455.7	3.0	62'028.5	2.8
Verkehr, übrige	254.8	0.0	232.5	0.0	256.4	0.0
Nachrichtenübermittlung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
7 Umweltschutz, Raumordnung	26'944.2	1.2	30'309.3	1.3	45'909.3	2.1
Wasserversorgung	-240.2	-0.0	-131.2	-0.0	28.3	0.0
Abwasserbeseitigung	3'187.6	0.1	3'354.6	0.1	600.2	0.0
Abfallwirtschaft	2'563.9	0.1	2'338.4	0.1	2'723.5	0.1
Verbauungen	7'499.8	0.3	13'401.6	0.6	18'969.2	0.9
Arten- und Landschaftsschutz	1'832.7	0.1	2'215.0	0.1	3'726.0	0.2
Bekämpfung von Umweltverschmutzung	-4'011.1	-0.2	134.7	0.0	1'885.5	0.1
Übriger Umweltschutz	15'697.2	0.7	8'418.6	0.3	14'470.9	0.7
F&E in Umweltschutz	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Raumordnung	414.2	0.0	577.6	0.0	3'505.6	0.2
8 Volkswirtschaft	-15'569.6	-0.7	-44'896.0	-1.9	-54'268.1	-2.5
Landwirtschaft	9'205.7	0.4	8'898.5	0.4	8'466.1	0.4
Forstwirtschaft	10'036.2	0.5	9'502.6	0.4	9'126.3	0.4
Jagd und Fischerei	1'408.0	0.1	2'645.5	0.1	1'470.0	0.1
Tourismus	0.0	0.0	0.0	0.0	209.7	0.0
Industrie, Gewerbe, Handel	3'979.3	0.2	3'316.7	0.1	6'206.3	0.3
Banken und Versicherungen	-40'198.9	-1.9	-69'259.4	-2.9	-79'746.5	-3.7
Brennstoffe und Energie	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Volkswirtschaft	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sonstige gewerbliche Betriebe	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	2'160'929.5	100.0	2'421'134.9	100.0	2'183'327.4	100.0
9 Finanzen und Steuern	-2'169'066.3		-2'573'062.4		-2'375'427.2	
Steuern	-1'759'134.4		-1'811'784.8		-1'909'201.7	
Steuerabkommen	0.0		0.0		0.0	
Finanz- und Lastenausgleich	-170'536.5		-197'600.9		-223'885.5	
Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	-158'724.5		-195'111.8		-193'772.5	
Ertragsanteile, übrige	0.0		0.0		0.0	
Vermögens- und Schuldenverwaltung	-37'714.7		-342'547.8		-47'763.9	
Rückverteilungen	-411.8		-475.4		-877.0	
Nicht aufgeteilte Posten	-42'544.4		-25'541.7		73.6	
	-8'136.7		-151'927.5		-192'099.8	

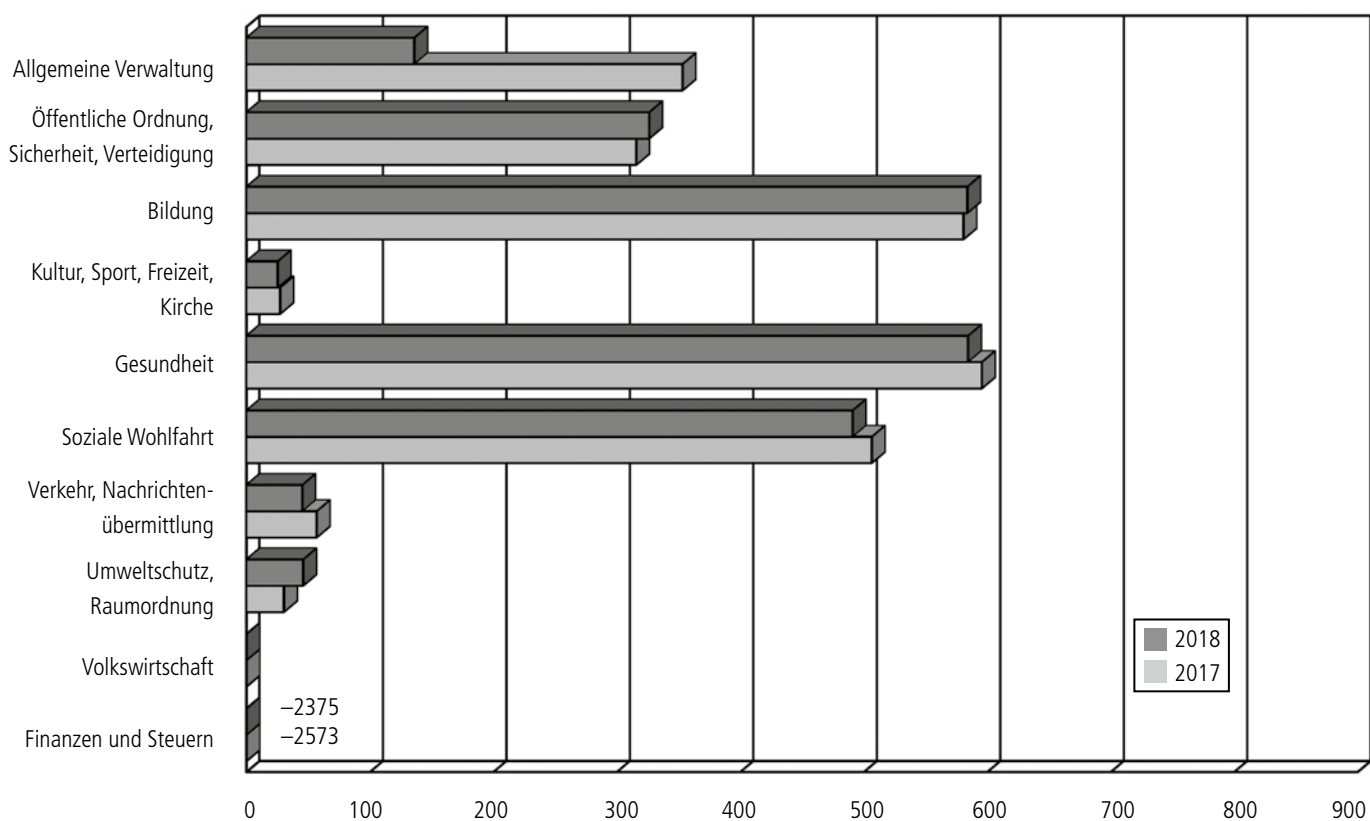
Bruttoaufwand nach Funktionen

(in Mio. Franken)



Nettoaufwand nach Funktionen

(in Mio. Franken)



VII. Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung (HRM2)

Investitionsrechnung Funktionale Gliederung (HRM2)

Funktion	Rechnung 2016		Rechnung 2017		Rechnung 2018	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
Bruttoaufwand						
0 Allgemeine Verwaltung	13'088.6	7.0	15'480.5	2.5	139'193.2	35.0
Legislative und Exekutive	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Allgemeine Dienste	13'088.6	7.0	15'480.5	2.5	139'193.2	35.0
Beziehungen zum Ausland	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in allgemeine Verwaltung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
1 Öffentliche Ordnung, Sicherheit, Verteidigung	2'120.8	1.1	1'249.4	0.2	6'252.2	1.6
Öffentliche Sicherheit	2'120.8	1.1	1'249.4	0.2	4'607.8	1.2
Rechtssprechung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Strafvollzug	0.0	0.0	0.0	0.0	1'644.3	0.4
Allgemeines Rechtswesen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Feuerwehr	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Verteidigung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2 Bildung	11'681.8	6.2	6'877.7	1.1	15'069.1	3.8
Obligatorische Schule	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sonderschulen	3'384.0	1.8	0.0	0.0	530.9	0.1
Berufliche Grundbildung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Allgemeinbildende Schulen	1'527.7	0.8	65.4	0.0	80.5	0.0
Höhere Berufsbildung	3'133.7	1.7	5'652.8	0.9	13'392.9	3.4
Hochschulen	2'443.1	1.3	32.0	0.0	140.4	0.0
Forschung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Übriges Bildungswesen	1'193.4	0.6	1'127.5	0.2	924.3	0.2
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	4'000.0	2.1	0.0	0.0	3'440.8	0.9
Kulturerbe	4'000.0	2.1	0.0	0.0	1'000.0	0.3
Kultur, übrige	0.0	0.0	0.0	0.0	2'440.8	0.6
Medien	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sport und Freizeit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kirchen und religiöse Angelegenheiten	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
4 Gesundheit	48'871.8	26.1	497'864.2	81.1	153'282.1	38.6
Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	48'871.8	26.1	497'864.2	81.1	153'282.1	38.6
Ambulante Krankenpflege	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gesundheitsprävention	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Gesundheit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gesundheitswesen, n.a.g.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
5 Soziale Wohlfahrt	19'649.0	10.5	6'270.0	1.0	0.0	0.0
Krankheit und Unfall	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Invalidität	19'649.0	10.5	6'270.0	1.0	0.0	0.0
Alter + Hinterlassene	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Familie und Jugend	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Arbeitslosigkeit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sozialer Wohnungsbau	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sozialhilfe und Asylwesen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in soziale Sicherheit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Soziale Wohlfahrt, n.a.g.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
6 Verkehr, Nachrichtenübermittlung	80'348.5	42.9	80'949.1	13.2	79'711.4	20.0
Strassenverkehr	79'232.0	42.3	77'940.9	12.7	73'908.4	18.6
Öffentlicher Verkehr	1'116.5	0.6	3'008.2	0.5	5'803.0	1.5
Verkehr, übrige	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Nachrichtenübermittlung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Investitionsrechnung Funktionale Gliederung (HRM2)

Funktion	Rechnung 2016		Rechnung 2017		Rechnung 2018	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
7 Umweltschutz, Raumordnung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abwasserbeseitigung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abfallwirtschaft	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Verbauungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Arten- und Landschaftsschutz	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Bekämpfung von Umweltverschmutzung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Übriger Umweltschutz	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Umweltschutz	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Raumordnung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
8 Volkswirtschaft	7'647.8	4.1	4'860.4	0.8	632.4	0.2
Landwirtschaft	0.0	0.0	-7.5	-0.0	0.0	0.0
Forstwirtschaft	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Jagd und Fischerei	5'879.6	3.1	3'319.8	0.5	311.6	0.1
Tourismus	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Industrie, Gewerbe, Handel	1'768.2	0.9	1'485.1	0.2	320.7	0.1
Banken und Versicherungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Brennstoffe und Energie	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Volkswirtschaft	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sonstige gewerbliche Betriebe	0.0	0.0	63.0	0.0	0.0	0.0
9 Finanzen und Steuern	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Steuern	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Steuerabkommen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Finanz- und Lastenausgleich	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ertragsanteile, übrige	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Vermögens- und Schuldenverwaltung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Rückverteilungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Nicht aufgeteilte Posten	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	187'408.3	100.0	613'551.2	100.0	397'581.1	100.0
Ertrag						
0 Allgemeine Verwaltung	18'623.9	36.5	22'733.9	13.6	16'087.5	36.0
Legislative und Exekutive	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Allgemeine Dienste	18'623.9	36.5	22'733.9	13.6	16'087.5	36.0
Beziehungen zum Ausland	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in allgemeine Verwaltung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
1 Öffentliche Ordnung, Sicherheit, Verteidigung	0.0	0.0	0.0	0.0	1'871.0	4.2
Öffentliche Sicherheit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Rechtssprechung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Strafvollzug	0.0	0.0	0.0	0.0	1'871.0	4.2
Allgemeines Rechtswesen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Feuerwehr	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Verteidigung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2 Bildung	10'003.8	19.6	4'579.5	2.7	2'480.5	5.6
Obligatorische Schule	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sonderschulen	79.4	0.2	79.4	0.0	79.4	0.2
Berufliche Grundbildung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Allgemeinbildende Schulen	0.0	0.0	0.0	0.0	71.8	0.2
Höhere Berufsbildung	0.0	0.0	0.0	0.0	4.8	0.0
Hochschulen	8'596.4	16.8	3'096.4	1.8	1'028.7	2.3
Forschung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Übriges Bildungswesen	1'328.0	2.6	1'403.8	0.8	1'295.9	2.9

Investitionsrechnung Funktionale Gliederung (HRM2)

Funktion	Rechnung 2016		Rechnung 2017		Rechnung 2018	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kulturerbe	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kultur, übrige	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Medien	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sport und Freizeit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kirchen und religiöse Angelegenheiten	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
4 Gesundheit	0.0	0.0	113'394.7	67.6	0.0	0.0
Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	0.0	0.0	113'394.7	67.6	0.0	0.0
Ambulante Krankenpflege	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gesundheitsprävention	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Gesundheit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gesundheitswesen, n.a.g.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
5 Soziale Wohlfahrt	616.1	1.2	875.9	0.5	1'379.4	3.1
Krankheit und Unfall	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Invalidität	616.1	1.2	875.9	0.5	1'379.4	3.1
Alter + Hinterlassene	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Familie und Jugend	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Arbeitslosigkeit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sozialer Wohnungsbau	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sozialhilfe und Asylwesen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in soziale Sicherheit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Soziale Wohlfahrt, n.a.g.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
6 Verkehr, Nachrichtenübermittlung	21'422.0	42.0	24'914.3	14.9	22'394.7	50.2
Strassenverkehr	21'322.0	41.8	23'844.1	14.2	21'404.9	47.9
Öffentlicher Verkehr	100.0	0.2	1 070.2	0.6	989.9	2.2
Verkehr, übrige	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Nachrichtenübermittlung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
7 Umweltschutz, Raumordnung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abwasserbeseitigung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abfallwirtschaft	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Verbauungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Arten- und Landschaftsschutz	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Bekämpfung von Umweltverschmutzung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Übriger Umweltschutz	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Umweltschutz	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Raumordnung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
8 Volkswirtschaft	378.9	0.7	1'138.3	0.7	437.4	1.0
Landwirtschaft	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Forstwirtschaft	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Jagd und Fischerei	0.0	0.0	93.6	0.1	0.0	0.0
Tourismus	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Industrie, Gewerbe, Handel	378.9	0.7	1'044.7	0.6	437.4	1.0
Banken und Versicherungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Brennstoffe und Energie	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Volkswirtschaft	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sonstige gewerbliche Betriebe	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Investitionsrechnung Funktionale Gliederung (HRM2)

Funktion	Rechnung 2016		Rechnung 2017		Rechnung 2018	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
9 Finanzen und Steuern	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Steuern	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Steuerabkommen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Finanz- und Lastenausgleich	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ertragsanteile, übrige	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Vermögens- und Schuldenverwaltung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Rückverteilungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Nicht aufgeteilte Posten	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	51'044.6	100.0	167'636.5	100.0	44'650.4	100.0
Nettoaufwand						
0 Allgemeine Verwaltung	-5'535.3	-4.1	-7'253.4	-1.6	123'105.8	34.9
Legislative und Exekutive	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Allgemeine Dienste	-5'535.3	-4.1	-7'253.4	-1.6	123'105.8	34.9
Beziehungen zum Ausland	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in allgemeine Verwaltung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
1 Öffentliche Ordnung, Sicherheit, Verteidigung	2'120.8	1.6	1'249.4	0.3	4'381.2	1.2
Öffentliche Sicherheit	2'120.8	1.6	1'249.4	0.3	4'607.8	1.3
Rechtssprechung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Strafvollzug	0.0	0.0	0.0	0.0	-226.6	-0.1
Allgemeines Rechtswesen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Feuerwehr	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Verteidigung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2 Bildung	1'678.1	1.2	2'298.2	0.5	12'588.5	3.6
Obligatorische Schule	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sonderschulen	3'304.6	2.4	-79.4	-0.0	451.6	0.1
Berufliche Grundbildung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Allgemeinbildende Schulen	1'527.7	1.1	65.4	0.0	8.8	0.0
Höhere Berufsbildung	3'133.7	2.3	5'652.8	1.3	13'388.1	3.8
Hochschulen	-6'153.3	-4.5	-3'064.4	-0.7	-888.2	-0.3
Forschung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Übriges Bildungswesen	-134.6	-0.1	-276.3	-0.1	-371.6	-0.1
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	4'000.0	2.9	0.0	0.0	3'440.8	1.0
Kulturerbe	4'000.0	2.9	0.0	0.0	1'000.0	0.3
Kultur, übrige	0.0	0.0	0.0	0.0	2'440.8	0.7
Medien	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sport und Freizeit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kirchen und religiöse Angelegenheiten	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
4 Gesundheit	48'871.8	35.8	384'469.5	86.2	153'282.1	43.4
Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	48'871.8	35.8	384'469.5	86.2	153'282.1	43.4
Ambulante Krankenpflege	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gesundheitsprävention	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Gesundheit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gesundheitswesen, n.a.g.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Investitionsrechnung Funktionale Gliederung (HRM2)

Funktion	Rechnung 2016		Rechnung 2017		Rechnung 2018	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
5 Soziale Wohlfahrt	19'032.9	14.0	5'394.1	1.2	-1'379.4	-0.4
Krankheit und Unfall	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Invalidität	19'032.9	14.0	5'394.1	1.2	-1'379.4	-0.4
Alter + Hinterlassene	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Familie und Jugend	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Arbeitslosigkeit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sozialer Wohnungsbau	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sozialhilfe und Asylwesen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in soziale Sicherheit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Soziale Wohlfahrt, n.a.g.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
6 Verkehr, Nachrichtenübermittlung	58'926.5	43.2	56'034.8	12.6	57'316.6	16.2
Strassenverkehr	57'910.0	42.5	54'096.9	12.1	52'503.5	14.9
Öffentlicher Verkehr	1'016.5	0.7	1'937.9	0.4	4'813.1	1.4
Verkehr, übrige	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Nachrichtenübermittlung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
7 Umweltschutz, Raumordnung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abwasserbeseitigung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abfallwirtschaft	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Verbauungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Arten- und Landschaftsschutz	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Bekämpfung von Umweltverschmutzung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Übriger Umweltschutz	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Umweltschutz	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Raumordnung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
8 Volkswirtschaft	7'268.9	5.3	3'722.1	0.8	195.0	0.1
Landwirtschaft	0.0	0.0	-7.5	-0.0	0.0	0.0
Forstwirtschaft	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Jagd und Fischerei	5'879.6	4.3	3'226.1	0.7	311.6	0.1
Tourismus	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Industrie, Gewerbe, Handel	1'389.3	1.0	440.5	0.1	-116.7	-0.0
Banken und Versicherungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Brennstoffe und Energie	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Volkswirtschaft	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sonstige gewerbliche Betriebe	0.0	0.0	63.0	0.0	0.0	0.0
	136'363.7	100.0	445'914.7	100.0	352'930.6	100.0
9 Finanzen und Steuern	0.0		0.0		0.0	
Steuern	0.0		0.0		0.0	
Steuerabkommen	0.0		0.0		0.0	
Finanz- und Lastenausgleich	0.0		0.0		0.0	
Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	0.0		0.0		0.0	
Ertragsanteile, übrige	0.0		0.0		0.0	
Vermögens- und Schuldenverwaltung	0.0		0.0		0.0	
Rückverteilungen	0.0		0.0		0.0	
Nicht aufgeteilte Posten	0.0		0.0		0.0	
	136'363.7		445'914.7		352'930.6	

VIII. Geldflussrechnung

Geldflussrechnung

	Rechnung 2017 Fr.	Rechnung 2018 Fr.	Veränderung Fr.
Direkte Geldflussrechnung Rechnung 2018 (HRM2)			
+ Erfolgsrechnung (Liquiditätswirksame Erträge)	4'494'467'004.10	4'666'937'317.11	172'470'313.01
+ 40 - Fiskalertrag	2'246'729'529.34	2'363'375'068.59	116'645'539.25
+ 41 - Regalien und Konzessionen	109'655'397.55	117'485'859.20	7'830'461.65
+ 42 - Entgelte	306'054'600.59	299'558'876.26	-6'495'724.33
+ 43 - Verschiedene Erträge	4'984'590.06	8'776'721.10	3'792'131.04
+ 44 - Finanzertrag	90'438'094.59	98'767'241.68	8'329'147.09
+ 46 - Transferertrag	1'493'102'914.71	1'529'988'332.55	36'885'417.84
+ 47 - Durchlaufende Beiträge	243'501'877.26	240'794'067.58	-2'707'809.68
+ 48 - A.o.Ertrag	0.00	8'191'150.15	8'191'150.15
Abnahme/Zunahme Aktivpositionen	-21'714'726.40	-63'308'916.62	-41'594'190.22
= Einzahlungen aus operativer Tätigkeit	4'472'752'277.70	4'603'628'400.49	130'876'122.79
- Erfolgsrechnung (Liquiditätswirksame Aufwände)	-4'146'554'320.21	-4'319'121'475.32	-172'567'155.11
- 30 - Personalaufwand	-710'253'426.83	-712'865'123.82	-2'611'696.99
- 31 - Sach- und übriger Personalaufwand	-369'721'033.27	-416'443'797.51	-46'722'764.24
- 34 - Finanzaufwand	-30'811'035.72	-30'159'608.43	651'427.29
- 36 - Transferaufwand	-2'766'503'440.23	-2'915'083'900.98	-148'580'460.75
- 37 - Durchlaufende Beiträge	-243'501'877.26	-240'794'067.58	2'707'809.68
- 38 - A.o.Aufwand	-25'763'506.90	-3'774'977.00	21'988'529.90
Abnahme/Zunahme Passivpositionen	-114'013'372.33	-25'927'955.53	139'941'327.86
= Auszahlung aus operativer Tätigkeit	-4'260'567'692.54	-4'293'193'519.79	-32'625'827.25
= Geldfluss aus operativer Tätigkeit	212'184'585.16	310'434'880.70	98'250'295.54
+ Rückzahlung von Darlehen/Beteiligungen	8'503'687.70	16'667'052.25	8'163'364.55
+ Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	19'249'639.64	19'918'602.89	668'963.25
+ Rückerstattung Investitionsbeiträge	3'310'704.30	2'408'000.00	-902'704.30
+ Durchlaufende Beiträge	5'423'674.00	2'804'157.00	-2'619'517.00
+ Übriges Verwaltungsvermögen	17'687'415.75	2'712'456.00	-14'974'959.75
= Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	54'175'121.39	44'510'268.14	-9'664'853.25
- Sachanlagen/Immaterielle Anlagen	-85'139'553.05	-99'301'489.80	-14'161'936.75
- Darlehen und Beteiligungen	-82'452'318.70	-145'536'416.00	-63'084'097.30
- Eigene Investitionsbeiträge	-10'686'508.00	-13'904'678.00	-3'218'170.00
- Durchlaufende Investitionsbeiträge	-5'423'674.00	-2'804'157.00	2'619'517.00
- Übriges Verwaltungsvermögen	0.00	-128'000'000.00	-128'000'000.00
= Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	-183'702'053.75	-389'546'740.80	-205'844'687.05
= Übertragung vom Verwaltungs- und Finanzvermögen	66'764.00	140'175.00	73'411.00
= Geldfluss aus Investitionstätigkeit im VV	-129'460'168.36	-344'896'297.66	-215'436'129.30
+/- Kauf/Verkauf von Finanz-/Sachanlagen (kurzfristig)	24'997.81	0.00	-24'997.81
+/- Kauf/Verkauf von Finanz-/Sachanlagen (langfristig)	-7'957'286.55	19'293'669.07	27'250'955.62
= Geldfluss aus Anlagetätigkeit im Finanzvermögen	-7'932'288.74	19'293'669.07	27'225'957.81
= Geldfluss aus Investitions- und Anlagetätigkeit	-137'392'457.10	-325'602'628.59	-188'210'171.49
+/- Zunahme/Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	246.04	52.81	-193.23
+/- Zunahme/Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-7'545.95	-250'103'174.22	-250'095'628.27
= Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-7'299.91	-250'103'121.41	-250'095'821.50
= Total Veränderung flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	74'784'828.15	-265'270'869.30	-340'055'697.45
Fondsnachweis:			
Stand Flüssige Mittel per 1.1.	867'382'529.57	942'167'357.72	74'784'828.15
Stand Flüssige Mittel per 31.12.	942'167'357.72	676'896'488.42	-265'270'869.30
+/- Zunahme/Abnahme Flüssige Mittel/kurzfristige Geldanlagen	74'784'828.15	-265'270'869.30	-340'055'697.45

Geldflussrechnung

	Rechnung 2017 Fr.	Rechnung 2018 Fr.	Veränderung Fr.
Indirekte Geldflussrechnung Rechnung 2018 (HRM2)			
= Jahresergebnis	151'927'480.78	192'099'755.36	40'172'274.58
+ Abschreibung Sachanlagen Verwaltungsvermögen	101'262'097.57	96'513'665.26	-4'748'432.31
+ Abschreibung Immaterielle Anlagen Verw.vermögen	10'398'300.00	6'440'330.05	-3'957'969.95
+ Abschreibung Investitionsbeiträge	22'180'239.00	14'624'596.20	-7'555'642.80
+ Abschreibung übriges Verwaltungsvermögen	5'383'600.00	5'383'600.00	0.00
+/- Wertberichtigungen auf Darlehen/Beteiligungen VV	235'502'400.00	8'099'845.00	-227'402'555.00
Liquiditätsunwirksame Aufwände/Erträge (ER):			
+ Abschreibungen des Finanzvermögens	-23'419'834.50	-31'505'213.89	-8'085'379.39
+ Aktivierung Eigenleistungen Investitionsrechnung	-8'466'514.81	-8'034'342.09	432'172.72
+/- Abnahme/Zunahme Forderungen	26'584'139.36	-44'145'464.06	-70'729'603.42
+/- Abnahme/Zunahme aktive Rechnungsabgrenzung	-25'472'912.66	11'699'364.33	37'172'276.99
+/- Abnahme/Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	148'834.31	-170'021.70	-318'856.01
+/- Buch- und Kurserfolg auf Anlagen des FV	-326'727'746.56	-1'594'971.50	325'132'775.06
+/- Zunahme/Abnahme laufende Verbindlichkeiten	39'060'110.50	-52'104'259.15	-91'164'369.65
+/- Zunahme/Abnahme passive Rechnungsabgrenzung	-4'261'935.23	75'130'657.78	79'392'593.01
+/- Bildung/Auflösung oder Verwendung von Rückstellungen	19'733'788.99	33'409'616.05	13'675'827.06
+/- Einlagen/Entnahmen aus SF, Fonds, Rücklagen des EK	-11'647'461.59	4'587'723.06	16'235'184.65
= Geldfluss aus operativer Tätigkeit	212'184'585.16	310'434'880.70	98'250'295.54
+/- Rückzahlung von Darlehen/Beteiligungen	8'503'687.70	16'667'052.25	8'163'364.55
+/- Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	19'249'639.64	19'918'602.89	668'963.25
+/- Rückerstattung Investitionsbeiträge	3'310'704.30	2'408'000.00	-902'704.30
+/- Durchlaufende Beiträge	5'423'674.00	2'804'157.00	-2'619'517.00
+/- Übriges Verwaltungsvermögen	17'687'415.75	2'712'456.00	-14'974'959.75
= Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	54'175'121.39	44'510'268.14	-9'664'853.25
+/- Sachanlagen/Immaterielle Anlagen	-85'139'553.05	-99'301'489.80	-14'161'936.75
+/- Darlehen und Beteiligungen	-82'452'318.70	-145'536'416.00	-63'084'097.30
+/- Eigene Investitionsbeiträge	-10'686'508.00	-13'904'678.00	-3'218'170.00
+/- Durchlaufende Investitionsbeiträge	-5'423'674.00	-2'804'157.00	2'619'517.00
+/- Übriges Verwaltungsvermögen	0.00	-128'000'000.00	-128'000'000.00
= Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	-183'702'053.75	-389'546'740.80	-205'844'687.05
= Übertragung vom Verwaltungs- und Finanzvermögen	66'764.00	140'175.00	73'411.00
= Geldfluss aus Investitionstätigkeit im VV.	-129'460'168.36	-344'896'297.66	-215'436'129.30
+/- Zunahme/Abnahme Finanz-/Sachanlagen FV (kurzfristig)	24'997.81	0.00	-24'997.81
+/- Zunahme/Abnahme Finanz-/Sachanlagen FV (langfristig)	-7'957'286.55	19'293'669.07	27'250'955.62
= Geldfluss aus Anlagentätigkeit im Finanzvermögen	-7'932'288.74	19'293'669.07	27'225'957.81
= Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-137'392'457.10	-325'602'628.59	-188'210'171.49
+/- Zunahme/Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	246.04	52.81	-193.23
+/- Zunahme/Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-7'545.95	-250'103'174.22	-250'095'628.27
= Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-7'299.91	-250'103'121.41	-250'095'821.50
= Total Veränderung flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	74'784'828.15	-265'270'869.30	-340'055'697.45
Fondsnachweis:			
Stand Flüssige Mittel per 1.1.	867'382'529.57	942'167'357.72	74'784'828.15
Stand Flüssige Mittel per 31.12.. . . .	942'167'357.72	676'896'488.42	-265'270'869.30
+/- Zunahme/Abnahme Flüssige Mittel/kurzfristige Geldanlagen . . .	74'784'828.15	-265'270'869.30	-340'055'697.45

IX. Eigenkapitalnachweis

Eigenkapitalnachweis

Kto. G.	Bezeichnungen	Bestand per 31.12.2017 Fr.	Abnahme Fr.	Zunahme Fr.	Bestand per 31.12.2018 Fr.
Eigenkapitalnachweis					
	Tourismusrechnung	8'031'187.16	–330'372.48		7'700'814.68
	Walderhaltungsmassnahmen	2'184'869.47	–54'330.85		2'130'538.62
	Arbeitsmarktfonds.	2'613'458.75	–22'471.35		2'590'987.40
	Kantonshilfskasse	1'565'744.99	–103'425.75		1'462'319.24
	Mietwohnungsfonds	2'903'801.94	–118'243.10		2'785'558.84
	Strassenfonds	182'372'919.40		1'208'816.49	183'581'735.89
	Alkoholzehntel	3'739'779.58		104'250.90	3'844'030.48
	Spielsuchtabgabe	1'520'752.45		101'932.75	1'622'685.20
	Tierseuchenkasse	9'477'803.21	–90'270.67		9'387'532.54
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	214'410'316.95	–719'114.20	1'415'000.14	215'106'202.89
	FAK Staatspersonal	6'902'256.25		258'699.40	7'160'955.65
	BU-Fonds	3'416'575.57	–1'027'130.20		2'389'445.37
	NBU-Fonds	8'567'046.16	–1'633'605.21		6'933'440.95
291	Fonds im Eigenkapital	18'885'877.98	–2'660'735.41	258'699.40	16'483'841.97
	Waldregion 1	149'312.03	–19'617.78	28'328.48	158'022.73
	Waldregion 2	243'381.31	–20'082.62	55'258.74	278'557.43
	Waldregion 3	432'153.53	–111'637.65	9'237.82	329'753.70
	Waldregion 4	52'459.16	–40'451.59	23'779.59	35'977.16
	Waldregion 5	110'123.54	–37'089.29	6'629.30	79'663.55
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	987'619.57	–228'878.93	123'233.93	881'974.57
	Gewerb.Berufs- + Weiterbildungszentrum St.Gallen	1'080'530.61	–239'033.10	1'005'363.83	1'846'861.34
	Gewerb.Berufs- + Weiterbildungszentrum St.Gallen, Mensa	272'344.31	–40'067.90	45'216.71	277'493.12
	Kaufm.Berufs- + Weiterbildungszentrum St.Gallen	2'014'863.88	–429'142.57	1'030'832.80	2'616'554.11
	Kaufm.Berufs- + Weiterbildungszentrum St.Gallen, Mensa	287'548.46	–59'034.08	12'795.30	241'309.68
	Berufs- + Weiterbildungszentrum Rorschach-Rheintal	1'707'484.68	–176'407.56	373'944.78	1'905'021.90
	Berufs- + Weiterbildungszentrum Buchs	999'651.60	–526'068.72	796'500.76	1'270'083.64
	Berufs- + Weiterbildungszentrum Sarganserland	5'474.65			5'474.65
	Berufs- + Weiterbildungszentrum Rapperswil-Jona	703'040.08	–62'649.18	214'890.56	855'281.46
	Berufs- + Weiterbildungszentrum Toggenburg	268'155.19	–5'712.90	98'954.52	361'396.81
	Berufs- + Weiterbildungszentrum Wil-Uzwil	1'625'786.89		625'925.86	2'251'712.75
	Berufs- + Weiterbildungszentrum für Gesundheitsberufe St.Gallen	87'511.02		37'020.43	124'531.45
	Erneuerung Steinbruch Starkenbach	79'103.33	–311'275.48		–232'172.15
	Gebietseinheit VI	11'753'405.98		3'178'880.88	14'932'286.86
294	Reserven	20'884'900.68	–1'849'391.49	7'420'326.43	26'455'835.62
	Besonderes Eigenkapital.	264'379'500.00			264'379'500.00
298	Übriges Eigenkapital	264'379'500.00	0.00	0.00	264'379'500.00
	Rechnungsjahr 2017	151'927'480.78	–151'927'480.78		0.00
	Rechnungsjahr 2018			192'099'755.36	192'099'755.36
2990	Jahresergebnis.	151'927'480.78	–151'927'480.78	192'099'755.36	192'099'755.36
	Freies Eigenkapital	410'840'960.08		151'927'480.78	562'768'440.86
2999	Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	410'840'960.08	0.00	151'927'480.78	562'768'440.86
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	562'768'440.86	–151'927'480.78	344'027'236.14	754'868'196.22
29	Eigenkapital	1'082'316'656.04	–157'385'600.81	353'244'496.04	1'278'175'551.27

X. Anhang

A Gesetzliche Grundlagen

Die vorliegende Jahresrechnung 2018 basiert auf Abschnitt III. Finanzhaushalt des Staatsverwaltungsgesetzes vom 16. Juni 1994 (sGS 140.1, StVG (Art. 43 bis 66)) sowie der dazugehörenden Finanzhaushaltsverordnung vom 17. Dezember 1996 (sGS 831.1, FHV).

B Angewandetes Regelwerk

Das angewendete Regelwerk richtet sich nach den im Handbuch «Harmonisiertes Rechnungsmodell für die Kantone und Gemeinden HRM2» vom 25. Januar 2008 erwähnten 21 Fachempfehlungen (FE). Im Folgenden werden neben der entsprechenden Anwendung auch noch die Abweichungen von diesen HRM2-Fachempfehlungen erläutert und begründet.

FE 01 – Elemente des Rechnungsmodells für die öffentlichen Haushalte:

Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und der Anhang werden entsprechend publiziert. Die unter HRM2 explizit erlaubten Abweichungen bei gewissen Fachempfehlungen werden in diesem Anhang wie empfohlen erwähnt und kommentiert.

FE 02 – Grundsätze ordnungsgemässer Rechnungslegung:

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

FE 03 – Kontenrahmen und funktionale Gliederung:

Die Einführung des HRM2-Kontenrahmens hätte nicht zu einem Zusatznutzen geführt, der den grossen administrativen Aufwand und den Verlust der Kontinuität aufwiegen würde. Stattdessen kann in den jeweiligen Abschnitten der Kapitel III. Erfolgsrechnung sowie IV. Investitionsrechnung die HRM2-konforme Artengliederung (volkswirtschaftliche Gliederung) auf Ebene Gesamtstaat nachgeschlagen werden. Eine vollständige materielle Vergleichbarkeit ist aufgrund des auch in HRM2 noch sehr grossen Handlungsspielraums nicht zu erreichen.

Im Internet kann der Zahlenteil der externen Publikationen nach HRM2 (Rechnung, Budget und Aufgaben- und Finanzplan) mit der Suchfunktion «Finanzpublikationen» unter folgendem Link <http://www.sg.ch/> nachgeschlagen werden.

Die funktionale Gliederung kann in den jeweiligen Abschnitten der Kapitel VI. Erfolgsrechnung sowie VII. Investitionsrechnung nachgeschlagen werden.

FE 04 – Erfolgsrechnung:

Die Vergleichbarkeit des operativen Erfolges zwischen verschiedenen Rechnungsperioden wird höher gewichtet als die im HRM2-Standard geforderte Ausscheidung eines eher seltenen Ereignisses als ausserordentlicher Aufwand.

Der ausserordentliche Erfolg (Aufwand oder Ertrag) umfasst alles, was nicht mit dem üblichen Geschäftsgang der betreffenden Rechnungsperiode zusammenhängt. Es spielt dabei keine Rolle, ob die Positionen vorhersehbar waren oder nicht bzw. ob sie budgetiert waren oder nicht. Nebst der Wesentlichkeit bilden somit die Periodenfremde und Einmaligkeit die ausschlaggebenden Kriterien zur Abgrenzung des ausserordentlichen Erfolgs. So werden folgende Ereignisse separat als «ausserordentliche Ereignisse» in der Erfolgsrechnung ausgewiesen:

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

Aufgrund der in der FE 02 erwähnten finanzpolitisch motivierten Abschreibungsregeln werden die Abschreibungen nicht in ordentliche und ausserordentliche Positionen aufgeteilt. Zudem ist gemäss Art. 65, Abs. 1, Bst. d der Kantonsrat im Rahmen der Verwendung eines allfälligen Ertragsüberschusses der Erfolgsrechnung für den Beschluss von zusätzlichen Abschreibungen zuständig.

FE 05 – Aktive und passive Rechnungsabgrenzung:

Es werden insbesondere zugesicherte, aber noch nicht ausbezahlte Beiträge abgegrenzt. Die Auflösung von nicht mehr benötigten Beitragszusicherungen erfolgen aus kreditrechtlichen Gründen über die Kontengruppe 439, da die Verwendung direkt über die Abgrenzungskonten verbucht werden. Die Abgrenzung von Arbeitszeitguthaben erfolgt über die kurzfristigen Rückstellungen. Ertragsabgrenzungen sind nur in sehr begründeten Fällen zugelassen. Im Bereich der Investitionsrechnung werden keine Rechnungsabgrenzungen vorgenommen.

FE 06 – Wertberichtigungen:

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

FE 07 – Steuererträge:

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

FE 08 – Spezialfinanzierungen und Vorfinanzierungen:

In der Jahresrechnung wird der Umsatz der Spezialfinanzierungen über saldoneutrale Rechnungsabschnitte verbucht. Die jeweiligen Bestände werden im Fremd- oder Eigenkapital geführt. Aus gesetzlichen Gründen wird vom Instrument «Vorfinanzierungen» kein Gebrauch gemacht.

FE 09 – Rückstellungen und Eventualverbindlichkeiten:

Die Bildung von neuen bzw. Auflösung von nicht mehr benötigten Rückstellungen (ohne Kreditreserven) werden aus kreditrechtlichen Gründen nicht über die entsprechende Aufwandposition verbucht. Die Einlage bzw. Entnahme von Rückstellungen werden über die jeweiligen Kontengruppen im Bereich der «Fondierungen/Defondierungen» verbucht. Die Auflösung von nicht mehr benötigten Kreditreserven erfolgt über die Kontengruppe 439, da die Verwendung direkt über das Rückstellungskonto verbucht wird.

Im Bereich der kurz- und langfristigen Rückstellungen werden verschiedene Positionen geführt, die aufgrund einer gesetzlichen Bestimmung als Rückstellungen auszuweisen sind (u.a. Kreditreserven, Haftungsrisiken aus der Staatsgarantie SGKB). Die Abgrenzung von Arbeitszeitguthaben erfolgt über die kurzfristigen Rückstellungen. Die Eigenversicherung wird aufgrund den dieser zugrunde liegenden unterschiedlichen Versicherungsformen in den langfristigen Rückstellungen geführt.

Die möglichen finanziellen Auswirkungen der aktuellen Unterdeckung der St.Galler Pensionskasse (sgpk) werden im Anhang als Eventualverbindlichkeit ausgewiesen, welche im Abschnitt F (Erläuterungen zur Jahresrechnung) aufgeführt ist. Weitere Angaben dazu sind im Abschnitt G (Zusätzliche Angaben, die für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sowie der finanziellen Risiken von Bedeutung sind) zu finden.

FE 10 – Investitionsrechnung:

Im Bereich der Investitionsrechnung werden die Nettoinvestitionen im Verwaltungsvermögen aktiviert. Die Aktivierungsgrenze liegt bei 3 Mio. Franken (Art. 49 StVG). Alle übrigen Sachverhalte werden über die Erfolgsrechnung verbucht.

FE 11 – Bilanz:

Die Gliederung der Bilanz richtet sich nach dem HRM2-Kontenrahmen.

FE 12 – Anlagegüter/Anlagebuchhaltung:

Die Bilanzierung sowie Bewertung der Anlagen im Finanz- und Verwaltungsvermögen erfolgt grundsätzlich HRM2-konform (siehe Abschnitt E), wobei im Kanton St.Gallen im Bereich der Aktivierungsgrenze und Abschreibungen aufgrund seiner aktuellen Schuldenbremse aus dem Jahr 1929 finanzpolitisch motivierte Prinzipien gelten.

Aktivierungsgrenze für die Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung enthält:

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

Die Aktivierungsgrenze liegt bei 3 Mio. Franken.

Abschreibungsregel (finanzpolitische Abschreibungen)

Das Verwaltungsvermögen wird planmässig abgeschrieben. Gleichzeitig mit der Beschlussfassung über Investitionen wird der Abschreibungsplan festgelegt. Mit dem Budget können zusätzliche Abschreibungen vorgesehen werden. Der Kantonsrat kann im Rahmen der Erfolgsverwendung zusätzliche Abschreibungen beschliessen.

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

- a) in fünf Jahren, wenn der aus allgemeinen Mitteln zu tilgende Finanzbedarf des Staates den dreifachen Wert der für das allgemeine fakultative Finanzreferendum massgebenden Betragsgrenze nicht übersteigt;
 - b) in zehn Jahren, wenn der Finanzbedarf des Staates höher ausfällt;
 - c) der Kantonstrassenbau wird in Massgabe der nach Art. 70 Strassengesetz (sGS 732.1, StrG) verfügbaren Mittel im Strassenfonds abgeschrieben.
- Eine Investition wird längstens in der Zeit abgeschrieben, in der sie wirtschaftlich nutzbar ist. Zusätzliche Abschreibungen werden für die Verkürzung der Abschreibungsdauer der Objekte mit den zu diesem Zeitpunkt längsten Abschreibungsfristen verwendet.

Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen werden nach kaufmännischen Grundsätzen bewertet und bei Bedarf wertberichtigt.

Details zu den Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen sind unter Abschnitt E beschrieben.

FE 13 – Konsolidierte Betrachtungsweise:

Die zugrunde liegenden Konsolidierungsgrundsätze sind im Abschnitt D detailliert beschrieben.

FE 14 – Geldflussrechnung:

Die Geldflussrechnung der Jahresrechnung wird HRM2-konform im Kapitel VIII. direkt und indirekt sowie dem Veränderungsnachweis zum Fonds «Geld» dargestellt.

FE 15 – Eigenkapitalnachweis:

Der Eigenkapitalnachweis zur Jahresrechnung wird im Kapitel IX. separat publiziert.

FE 16 – Anhang zur Jahresrechnung:

Der Anhang zur Jahresrechnung wird im Kapitel X. publiziert. Er beinhaltet neben den gesetzlichen Grundlagen, Erläuterungen zum angewendeten Regelwerk (HRM2) und auch die Abweichungen dazu sowie die verschiedenen Rechnungslegungsgrundsätze und den Rückstellungsspiegel, Beteiligungs- und Gewährleistungsspiegel, Anlagespiegel und das Verzeichnis der Eventualverbindlichkeiten. Der Eigenkapitalnachweis wird im separaten Kapitel IX. publiziert.

FE 17/18 – Finanzpolitische Zielgrössen und Instrumente/Finanzkennzahlen:

Die relevanten Finanzkennzahlen sind im Abschnitt H im Anhang zur Jahresrechnung des Kapitels X. publiziert.

FE 19 – Vorgehen beim Übergang zum HRM2:

Im Sinne des Mindeststandards musste weder das Finanz- noch das Verwaltungsvermögen neu bewertet werden. Die der Jahresrechnung zugrunde liegenden Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze sind im Abschnitt E detailliert beschrieben.

FE 20 – Musterfinanzhaushaltsgesetz (MFHG):

Das MFHG im HRM2-Regelwerk ist nicht relevant, sondern dient einzig als Orientierung, falls die bestehenden gesetzlichen Grundlagen überarbeitet werden müssten.

FE 21 – Finanzinstrumente:

Gemäss den von der Regierung im Jahre 2017 erlassenen Anlagerichtlinien (Art. 35, Abs. 3 FHV, sGS 831.1) sind derivative Finanzanlagen nicht erlaubt.

C Rechnungslegungsgrundsätze

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

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

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

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

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

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

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

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

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

D Konsolidierungsgrundsätze

Die FE 13 spricht von einer konsolidierten Betrachtungsweise. Dabei ist nicht eine Konsolidierung im engeren Sinn gemeint, sondern viel mehr eine Aggregierung der verschiedenen Konsolidierungskreise.

Gemäss HRM2 bestehen folgende Konsolidierungskreise:

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

Die Kreise 1 + 2 sind ein vollständiger Bestandteil der «konsolidierten» Jahresrechnung. Die Organisationseinheiten des Kreises 3 werden im Beteiligungs- oder Gewährleistungsspiegel ausgewiesen.

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

E Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

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

Zusammenfassend gelten folgende Grundsätze:

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

Für die Bewertung bedeuten diese Grundsätze folgendes:

Finanzvermögen (FV)

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

Verwaltungsvermögen (VV)

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

Fremdkapital (FK)

- Gesamtes FK wird zu Nominalwerten bewertet

	Nominalwert Fr.	Stückzahl	Dividende %	Bestand Ende Rechnungsjahr 2017 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2018 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
F Erläuterung zur Jahresrechnung						
107 Finanzanlagen						
1070 Aktien und Anteilscheine						
Aktien						
St.Galler Kantonalbank AG St.Gallen, Namenaktien zu Fr. 70.—	14'997'500.00	214'250	25,00	103'663'120.00	96'733'875.00	–6'929'245.00
Kraftwerk Sarganserland AG Pfäfers, Namenaktien zu Fr. 10'000.—	750'000.00	75	1,50	750'000.00	750'000.00	0.00
IG GIS AG St.Gallen, Namenaktien zu Fr. 10.— (einbezahlt Fr. 5.—)	52'500.00	5'250	—	0.00	0.00	0.00
Appenzeller-Bahnen, Namenaktien zu Fr. 1.— . Schweizerische Südostbahn, Namenaktien zu Fr. 1.—	1'648'618.00	1'648'618	—	0.00	0.00	0.00
Frauenfeld-Wil-Bahn, Namenaktien zu Fr. 1.— . Bus Ostschweiz AG, Vorzugsaktien zu Fr. 50.— .	1'711'293.00	1'711'293	—	0.00	0.00	0.00
TMF Extraktionswerk AG Kirchberg, Namenaktien zu Fr. 1.—	281'055.00	281'055	—	0.00	0.00	0.00
MCH Group AG, Namenaktien zu Fr. 10.— . . . City Parking St. Gallen AG, Namenaktien zu Fr. 1'100.—	51'100.00	1'022	—	0.00	0.00	0.00
Fernheizung Breite AG Altstätten, Namenaktien zu Fr. 1'000.—	174'600.00	582	—	0.00	0.00	0.00
Linth-Escher-Gesellschaft, Inhaberaktien zu Fr. 200.—	10'000.00	1'000	—	0.00	0.00	0.00
Grastrocknungsanlage Balgach AG Widnau, Namenaktien zu Fr. 300.—	8'800.00	8	14,55	0.00	0.00	0.00
Landwirtschaftliche Trocknungsanlage AG Gams, Namenaktien zu Fr. 250.—	22'000.00	22	—	0.00	0.00	0.00
Vianco, Namenaktien zu Fr. 500.—	1'000.00	5	—	0.00	0.00	0.00
eOperations Schweiz AG zu Fr. 100.—	600.00	2	—	0.00	0.00	0.00
Total Aktien	19'711'916.00			104'413'120.00	97'483'875.00	–6'929'245.00
Anteilscheine						
Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft, St.Gallen	1'000'000.00	10'000	—	0.00	0.00	0.00
Engerieagentur St.Gallen GmbH, St.Gallen . . .	50'000.00	50	—	0.00	0.00	0.00
BG OST-SÜD, St.Gallen	75'000.00	750	3,00	0.00	0.00	0.00
Schweiz. Gesellschaft für Hotelkredit SGH, Zürich	60'000.00	60	—	0.00	0.00	0.00
Schweiz. Bibliotheksdienst, Bern.	39'800.00	398	—	0.00	0.00	0.00
Genossenschaft Konzert und Theater, St. Gallen	100.00	1	—	0.00	0.00	0.00
Genossenschaft Werdenberger-Schlossfestspiele, Buchs.	45'000.00	45	—	0.00	0.00	0.00
Martkhallegensgenossenschaft Sargans-Werdenberg	500.00	5	—	0.00	0.00	0.00
NSG Nutz- und Schlachtviehgenossenschaft Gossau	250.00	5	—	0.00	0.00	0.00
Genossenschaft KISS-Toggenburg	100.00	1	—			
Beratungs- und Gesundheitsdienst für Kleinwiederkäuer	20.00	1	—	0.00	0.00	0.00
Total Anteilscheine	1'270'770.00			0.00	0.00	0.00
1070 Aktien und Anteilscheine	20'982'686.00			104'413'120.00	97'483'875.00	–6'929'245.00

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2017 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2018 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
1071 Verzinsliche Anlagen			
Festverzinsliche Obligationen/Festgelder			
Festgelder CHF	50'095'468.75	50'095'468.75	0.00
Total Festverzinsliche Obligationen/Festgelder	50'095'468.75	50'095'468.75	0.00
Gemeindedarlehen			
0,20 % Gemeinde Degersheim, 2017-01.12.2027	2'000'000.00	2'000'000.00	0.00
0,45 % Gemeinde Degersheim, 2017-27.01.2032	8'000'000.00	11'000'000.00	3'000'000.00
Total Gemeindedarlehen	10'000'000.00	13'000'000.00	3'000'000.00
Darlehen eigene Anstalten			
1,80 % Kantonsspital St. Gallen, 2010-03.12.2020	25'000'000.00	25'000'000.00	0.00
1,80 % Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland, 2010-03.12.2020	5'000'000.00	5'000'000.00	0.00
0,88 % Kantonsspital St. Gallen, 2012-12.12.2022	30'000'000.00	30'000'000.00	0.00
0,90 % Spitalregion Fürstenland Toggenburg, 2013-27.08.2018	6'000'000.00	0.00	-6'000'000.00
Total Darlehen eigene Anstalten	66'000'000.00	60'000'000.00	-6'000'000.00
Darlehen öffentliche Unternehmungen			
3,55 % Abraxas Informatik AG St. Gallen, 2008-31.12.2018	3'000'000.00	0.00	-3'000'000.00
Total Darlehen öffentliche Unternehmungen	3'000'000.00	0.00	-3'000'000.00
Andere Darlehen			
Investitionskredite Forstwirtschaft	2'366'475.00	1'797'800.00	-568'675.00
Total Andere Darlehen	2'366'475.00	1'797'800.00	-568'675.00
1071 Verzinsliche Anlagen	131'461'943.75	124'893'268.75	-6'568'675.00
1072 Langfristige Forderungen			
Zinslose Darlehen			
Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft St. Gallen (Fr. 853'488.15)	1.00	1.00	0.00
Stiftung Bellevue Neuenburg (Fr. 752'500.-)	1.00	1.00	0.00
Total Zinslose Darlehen	2.00	2.00	0.00
1072 Langfristige Forderungen	2.00	2.00	0.00

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2017 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2018 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
108 Sachanlagen			
1080 Grundstücke			
Grundstücke			
Parz. div. / Areal Bahnhof Nord (Landreserve)	4'316'634.15	4'316'634.15	0.00
Parz. 274 / Rietwis, Wattwil	2'605'457.60	2'605'457.60	0.00
Parz. 4571 / Fluhstrasse und Parz. 4572 / Zürcherstrasse, Jona.	15'192'678.90	15'192'678.90	0.00
Parz. 648 / Oberseestrasse, Rapperswil.	7'842'189.00	7'842'189.00	0.00
Parz. 4590 / Bubikerstrasse, Jona	463'980.00	463'980.00	0.00
Parz. 1718 / Wilfeld, Wil.	2'308'419.30	0.00	-2'308'419.30
Parz. 2398 / Fluhstrasse 23, Rapperswil-Jona	1'460'276.00	1'460'276.00	0.00
Parz. 4984 / Güterbahnhof, St.Gallen	14'769'077.70	14'769'077.70	0.00
Parz. 4075 / Fleubenstrasse, Altstätten	800'000.00	800'000.00	0.00
Parz. 3019 / Kunklerstrasse 9, St.Gallen	14'886'953.00	14'886'953.00	0.00
Parz. 303 / Ebnaterstrasse 39, 41, 43, Wattwil.	632'690.80	632'690.80	0.00
Parz. div. / Hochwasserschutz, Seez	0.00	10'561.40	10'561.40
Parz. 943+946 / Brüsis, Walenstadt	0.00	301'636.20	301'636.20
Total Grundstücke	65'278'356.45	63'282'134.75	-1'996'221.70
Waldgrundstücke			
Waldgrundstücke	3'381'038.08	3'381'038.08	0.00
Total Waldgrundstücke.	3'381'038.08	3'381'038.08	0.00
1080 Grundstücke	68'659'394.53	66'663'172.83	-1'996'221.70
1084 Gebäude			
Gebäude			
Parz. 2304 / Schützengasse 1, St. Gallen	8'509'107.50	8'509'107.50	0.00
Parz. 2410 / Kreuzackerstrasse und Parz. 4322 / Dufourstrasse, St. Gallen (Bundesverwaltungsgericht).	88'456'699.00	87'998'759.00	-457'940.00
Parz. 838 / Bahnhofstrasse 29, Widnau	1'444'812.00	0.00	-1'444'812.00
Parz. 3948 / Bahnhofplatz 5/St.Leonhard-Strasse 40, St.Gallen	24'713'129.75	24'713'129.75	0.00
Parz. 3835 / Rosenbergstrasse 55, St.Gallen	5'293'410.95	5'293'410.95	0.00
Parz. 22 / Seegüetli, Unterwasser und Parz. 1616 / Seebach, Wildhaus	1'603'250.00	1'603'250.00	0.00
Parz. F1091 / Friedaustasse 1, St.Gallen	1'392'925.65	1'392'925.65	0.00
Parz. 931/3531/4159/4346 / St.Jakobstrasse/Magniberg/Böcklinstrasse, St.Gallen	7'700'000.00	7'700'000.00	0.00
1084 Gebäude	139'113'334.85	137'210'582.85	-1'902'752.00

Beteiligungsspiegel per 31.12.2018

Im Beteiligungsspiegel sind gemäss HRM2–Standard (FE16) sowohl die kapitalmässigen Beteiligungen als auch die Organisationen aufzuführen, welche massgeblich beeinflusst werden. Massgeblich beeinflussen heisst, wenn aufgrund des Beteiligungs– oder Finanzierungsanteils einseitig Massnahmen oder Änderungen durchgesetzt werden können.

Im Anhang zur Staatsrechnung wird ein Beteiligungsspiegel geführt, welcher sämtliche relevante Beteiligungsverhältnisse des Kantons offenlegt. Dabei lehnt er sich an den vom Kantonsrat am 2. Dezember 2015 beschlossenen X. Nachtrag zum Staatsverwaltungsgesetz (Umsetzung der Public Corporate Governance (PCG)), welcher per 1. Juni 2016 in Kraft getreten ist. Demnach gelten u.a. auch Juristische Personen als Beteiligung, wenn der Kanton im obersten Leitungsorgan vertreten ist.

Name	Zust. Dept.	Rechtsform	Gesell- schafts- kapital ¹⁾	Anteil Kanton SG in % ²⁾	Staats- beitrag in Fr. (Betriebsbeitrag/ Investitionsbeitrag)	Ausschüt- tung an Kanton in Fr.	Anlage- zweck ³⁾
Abraxas Informatik AG ^{5),6)}	FD	AG	19'744'000	42,4	–	–	VV
Appenzeller Bahnen AG	VD	AG	15'600'000	10,6	–	–	FV
Bus Ostschweiz AG	VD	AG	125'000	40,9	–	–	FV
Dir. Hermann Naef Stiftung	BLD	Stiftung	–	–	–	–	–
Energieagentur St.Gallen GmbH	BD	GmbH	200'000	25,0	–	–	FV
eOperations Schweiz AG	FD	AG	100'000	0,1	–	–	FV
Fachhochschule Ostschweiz (FHO)	BLD	Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	–	–	–
FHS St.Gallen, Hochschule für Angewandte Wissenschaften	BLD	Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	19'411'700	–	–
Frauenfeld-Wil-Bahn AG	VD	AG	4'495'050	6,3	–	–	FV
Gebäudeversicherung des Kantons St.Gallen	SJD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	–	–	–
Genossenschaft Konzert und Theater St.Gallen	DI	Genossenschaft	2'289'700	–	19'843'315	–	FV
Genossenschaft OLMA Messen St.Gallen	VD	Genossenschaft	23'283'000	8,6	–	60'000	VV
HfH Interkantonale Hochschule für Heilpädagogik	BLD	Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	2'296'172	–	–
HSR Hochschule für Technik Rapperswil	BLD	Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt	7'112'860	–	17'782'150	–	–
IG GIS AG (Interessengemeinschaft Geografi- sches Informationssystem) (Liberierung 50 %)	FD	AG	110'000	47,7	–	–	FV
Interkantonale Försterschule Maienfeld	VD	Stiftung	–	–	426'785	–	–
Irma und Samuel Teitler Stiftung	DI	Stiftung	–	–	–	–	–
Interessengemeinschaft KOM SG	FD	Verein	–	–	–	–	–
Interstaatliche Maturitätsschule für Erwachsene (ISME) St.Gallen / Sargans	BLD	Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	2'974'000	–	–
Kantonsspital St.Gallen (KSSG) ^{4),5)}	GD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	266'630'000	100,0	8'567'188	–	VV
Karl Eduard Studach-Stiftung	BLD	Stiftung	–	–	–	–	–
Kinder- und Jugendpsychiatrische Dienste (KJPD) St.Gallen	GD	Stiftung	–	–	4'000'000	–	–
Klinik Sonnenhof, Kinder- und Jugendpsychiatri- sches Zentrum Gantereschwil (KJPZ) ⁴⁾	GD	Stiftung	–	–	–	–	–
Kraftwerke Sarganserland AG (KSL)	BD	AG	50'000'000	1,5	–	11'250	FV
Kultur Toggenburg	DI	Verein	–	–	96'000	–	–
Landwirtschaftliche Bürgschaftsgenossenschaft des Kantons St.Gallen (LBG)	VD	Genossenschaft	701'600	indirekt über LKG	–	–	–
Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft des Kantons St.Gallen (LKG) ^{5),6)}	VD	Genossenschaft	1'681'415	59,5	810'798	–	FV

Name	Zust. Dept.	Rechtsform	Gesellschaftskapital ¹⁾	Anteil Kanton SG in % ²⁾	Staatsbeitrag in Fr. (Betriebsbeitrag / Investitionsbeitrag)	Ausschüttung an Kanton in Fr.	Anlagezweck ³⁾
Linthebene-Melioration	VD	Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	–	–	–
Linthwerk (Linthkommission)	BD	Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	125'000	–	–
Max Schmidheiny Stiftung zugunsten der Hochschule St.Gallen und ihrer Institute	BLD	Stiftung	–	–	–	–	–
Melioration der Rheinebene	VD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	–	–	–
NTB Interstaatliche Hochschule für Technik Buchs	BLD	Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	8'900'000	–	–
Ostschweizer BVG- und Stiftungsaufsicht	FD	Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	–	–	–
Pädagogische Hochschule des Kantons St.Gallen (PHSG)	BLD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	7'745'694	100,0	37'488'100	–	–
RehabilitationsZentrum Lutzenberg	GD	Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	597'303	–	–
Rheinunternehmen (RU)	BD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	780'000	–	–
RhySearch, Forschungs- und Innovationszentrum Rheintal	VD	Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	1'133'333 320'729	–	–
SAK Holding AG	BD	AG	25'000'000	83,3	–	6'665'600	VV
Schulpsychologischer Dienst (SPD)	BLD	Verein	–	50,0	4'202'252	–	–
Schweizer Salinen AG	FD	AG	11'164'000	5,7	–	697'400	VV
Schweizerische Nationalbank AG (SNB)	FD	AG	25'000'000	3,0	–	45'030	VV
Schweizerische Südostbahn AG (SOB) ⁶⁾	VD	AG	8'925'000	19,2	–	–	FV
Selfin Invest AG	FD	AG	10'000'000	6,8	–	410'400	VV
Sozialversicherungsanstalt SVA	DI	Öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	–	–	–
Spital Linth ⁴⁾	GD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	30'910'000	100,0	398'900	–	VV
Spitalanlagengesellschaft Kantonsspital St.Gallen ⁶⁾	GD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	287'074'964	indirekt über SR	–	–	–
Spitalanlagengesellschaft Spitalregion Fürstenland Toggenburg ⁶⁾	GD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	27'602'580	indirekt über SR	–	–	–
Spitalanlagengesellschaft Spital Linth ⁶⁾	GD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	27'950'000	indirekt über SR	–	–	–
Spitalanlagengesellschaft Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland ⁶⁾	GD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	35'660'000	indirekt über SR	–	–	–
Spitalregion Fürstenland Toggenburg (SRFT) ^{4),5)}	GD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	25'470'000	100,0	731'090	–	VV
Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland (SR RWS) ^{4),5)}	GD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	43'850'000	100,0	1'316'924	–	VV
St.Galler Kantonalbank AG ⁷⁾	FD	AG	390'139'820	54,8	–	53'492'215	VV/FV
St.Galler Pensionskasse	FD	Stiftung	–	–	–	–	–
St.Gallisch-Appenzellische Kraftwerke AG	BD	AG	200'000'000	indirekt über Holding	–	–	–
St.Gallische Kantonale psychiatrische Dienste Sektor Nord ⁴⁾	GD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	5'600'000	100,0	563'900	1'288'701	VV

Name	Zust. Dept.	Rechtsform	Gesell- schafts- kapital ¹⁾	Anteil Kanton SG in % ²⁾	Staats- beitrag in Fr. (Betriebsbeitrag / Investitionsbeitrag)	Ausschüt- tung an Kanton in Fr.	Anlage- zweck ³⁾
St.Gallische Kulturstiftung	DI	Stiftung	—	—	—	—	—
St.Gallische Psychiatrie-Dienste Süd ⁴⁾	GD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	3'700'000	100,0	695'018	562'956	VV
Stiftung Altes Bad Pfäfers	DI	Stiftung	—	—	30'000	—	—
Stiftung Bibliotheca masonica August Belz	DI	Stiftung	—	—	—	—	—
Stiftung für Ostschweizer Kunstschaffen	DI	Stiftung	—	—	—	—	—
Stiftung KlangWelt Toggenburg	DI	Stiftung	—	—	290'000	—	—
Stiftung Kliniken Valens ⁴⁾	GD	Stiftung	—	—	227'360	—	—
Stiftung Kunst(zeug)haus Rapperswil-Jona	DI	Stiftung	—	—	280'000	—	—
Stiftung Lokremise St.Gallen	DI	Stiftung	—	—	290'000	—	—
Stiftung Mühlhof	GD	Stiftung	—	—	1'471'102	—	—
Stiftung Opferhilfe	DI	Stiftung	—	—	2'583'928	—	—
Stiftung Ostschweizer Kinderspital (OKS) ²⁾	GD	Stiftung	—	—	1'913'905	—	—
Stiftung «Pro Werdenberg»	DI	Stiftung	—	—	—	—	—
Stiftung Suchthilfe	GD	Stiftung	—	—	1'194'700	—	—
Stiftung SWITCH	BLD	Stiftung	—	—	—	—	—
Stiftung Weg der Schweiz	BD	Stiftung	—	—	—	—	—
Stiftung ROTHUUS Gonten – Zentrum für Appenzeller und Toggenburger Volksmusik	DI	Stiftung	—	—	30'000	—	—
Swisslos Interkantonale Landeslotterie	VD	Genossenschaft	—	—	—	—	—
TMF Extraktionswerk AG	GD	AG	1'200'000	14,6	—	—	FV
Universität St.Gallen (HSG)	BLD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	19'671'960	100,0	49'179'900	—	—
Verein Organisation der Arbeitswelt für Gesundheits- und Sozialberufe (Verein OdA GS)	GD/ DI	Verein	—	—	420'000	—	—
Verein Schloss Werdenberg	DI	Verein	—	—	870'000	—	—
Verein Südkultur	DI	Verein	—	—	115'000	—	—
Vorsorgestiftung VSAO	GD	Stiftung	—	—	—	—	—
Zentrum für Labormedizin	GD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	3'600'000	100,0	—	414'260	VV

¹⁾ Grund-, Dotationskapital

²⁾ Anteil an privatrechtlichen Gesellschaften und öffentlich-rechtlichen Anstalten des Kantons mit einem Grund- / Dotationskapital

³⁾ VV = Verwaltungsvermögen / FV = Finanzvermögen

⁴⁾ Staatsbeiträge beinhalten nur Betriebsbeiträge und allenfalls entsprechende Investitionsbeiträge. Zahlungen aus der «Spitalfinanzierung» sind deshalb nicht Teil dieser Liste.

⁵⁾ Diese Beteiligungen weisen im Anhang zur Staatsrechnung (Finanzanlagen) unter Position 1071/1072 entsprechende Darlehensverpflichtungen auf.

⁶⁾ Diese Beteiligungen weisen im Anhang zur Staatsrechnung (Anlagespiegel) unter Position 144 entsprechende Darlehensverpflichtungen auf.

⁷⁾ Diese Beteiligung weist eine Staatsgarantie auf.

Objektbezeichnung * abgerechnete Sonderkredite	Abschrei- bungs- frist	Bestand 31.12.2017	Netto- investitionen	Abschreibungen	Bestand 31.12.2018	Gesamtkredit	Kreditrest 31.12.2017	Kreditrest 31.12.2018
140 SACHANLAGEN		108'529'427.66	82'299'857.81	96'513'665.26	94'315'620.21	574'395'000.00	108'840'696.56	211'212'081.51
Strassen / Verkehrswege Kantonsstrassen		0.00 0.00	52'503'482.76 52'503'482.76	52'503'482.76 52'503'482.76	0.00 0.00			
1404 Hochbauten		108'529'426.66	29'796'375.05	44'010'182.50	94'315'619.21	574'395'000.00	108'840'696.56	211'212'081.51
5jährige Abschreibungsfrist Instandsetzung und Erneuerung des Verwaltungsgebäudes Lämmlisbrunnenstrasse 54 in St. Gallen Psych. Klinik Wil, Teilsanierung des Aufnahmegebäudes A01 Strafanstalt Saxerriet, Bau des Unterhalts- und Handwerkszentrum Psych.Klinik Wil, Erneuerung Werkleitung und Unterstationen Klinik Areal Wärmeverbund Saxerriet	2016–2020 2018–2022 2019–2023 2019–2023 2019–2023	6'207'078.30 3'494'949.00 2'712'129.30 0.00 0.00 0.00	3'719'951.85 372'983.30 3'501'487.85 98'996.80 72 283.40 –325'799.50	3'284'000.00 1'584'000.00 1'700'000.00 0.00 0.00 0.00	6'643'030.15 2'283'932.30 4'513'617.15 98'996.80 72'283.40 –325'799.50	33'860'000.00 7'920'000.00 8'500'000.00 6'000'000.00 5'100'000.00 6'340'000.00	24'484'921.70 1'257'051.00 5'787'870.70 6'000'000.00 5'100'000.00 6'340'000.00	20'764'969.85 884'067.70 2'286'382.85 5'901'003.20 5'027'716.60 6'665'799.50
10jährige Abschreibungsfrist BWZ Rorschach-Rheintal Altstätten, Erweiterung und Sanierung Oberer Graben / Frongartenstrasse St.Gallen; Erwerb, Neu- und Umbau von Liegenschaften Kulturzentrum Lokremise St.Gallen, Erwerb und Umbau Kantonsschule Heerbrugg, Sanierung und Erweiterung Fachhochschulzentrum Bahnhof Nord, St.Gallen Hochschule für Technik Rapperswil, Neubau Forschungszentrum Fischereizentrum Steinach, Neubau Erwerb des Verwaltungsgebäudes Davidstrasse 31 in St.Gallen Landw.Zentrum SG in Salez, Teilabbruch und Ersatzneubau der Landw.Schule Teilabbruch und Erweiterung der Kantonsschule Sargans Sanierung des Klostergebäudes der Psychiatrischen Klinik St.Pirminsborg in Pfäfers Polizeistation Wil, Umbau und Erweiterung der Liegenschaft Bronschhoferstrasse 69 Universität St.Gallen, Teilerneuerung Bibliotheksgebäude Psychiatrische Klinik Wil, Haus A09 Einbau Forensikstation Stadttheater St.Gallen, Umbau und Sanierung Regionalgefängnis Altstätten, Umbau und Erweiterung	* 2009–2018 * 2009–2018 * 2010–2019 * 2010–2019 * 2013–2022 2013–2022 2015–2024 2016–2025 2016–2025 2016–2025 2016–2025 2018–2027 2020–2029 2020–2029 2020–2029 2020–2029	102'322'348.36 2'177'009.65 6'490'072.85 4'137'972.20 13'149'368.00 35'440'300.52 12'216'346.25 7'721'845.60 18'777'950.00 4'466'312.14 –3'122'761.15 –1'623'764.20 2'491'696.50 0.00 0.00 0.00 0.00	26'076'423.20 0.00 0.00 0.00 –71'790.00 0.00 –984'820.80 311'629.50 0.00 13'388'072.75 80'542.45 7'152'105.90 3'594'032.30 96'590.55 69'081.55 2'440'797.35 181.65	40'726'182.50 2'177'009.65 6'490'072.85 2'068'900.00 6'503'400.00 7'097'500.00 2'190'000.00 1'095'000.00 2'367'300.00 3'200'000.00 4'990'000.00 1'630'000.00 917'000.00 0.00 0.00 0.00 0.00	87'672'589.06 0.00 0.00 2'069'072.20 6'574'178.00 28'342'800.52 9'041'525.45 6'938'475.10 16'410'650.00 14'654'384.89 –8'032'218.70 3'898'341.70 5'168'728.80 96'590.55 69'081.55 2'440'797.35 181.65	540'535'000.00 23'690'000.00 58'300'000.00 23'600'000.00 65'034'000.00 73'618'000.00 21'900'000.00 10'950'000.00 23'673'000.00 32'000'000.00 49'900'000.00 16'300'000.00 9'170'000.00 14'500'000.00 9'100'000.00 48'600'000.00 60'200'000.00	84'355'774.86 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 –1'266'346.25 –56'845.60 160'450.00 21'133'687.86 43'042'761.15 14'663'764.20 6'678'303.50 0.00 0.00 0.00 0.00	190'447'111.66 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 –281'525.45 –368'475.10 0.00 7'745'615.11 42'962'218.70 7'511'658.30 3'084'271.20 14'403'409.45 9'030'918.45 46'159'202.65 60'199'818.35

Objektbezeichnung * abgerechnete Sonderkredite	Abschrei- bungs- frist	Bestand 31.12.2017	Netto- investitionen	Abschreibungen	Bestand 31.12.2018	Gesamtkredit	Kreditrest 31.12.2017	Kreditrest 31.12.2018
1406 Mobilien Verwaltungsinventar		1.00 1.00	0.00 0.00	0.00 0.00	1.00 1.00			
142 IMMATERIELLE ANLAGEN		14'967'465.29	3'459'058.19	6'440'330.05	11'986'193.43	115'573'000.00	12'012'736.80	8'270'829.61
1420 Software		14'967'465.29	3'459'058.19	6'440'330.05	11'986'193.43	115'573'000.00	12'012'736.80	8'270'829.61
5jährige Abschreibungsfrist E-Government 2008-2012 Schuladministrationslösung EDUC+ (Sekundarstufe II) KAPOGoes Mobile Ersatz Telefonie GEVER	2008–2012 2014–2018 2015–2019 2017–2021 2019–2023	4'700'649.92 –135'573.62 660'202.98 786'740.36 3'299'018.95 90'261.25	3'206'674.82 0.00 0.00 1'013'811.27 785'359.60 1'407'503.95	2'784'802.98 0.00 660'202.98 798'600.00 1'326'000.00 0.00	5'122'521.76 –135'573.62 0.00 1'001'951.63 2'758'378.55 1'497'765.20	28'713'000.00 6'600'000.00 3'500'000.00 3'993'000.00 6'630'000.00 7'990'000.00	10'850'753.06 135'573.62 0.00 810'459.64 2'004'981.05 7'899'738.75	7'644'078.24 135'573.62 0.00 –203'351.63 1'219'621.45 6'492'234.80
6jährige Abschreibungsfrist Arbeitsplatz der Zukunft	* 2015–2020	8'105'172.04 8'105'172.04	–282'849.00 –282'849.00	2'831'900.00 2'831'900.00	4'990'423.04 4'990'423.04	40'500'000.00 40'500'000.00	0.00 0.00	0.00 0.00
10jährige Abschreibungsfrist Sicherheitsfunknetz Polycorn E-Government 2013-2017	* 2009–2018 2014–2023	2'161'643.33 323'627.07 1'838'016.26	535'232.37 0.00 535'232.37	823'627.07 323'627.07 500'000.00	1'873'248.63 0.00 1'873'248.63	46'360'000.00 41'360'000.00 5'000'000.00	1'161'983.74 0.00 1'161'983.74	626'751.37 0.00 626'751.37

Objektbezeichnung * abgerechnete Sonderkredite	Abschreibungsfrist	Bestand 31.12.2017	Nettoinvestitionen	Abschreibungen	Bestand 31.12.2018	Gesamtkredit	Kreditrest 31.12.2017	Kreditrest 31.12.2018
144 DARLEHEN		447'077'387.91	128'869'363.75	-80'155.00	576'026'906.66			
1444 Darlehen an öffentlichen Unternehmungen		393'463'556.11	131'137'116.00	-100'000.00	524'700'672.11			
Landw. Kreditgenossenschaft – Investitionshilfedarlehen		210'412'863.40	0.00	0.00	210'412'863.40			
Landw. Kreditgenossenschaft – Investitionshilfedarlehen, Wertberichtigung		-3'000'000.00	0.00	0.00	-3'000'000.00			
Landw. Kreditgenossenschaft – Betriebshilfedarlehen (Bund)		10'651'995.85	0.00	0.00	10'651'995.85			
Landw. Kreditgenossenschaft – Betriebshilfedarlehen (Kanton)		2'350'000.00	0.00	0.00	2'350'000.00			
Abraxas Informatik AG, Aktionärsdarlehen		5'000'000.00	-5'000'000.00	0.00	0.00			
Schweizerische Südbahn AG		12'900'000.00	-100'000.00	0.00	12'800'000.00			
Schweizerische Südbahn AG, Wertberichtigung		-12'900'000.00	0.00	-100'000.00	-12'800'000.00			
Geriatrische Klinik St. Gallen AG, St. Gallen		3'855'000.00	3'750'000.00	0.00	7'605'000.00			
Stiftung Ostschweizer Kinderspital, St. Gallen		6'187'116.00	0.00	6'187'116.00	0.00			
Spitalanlagengesellschaft des Kantonsspital St. Gallen, St. Gallen		41'848'651.11	64'000'000.00	0.00	105'848'651.11			
Spitalanlagengesellschaft der Spitalregion Rheintag Werdenberg Sarganserland, Rebstein		41'153'522.15	25'300'000.00	0.00	66'453'522.15			
Spitalanlagengesellschaft des Spital Linth, Uznach		28'866'064.40	22'000'000.00	0.00	50'866'064.40			
Spitalanlagengesellschaft der Spitalregion Fürstenland Toggenburg, Wil		52'325'459.20	15'000'000.00	0.00	67'325'459.20			
1445 Darlehen an private Unternehmungen		40'096'690.00	-1'896'120.00	0.00	38'200'570.00			
NRP Darlehen		6'694'600.00	-437'400.00	0.00	6'257'200.00			
Darlehen Behinderteneinrichtungen		31'576'810.00	-1'379'360.00	0.00	30'197'450.00			
Darlehen Sonderschulen		1'825'280.00	-79'360.00	0.00	1'745'920.00			
1447 Darlehen an Private Haushalte		13'517'141.80	-371'632.25	19'845.00	13'125'664.55			
Studiendarlehen		13'517'141.80	-371'632.25	19'845.00	13'125'664.55			

Objektbezeichnung * abgerechnete Sonderkredite	Abschreibungs- frist	Bestand 31.12.2017	Netto- investitionen	Abschreibungen	Bestand 31.12.2018	Gesamtkredit	Kreditrest 31.12.2017	Kreditrest 31.12.2018
145 BETEILIGUNGEN, GRUNDKAPITALIEN		316'120'860.00	0.00	8'180'000.00	307'940'860.00			
1454 Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen		316'120'860.00	0.00	8'180'000.00	307'940'860.00			
St.Galler Kantonalbank AG (gesetzlich vorgeschriebener Anteil von 51 %)		198'971'360.00	0.00	0.00	198'971'360.00			
Dotationskapital Kantonsspital St.Gallen, St.Gallen		266'630'000.00	0.00	0.00	266'630'000.00			
Dotationskapital Kantonsspital St.Gallen – Wertberichtigung		–211'460'000.00	0.00	0.00	–211'460'000.00			
Dotationskapital Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland, Rebstein		43'850'000.00	0.00	0.00	43'850'000.00			
Dotationskapital Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland, Rebstein - Wertberichtigung		–28'090'000.00	0.00	0.00	–28'090'000.00			
Dotationskapital Spital Linth, Uznach		30'910'000.00	0.00	0.00	30'910'000.00			
Dotationskapital Spital Linth, Uznach - Wertberichtigung		–25'460'000.00	0.00	0.00	–25'460'000.00			
Dotationskapital Spitalregion Fürstenland Toggenburg, Wil		25'470'000.00	0.00	0.00	25'470'000.00			
Dotationskapital Spitalregion Fürstenland Toggenburg, Wil – Wertberichtigung		–17'290'000.00	0.00	8'180'000.00	–25'470'000.00			
Dotationskapital Zentrum für Labormedizin, St.Gallen		3'600'000.00	0.00	0.00	3'600'000.00			
Dotationskapital Zentrum für Labormedizin, St.Gallen		–3'600'000.00	0.00	0.00	–3'600'000.00			
Dotationskapital St.Gallische Psychiatriedienste Süd, Pfäfers		3'700'000.00	0.00	0.00	3'700'000.00			
Dotationskapital St.Gallische Psychiatriedienste Süd, Pfäfers – Wertberichtigung		–3'700'000.00	0.00	0.00	–3'700'000.00			
Dotationskapital St.Gallische Kantonale Psychiatrische Dienste – Sektor Nord, Wil		5'600'000.00	0.00	0.00	5'600'000.00			
Dotationskapital St.Gallische Kantonale Psychiatrische Dienste – Sektor Nord, Wil - Wertberichtigung		–5'600'000.00	0.00	0.00	–5'600'000.00			
OLMA Messen, St.Gallen		2'000'000.00	0.00	0.00	2'000'000.00			
Schweiz Nationalbank		750'500.00	0.00	0.00	750'500.00			
SAK Holding AG		20'830'000.00	0.00	0.00	20'830'000.00			
Schweizer Salinen AG		634'000.00	0.00	0.00	634'000.00			
Abraxas Informatik AG			8'375'000.00	0.00	8'375'000.00			
Abraxas -VRSG Holding AG		8'375'000.00	–8'375'000.00	0.00	0.00			

Objektbezeichnung * abgerechnete Sonderkredite	Abschrei- bungs- frist	Bestand 31.12.2017	Netto- investitionen	Abschreibungen	Bestand 31.12.2018	Gesamtkredit	Kreditrest 31.12.2017	Kreditrest 31.12.2018
146 INVESTITIONSBEITRÄGE		16'068'525.90	13'014'816.00	14'624'596.20	14'458'745.70	182'936'799.00	56'437'205.20	43'422'389.20
1461 Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate		10'879'412.10	320'729.10	4'706'362.20	6'493'779.00	64'037'500.00	6'139'670.00	5'818'940.90
5jährige Abschreibungsfrist Beteiligung an den Investitionen des Forschungs- und Innovationszentrums Rheintal	2019–2023	1'253'330.00	320'729.10	0.00	1'574'059.10	7'393'000.00	6'139'670.00	5'818'940.90
10jährige Abschreibungsfrist Bundesverwaltungsgericht St. Gallen, Finanzierungsbeitrag Hochschule für Technik Buchs, Erneuerungsinvestitionen	* 2010–2019 2013–2022	7'006'519.90 2'284'519.90 4'722'000.00	0.00 0.00 0.00	2'086'800.00 1'142'300.00 944'500.00	4'919'719.90 1'142'219.90 3'777'500.00	22'944'500.00 13'500'000.00 9'444'500.00	0.00 0.00 0.00	0.00 0.00 0.00
15jährige Abschreibungsfrist Hochwasserschutzprojekt Linth 2000	* 2004–2018	2'619'562.20 2'619'562.20	0.00 0.00	2'619'562.20 2'619'562.20	0.00 0.00	33'700'000.00 33'700'000.00	0.00 0.00	0.00 0.00
1462 Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindef Zweckverbände		–1'000'000.00	1'000'000.00	0.00	0.00	7'000'000.00	1'000'000.00	0.00
5jährige Abschreibungsfrist Naturmuseum St. Gallen, Neubau	2013–2017	–1'000'000.00	1'000'000.00	0.00	0.00	7'000'000.00	1'000'000.00	0.00
1464 Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmen		5'596'713.80	11'163'141.30	8'614'900.00	8'144'955.10	105'382'365.00	48'586'601.20	37'423'459.90
5jährige Abschreibungsfrist S-Bahn Zürich, 4. Teilergänzung Bahnhofplatz St. Gallen, Bushof Appenzeller Bahnen, Durchmesserlinie Appenzell-St. Gallen-Trogen Schweizerische Südostbahn, Technische Verbesserungen 2013 Schweizerische Südostbahn, Technische Verbesserungen 2014 Schweizerische Südostbahn, Technische Verbesserungen 2014 HGV-A Doppelspurverlängerung Goldach-Rorschach Stadt Schweizerische Südostbahn, Technische Verbesserungen 2015	2012–2016 2014–2018 2014–2018 2015–2019 2016–2020 2016–2020 2017–2021	–1'732'873.20 –1'592'411.20 –1'327'943.00 –2'744'034.00 1'747'580.00 2'018'030.00 –2'312'800.00 2'478'705.00	4'913'141.30 5'460.30 2'297'543.00 2'610'138.00 0.00 0.00 0.00 0.00	5'213'700.00 0.00 969'600.00 865'200.00 873'700.00 672'700.00 1'212'800.00 619'700.00	–2'033'431.90 –1'586'950.90 0.00 –999'096.00 873'880.00 1'345'330.00 –3'525'600.00 1'859'005.00	30'467'965.00 3'224'300.00 4'848'000.00 4'326'000.00 4'367'480.00 3'980'080.00 5'951'000.00 3'771'105.00	13'450'188.20 1'592'411.20 2'297'543.00 3'609'234.00 0.00 0.00 5'951'000.00 0.00	8'537'046.90 1'586'950.90 0.00 999'096.00 0.00 0.00 5'951'000.00 0.00
10jährige Abschreibungsfrist S-Bahn St. Gallen 2013 Geriatrische Klinik St. Gallen, Sanierung und Erweiterung	2012–2021 2017–2026	7'329'587.00 3'404'587.00 3'925'000.00	6'250'000.00 0.00 6'250'000.00	3'401'200.00 901'200.00 2'500'000.00	10'178'387.00 2'503'387.00 7'675'000.00	74'914'400.00 49'914'400.00 25'000'000.00	35'136'413.00 16'561'413.00 18'575'000.00	28'886'413.00 16'561'413.00 12'325'000.00

Objektbezeichnung * abgerechnete Sonderkredite	Abschreibungs- frist	Bestand 31.12.2017	Netto- investitionen	Abschreibungen	Bestand 31.12.2018	Gesamtkredit	Kreditrest 31.12.2017	Kreditrest 31.12.2018
1466 Investitionsbeiträge an private Organisationen		592'400.00	530'945.60	1'303'334.00	-179'988.40	6'516'934.00	710'934.00	179'988.40
5jährige Abschreibungsfrist Sprachheilschule St.Gallen; Neubau «Mädchenhaus»	2014–2018	592'400.00	530'945.60	1'303'334.00	-179'988.40	6'516'934.00	710'934.00	179'988.40
149 ÜBRIGES VERWALTUNGSVERMÖGEN		196'427'696.70	125'287'544.00	5'383'600.00	316'331'640.70	353'000'000.00	-2'617'197.70	95'258.30
40jährige Abschreibungsfrist Ausfinanzierung St.Galler Pensionskasse Einmaleinlage St.Galler Pensionskasse	2014–2053 2019–2053	196'427'696.70	125'287'544.00	5'383'600.00	316'331'640.70	353'000'000.00	-2'617'197.70	95'258.30
		196'427'696.70	-2'712'456.00	5'383'600.00	188'331'640.70	225'000'000.00	-2'617'197.70	95'258.30
		0.00	128'000'000.00	0.00	128'000'000.00	128'000'000.00	0.00	0.00
14 Total Verwaltungsvermögen		1'099'191'363.46	352'930'639.75	131'062'036.51	1'321'059'966.70	1'225'904'799.00	174'673'440.86	263'000'558.62

Anhang zur Jahresrechnung

Kurzfristige Rückstellungen

			Bestand 31.12.2017 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung Fr.	Bestand 31.12.2018 Fr.
205 Kurzfristige Rückstellungen						
2050 Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals						
Ferien- und Überzeitguthaben			23'103'884.85	4'330'090.15	3'259'027.36	24'174'947.64
2050 Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals			23'103'884.85	4'330'090.15	3'259'027.36	24'174'947.64
	Dep.	Entstehungs-jahr	Bestand 31.12.2017 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung Fr.	Bestand 31.12.2018 Fr.
2059 Übrige kurzfristige Rückstellungen						
Kreditreserven						
Räte						
0100 Kantonsrat	Räte					
312 Informatik		2018		43'000.00		43'000.00
319 Anderer Sachaufwand		2016/17/18	12'937.50	14'000.00		26'937.50
0102 Regierung	Räte					
319 Anderer Sachaufwand		2018		25'000.00		25'000.00
Total Räte			12'937.50	82'000.00	0.00	94'937.50
Staatskanzlei						
1000 Staatskanzlei	SK					
301 Besoldungen		2017	2'000.00		2'000.00	0.00
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		2016/17/18	264'066.25	6'000.00	38'066.25	232'000.00
312 Informatik		2015/16/17	527'328.52		61'982.20	465'346.32
318 Dienstleistungen und Honorare		2016/17/18	134'988.05	50'000.00	72'879.00	112'109.05
319 Anderer Sachaufwand		2013	10'101.08		10'101.08	0.00
1001 Fachstelle für Datenschutz	SK					
318 Dienstleistungen und Honorare		2018		19'200.00		19'200.00
Total Staatskanzlei			938'483.90	75'200.00	185'028.53	828'655.37
Volkswirtschaftsdepartement						
2000 Generalsekretariat VD	VD					
301 Besoldungen		2018	2'800.00	10'200.00	2'800.00	10'200.00
312 Informatik		2018		25'000.00		25'000.00
2050 Amt für öffentlichen Verkehr	VD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2017/2018	150'000.00	88'000.00	21'540.00	216'460.00
360 Staatsbeiträge		2018	64'500.00	26'000.00	64'500.00	26'000.00
2100 Kantonsforstamt	VD					
312 Informatik		2017	84'700.00		13'193.25	71'506.75

Anhang zur Jahresrechnung

Kurzfristige Rückstellungen

	Dep.	Ent- stehungs- jahr	Bestand 31.12.2017 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung Fr.	Bestand 31.12.2018 Fr.
2101 Staatswaldungen	VD					
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		2015	25'300.00		25'300.00	0.00
2150 Landwirtschaftsamt	VD					
312 Informatik		2012	88'972.25		73'473.55	15'498.70
2156 Landwirtschaftliches Zentrum SG	VD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2016/2017	127'450.27		127'450.27	0.00
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		2017	24'500.00		24'500.00	0.00
2400 Amt für Natur, Jagd und Fischerei	VD					
312 Informatik		2018	42'750.00	30'000.00	42'750.00	30'000.00
2451 Standortförderung	VD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2014/2018	30'226.05	858'400.00	1'955.45	886'670.60
360 Staatsbeiträge		2017	170'000.00	997'700.00	170'000.00	997'700.00
2452 Arbeitsbedingungen	VD					
312 Informatik		2018		88'000.00		88'000.00
Total Volkswirtschaftsdepartement			811'198.57	2'123'300.00	567'462.52	2'367'036.05
Departement des Innern						
3000 Generalsekretariat DI	DI					
301 Besoldungen		2018	9'400.00	2'600.00	9'400.00	2'600.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2017/2018	14'200.00	30'000.00		44'200.00
3150 Amt für Gemeinden	DI					
318 Dienstleistungen und Honorare		2017/2018	50'000.00	58'000.00	20'000.00	88'000.00
3200 Amt für Soziales	DI					
312 Informatik		2017	25'000.00		25'000.00	0.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2015–2015	319'698.57	113'000.00	83'041.39	349'657.18
360 Staatsbeiträge		2015/2018	3'253'461.60	15'539'000.00	2'259'500.00	16'532'961.60
3250 Amt für Kultur	DI					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2017	25'000.00		25'000.00	0.00
312 Informatik		2017	417'800.00	116'000.00	60'045.85	473'754.15
318 Dienstleistungen und Honorare		2017/2018	170'503.90	114'500.00	156'663.80	128'340.10
360 Staatsbeiträge		2015/16/17	340'360.35		102'433.05	237'927.30
3400 Konkursamt	DI					
312 Informatik		2016/2018	223'705.50	590'000.00	18'029.90	795'675.60
3550 Amt für Handelsregister und Notariate	DI					
312 Informatik		2016	384'000.00		181'554.20	202'445.80
Total Departement des Innern			5'233'129.92	16'563'100.00	2'940'668.19	18'855'561.73
Bildungsdepartement						
4000 Generalsekretariat BLD	BLD					
301 Besoldungen		2018	90'000.00	35'000.00	90'000.00	35'000.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2018	15'000.00	100'000.00	15'000.00	100'000.00
4051 Lehrmittelverlag	BLD					
312 Informatik		2017	92'300.00			92'300.00

Anhang zur Jahresrechnung

Kurzfristige Rückstellungen

	Dep.	Ent- stehungs- jahr	Bestand 31.12.2017 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung Fr.	Bestand 31.12.2018 Fr.
4152 Berufliche Grundbildung	BLD					
360 Staatsbeiträge		2018	1'022'400.00	1'258'700.00	1'022'400.00	1'258'700.00
4156 Berufsfachschulen	BLD					
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		2018		304'600.00		304'600.00
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		2017/2018	85'000.00	55'000.00		140'000.00
4200 Amt für Mittelschulen; Amtsleitung	BLD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2017/2018	91'561.30	58'500.00	61'561.30	88'500.00
4205 Mittelschulen	BLD					
309 Anderer Personalaufwand		2017	45'200.00		45'200.00	0.00
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		2018	53'000.00	314'000.00	18'000.00	349'000.00
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2017/2018	30'000.00	98'500.00	14'330.95	114'169.05
313 Verbrauchsmaterialien		2018	15'200.00	80'700.00	15'200.00	80'700.00
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		2018		67'400.00		67'400.00
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		2017/2018	20'000.00	8'000.00	11'386.85	16'613.15
318 Dienstleistungen und Honorare		2018		55'500.00		55'500.00
4230 Amt für Hochschulen; Amtsleitung	BLD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2018	160'100.00	114'500.00	160'100.00	114'500.00
Total Bildungsdepartement			1'719'761.30	2'550'400.00	1'453'179.10	2'816'982.20
Finanzdepartement						
5000 Generalsekretariat FD	FD					
301 Besoldungen		2018	16'200.00	8'200.00	16'200.00	8'200.00
312 Informatik		2017	90'000.00		73'303.35	16'696.65
5050 Personalamt	FD					
312 Informatik		2015	160'562.70		160'562.70	0.00
5051 Amt für Finanzdienstleistungen	FD					
312 Informatik		2016/17/18	506'615.80	957'900.00	61'890.32	1'402'625.48
5054 Dienst für Informatikplanung	FD					
312 Informatik		2016/17/18	1'626'934.95	1'879'700.00	1'340'238.36	2'166'396.59
5054 Dienst für Informatikplanung (Investitionsrechnung)						
506 Technische Einrichtungen		2016	479'988.00		282'849.00	197'139.00
5100 Kantonales Steueramt; Amtsleitung	FD					
312 Informatik		2017	387'700.00		387'700.00	0.00
5600 Allgemeiner Personalaufwand	FD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2016/17/18	272'771.00	100'000.00	108'899.75	263'871.25
Total Finanzdepartement			3'540'772.45	2'945'800.00	2'431'643.48	4'054'928.97
Baudepartement						
6000 Generalsekretariat BD	BD					
301 Besoldungen		2018	9'500.00	12'100.00	9'500.00	12'100.00
312 Informatik		2011	497'832.02		184'575.55	313'256.47
318 Dienstleistungen und Honorare		2017/2018	356'193.05	98'600.00	306'857.75	147'935.30

Anhang zur Jahresrechnung

Kurzfristige Rückstellungen

	Dep.	Ent- stehungs- jahr	Bestand 31.12.2017 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung Fr.	Bestand 31.12.2018 Fr.
6001 Wohnbauförderung	BD					
34x Ertragsanteile		2016/2017	75'719.55		45'465.50	30'254.05
340 Ertragsanteile des Bundes		2018		35'300.00		35'300.00
341 Ertragsanteile der Kantone		2018		2'000.00		2'000.00
342 Ertragsanteile der Gemeinden		2018		16'900.00		16'900.00
6050 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation	BD					
312 Informatik		2018		90'300.00		90'300.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2014–2018	472'306.03	699'000.00	67'025.85	1'104'280.18
319 Anderer Sachaufwand		2017	2'000.00		2'000.00	0.00
6100 Hochbauamt; Amtsleitung	BD					
312 Informatik		2016	30'585.80		30'585.80	0.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2004–2018	17'601'630.08	968'200.00	3'989'432.14	14'580'397.94
6106 Bauten und Renovationen	BD					
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		2009–2018	17'386'828.60	15'955'200.00	6'054'934.35	27'287'094.25
6106 Bauten und Renovationen (Investitionsrechnung)	BD					
503 Hochbauten		2011/2016	116'156.70		11'410.35	104'746.35
6152 Gemeindestrassen	BD					
360 Staatsbeiträge		2018	13'770'000.00	14'054'000.00	13'770'000.00	14'054'000.00
6153 Kantonsstrassen	BD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2017/2018	689'400.00	721'300.00	657'240.65	753'459.35
312 Informatik		2018		113'000.00		113'000.00
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		2016/17/18	4'088'888.25	7'974'600.00	2'879'662.30	9'183'825.95
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		2017	63'100.00		44'988.15	18'111.85
318 Dienstleistungen und Honorare		2017/2018	103'700.00	11'300.00	78'467.70	36'532.30
352 Entschädigungen an Gemeinden		2017	235'000.00		235'000.00	0.00
6154 Nationalstrassen	BD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2018	1'456'000.00	707'700.00	1'456'000.00	707'700.00
6156 Gewässer	BD					
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		2017	183'500.00		183'500.00	0.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2017	125'200.00		125'200.00	0.00
6200 Amt für Umwelt	BD					
31x Sachaufwand		2016	8'000.00		8'000.00	0.00
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		2017	15'000.00		15'000.00	0.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2014–2017	414'745.60		414'745.60	0.00
6250 Amt für Wasser und Energie	BD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2018		2'600.00		2'600.00
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		2018		617'600.00	–84'723.55	702'323.55
318 Dienstleistungen und Honorare		2018		266'400.00	–101'056.95	367'456.95
319 Anderer Sachaufwand		2018		8'600.00		8'600.00
Total Baudepartement			57'701'285.68	42'354'700.00	30'383'811.19	69'672'174.49
Sicherheits- und Justizdepartement						
7000 Generalsekretariat SJD	SJD					
301 Besoldungen		2018	115'000.00	78'400.00	115'000.00	78'400.00
312 Informatik		2016/2017	2'054'657.90		392'873.75	1'661'784.15
318 Dienstleistungen und Honorare		2014/2018	144'884.80	50'000.00	4'892.30	189'992.50

Anhang zur Jahresrechnung

Kurzfristige Rückstellungen

	Dep.	Ent- stehungs- jahr	Bestand 31.12.2017 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung Fr.	Bestand 31.12.2018 Fr.
7150 Migrationswesen	SJD					
312 Informatik		2017/2018	499'500.00	187'600.00	370'406.80	316'693.20
318 Dienstleistungen und Honorare		2017	8'000.00		8'000.00	0.00
7151 Asylwesen	SJD					
312 Informatik		2014	150'000.00			150'000.00
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		2018	30'000.00	8'500.00	30'000.00	8'500.00
7200 Amt für Justizvollzug	SJD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2012/2018	286'230.00	15'000.00	7'000.00	294'230.00
7250 Kantonspolizei	SJD					
306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen		2016/2017	371'748.23		115'972.80	255'775.43
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2016/17/18	1'270'576.34	1'783'500.00	808'280.95	2'245'795.39
312 Informatik		2015/17/18	1'920'232.09	487'600.00	720'911.85	1'686'920.24
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		2018		28'000.00		28'000.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2018		79'400.00		79'400.00
319 Anderer Sachaufwand		2018		80'000.00		80'000.00
7300 Strassenverkehr	SJD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2017	133'000.00		133'000.00	0.00
312 Informatik		2014/2016	442'402.55		15'495.00	426'907.55
318 Dienstleistungen und Honorare		2017/2018	30'000.00	45'000.00	26'950.15	48'049.85
7301 Schifffahrt	SJD					
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		2016	10'000.00		10'000.00	0.00
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		2017	12'000.00		12'000.00	0.00
360 Staatsbeiträge		2018		58'000.00		58'000.00
7352 Staatsanwaltschaft	SJD					
312 Informatik		2009	184'721.60		184'721.60	0.00
7400 Amt für Militär und Zivilschutz	SJD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2018		33'600.00		33'600.00
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		2018		44'000.00		44'000.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2016/2017	8'380.80		8'380.80	0.00
Total Sicherheits- und Justizdepartement			7'671'334.31	2'978'600.00	2'963'886.00	7'686'048.31
Gesundheitsdepartement						
8000 Generalsekretariat GD	GD					
301 Besoldungen		2018	6'700.00	5'000.00	6'700.00	5'000.00
312 Informatik		2017/2018	180'000.00	150'000.00		330'000.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2016/2018	642'415.55	33'800.00	636'167.30	40'048.25
8030 Kantonsarztamt	GD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2018		459'000.00		459'000.00
8050 Amt für Gesundheitsvorsorge	GD					
317 Spesenentschädigungen		2018		15'000.00		15'000.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2015/17/18	181'999.75	45'300.00	60'307.50	166'992.25
8120 Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen	GD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2017	113'600.00		113'600.00	0.00
8303 Innerkantonale Hospitalisation	GD					
360 Staatsbeiträge		2018	21'896'733.00	25'514'070.00	21'896'733.00	25'514'070.00

Anhang zur Jahresrechnung

Kurzfristige Rückstellungen

	Dep.	Ent- stehungs- jahr	Bestand 31.12.2017 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung Fr.	Bestand 31.12.2018 Fr.
8304 Ausserkantonale Hospitalisation 360 Staatsbeiträge	GD	2017/2018	12'665'314.07	12'498'600.00	8'648'754.03	16'515'160.04
Total Gesundheitsdepartement			35'686'762.37	38'720'770.00	31'362'261.83	43'045'270.54
Gerichte						
9002 Kantonsgericht 301 Besoldungen	Gericht	2018	2'300.00	1'800.00	2'300.00	1'800.00
Total Gerichte			2'300.00	1'800.00	2'300.00	1'800.00
Total Kreditreserven			113'317'966.00	108'395'670.00	72'290'240.84	149'423'395.16
Rückstellungen						
Rückstellung allgemein			77'039.95	10'000.00	77'039.95	10'000.00
Rückstellungen Sonderkredit 2015–2020 (Amt für Umwelt)			42'800.00	58'500.00	42'800.00	58'500.00
Rückstellungen langfristige Krankheitsfälle HBB/WB			0.00	250'000.00		250'000.00
Betriebsreserve (Mensa/Restauration)			651'250.36	214'512.65	110'707.50	755'055.51
Gutscheine (verschenkt)			41'443.02	5'192.02	43'951.00	2'684.04
Waldregion 1			192'233.80	49'074.30	57'532.17	183'775.93
Waldregion 2			430'229.56	134'199.77	84'619.39	479'809.94
Waldregion 3			107'891.12		7'515.35	100'375.77
Waldregion 4			39'511.36	34'196.23	27'095.20	46'612.39
Waldregion 5			198'921.54		71'878.01	127'043.53
Total Rückstellungen			1'781'320.71	755'674.97	523'138.57	2'013'857.11
2059 Übrige kurzfristige Rückstellungen			115'099'286.71	109'151'344.97	72'813'379.41	151'437'252.27

Anhang zur Jahresrechnung

Langfristige Finanzverbindlichkeiten

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2017 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2018 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten			
2062 Kассascheine			
3,00 % Kanton St.Gallen, 2003-29.01.2018	25'000'000.00	0.00	–25'000'000.00
3,42 % Kanton St.Gallen, 2004-27.05.2022	50'000'000.00	50'000'000.00	0.00
2062 Kассascheine.	75'000'000.00	50'000'000.00	–25'000'000.00
2063 Anleihen			
3,75 % Kanton St.Gallen, 1998-09.04.2018	200'000'000.00	0.00	–200'000'000.00
3,125 % Kanton St.Gallen, 2004-03.02.2020	200'000'000.00	200'000'000.00	0.00
1,75 % Kanton St.Gallen, 2013-18.07.2028	250'000'000.00	250'000'000.00	0.00
2,00 % Kanton St.Gallen, 2013-16.07.2038	150'000'000.00	150'000'000.00	0.00
0,20 % Kanton St.Gallen, 2016-28.11.2041	200'000'000.00	200'000'000.00	0.00
2063 Anleihen	1'000'000'000.00	800'000'000.00	–200'000'000.00
2064 Darlehen und Schuldscheine			
Investitionsdarlehen in der Landwirtschaft.	210'412'863.40	210'309'689.18	–103'174.22
Betriebshilfedarlehen in der Landwirtschaft	10'651'995.85	10'651'995.85	0.00
2,99 % AXA Leben AG Winterthur, 2003-20.02.2018	25'000'000.00	0.00	–25'000'000.00
1,79 % Suva Luzern, 2010-03.12.2020	30'000'000.00	30'000'000.00	0.00
0,86 % Ausgleichfonds der AHV Genf, 2012-12.12.2022	30'000'000.00	30'000'000.00	0.00
2064 Darlehen und Schuldscheine	306'064'859.25	280'961'685.03	–25'103'174.22

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2017 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2018 Fr.
208 Langfristige Rückstellungen				
2083 Langfristige Rückstellungen für nicht versicherte Schäden				
Eigenversicherung.	35'038'578.84	3'345'484.30	426'784.10	37'957'279.04
2083 Langfristige Rückstellungen für nicht versicherte Schäden	35'038'578.84	3'345'484.30	426'784.10	37'957'279.04
2087 Langfristige Rückstellungen für Finanzaufwand				
Staatsgarantie St. Galler Kantonalbank AG.	150'195'890.54		6'918'112.50	143'277'778.04
2087 Langfristige Rückstellungen für Finanzaufwand	150'195'890.54	0.00	6'918'112.50	143'277'778.04
209 Verbindlichkeiten Spezialfinanzierungen/Fonds im Fremdkapital				
2090 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen im Fremdkapital				
Lotteriefonds	4'014'186.29		1'244'049.47	2'770'136.82
Sport-Toto-Fonds	11'176'774.31	612'647.09		11'789'421.40
2090 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	15'190'960.60	612'647.09	1'244'049.47	14'559'558.22
2091 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital				
Amt für Kultur.	5'159.20		5'159.20	0.00
Kantonsschule am Burggraben, St.Gallen	189'844.08	41'154.00	44'050.95	186'947.13
Kantonsschule am Brühl, St.Gallen	54'572.73	34'100.00	17'762.20	70'910.53
Kantonsschule Sargans, Sargans.	21'635.97	150'318.48	6'933.00	165'021.45
Kantonsschule Wil, Wil	18'554.31	39'649.25	41'514.88	16'688.68
Kantonsschule Heerbugg, Heerbrugg	0.00	234'681.36	2'150.51	232'530.85
Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum, St. Gallen	182'275.30	9'545.20	10'281.00	181'539.50
Kaufmännisches Berufs- und Weiterbildungszentrum, St. Gallen	169'175.69		11'224.40	157'951.29
Berufs- und Weiterbildungszentrum Sarganserland, Sargans	4'273.10			4'273.10
Berufs- und Weiterbildungszentrum für Gesundheitsberufe, St. Gallen	22'426.75	2'042.30	2'366.00	22'103.05
Jugendheim Platanen Hof, Oberuzwil.	71'493.25	559.80		72'053.05
Migrationsamt; Asylwesen.	68'449.40	6'840.50	26'048.05	49'241.85
Kantonspolizei St. Gallen	10'417.17	1.75		10'418.92
Amt für Militär und Zivilschutz; Ersatzbeiträge Zivilschutz	14'460'671.40	3'043'703.57	1'938'000.00	15'566'374.97
Gesundheitsdepartement	6'698.20		6'698.20	0.00
Kantonssarztamt	0.00	11'089.20	1'511.45	9'577.75
2091 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	15'285'646.55	3'573'685.41	2'113'699.84	16'745'632.12

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2017 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2018 Fr.
Gewährleistungsspiegel		
– Staatsgarantie der St. Galler Kantonalbank gemäss Art. 6 des Kantonalbankgesetzes vom 22. September 1996 (sGS 861.2). Der Kanton haftet für alle Verbindlichkeiten der Bank, soweit ihre eigenen Mittel nicht ausreichen.	p.m.	p.m.
– Mehrheitsbeteiligung an der St. Galler Kantonalbank nach Art. 3 des Kantonalbankgesetzes vom 22. September 1996 (sGS 861.2). Gemäss Art. 3b der Statuten der St.Galler Kantonalbank besteht per 31. Dezember 2018 noch bedingtes Aktienkapital von Fr. 8'806'000.–	4'491'060.00	4'491'060.00
– Unterdeckung St.Galler Pensionskasse; Arbeitgeber-Sanierungsbeitrag gemäss Reglement zum Sanierungs- und Beteiligungskonzept der St.Galler Pensionskasse (sgpk), gültig ab 1. Januar 2019		p.m.
– Mögliche Nachzahlungen an die St.Galler Pensionskasse gemäss Art. 6 Abs. 3 der Verordnung über die Lohnfortzahlung für Magistratspersonen vom 7. Oktober 2014 (sGS 143.211; LFVMP)	p.m.	p.m.
– Bürgschaften gemäss Grossratsbeschluss über den Fonds für Wirtschaftsförderung vom 23. August 1979 (sGS 573.1; in Kraft bis 31.12.2006) sowie Standortförderungsgesetz vom 30.05.2006 (sGS 573.0; in Kraft seit 01.01.2007)	0.00	0.00
– Darlehen gemäss Bundesgesetz über Investitionshilfe für Berggebiete IHG (SR 901.1; in Kraft bis 31.12.2007) sowie Bundesgesetz über Regionalpolitik vom 06.10.2006 (SR 901.1; in Kraft seit 01.01.2008). Der Kanton haftet zur Hälfte für Verluste aus Investitionshilfedarlehen	13'713'046.00	11'901'054.00
– Garantieleistungen für Investitionskredite und Betriebshilfe in der Landwirtschaft gemäss Bundesgesetz über die Landwirtschaft (SR 910.1)	p.m.	p.m.
– Gewährung einer Leistungsgarantie zugunsten der Genossenschaft Konzert und Theater St.Gallen gemäss Kantonsratsbeschluss vom 07.06.2005 (38.04.02).	1'402'500.00	1'402'500.00
– Garantie gemäss Art. 751 OR für die Übernahme von Aktiengesellschaften durch eine Körperschaft des öffentlichen Rechts (Gemeinden) mit anschliessender Auflösung ohne Liquidation	p.m.	p.m.
– Garantie gemäss Art. 915 OR für die Übernahme von Genossenschaften durch eine Körperschaft des öffentlichen Rechts (Gemeinden) mit anschliessender Auflösung ohne Liquidation	p.m.	p.m.
– Gewährung von Beitragszusicherungen aus dem Gebäudeprogramm gemäss Art. 10, Abs. 1 bis des Bundesgesetzes über die Reduktion der CO ₂ -Emissionen vom 8. Oktober 1999 (SR 641.71; CO ₂ -Gesetz) . . .	2'942'430.00	343'850.00
– Haftung gemäss Art. 5 SchKG für Schäden, den die Beamten und Angestellten, ihre Hilfspersonen, die ausseramtlichen Konkursverwaltungen, die Sachwalter, die Liquidatoren, die Aufsichts- und Gerichtsbehörden sowie die Polizei bei der Erfüllung der Aufgaben, die ihnen dieses Gesetz zuweist, widerrechtlich verursachen. . .	p.m.	p.m.
– Haftung gemäss Art. 1 des Verantwortlichkeitsgesetzes (sGS 161.1): Der Staat, die Gemeinden, die übrigen öffentlich-rechtlichen Körperschaften und die öffentlich-rechtlichen Anstalten des kantonalen Rechtes haften für den Schaden, den ihre Behörden und Angestellten in Ausübung dienstlicher Verrichtungen Dritten widerrechtlich zufügen	p.m.	p.m.
– Altlastensanierung «Egelsee», Dreibrunnen, Bronschhofen (ehemalige Kerichtdeponie in der Gewässerschutzzone S, für welche eine dringliche Sanierung notwendig ist). Gemäss Verfügung vom 26.06.2017 werden die Kosten vorläufig von der Stadt Wil getragen. Eine mögliche Kostenbeteiligung des Kantons St.Gallen ist nicht ausgeschlossen	500'000.00	500'000.00
– Altlastensanierung «Wiesenweg», Ebnat-Kappel Die Kosten für die Sanierung trägt die Gemeinde Ebnat-Kappel. Allfällige Haftpflichtansprüche der Gemeinde.	500'000.00	500'000.00
– Ausreise- und Nothilfezentrum Sonnenberg, Vilters Klage auf Schadenersatz für Wertminderung Liegenschaft	0.00	300'000.00
– Globalbeiträge nach Artikel 15 EnG für Massnahmen zur Verminderung der CO ₂ -Emmission bei Gebäuden gemäss Artikel 34 Absatz 1 Bst. B des CO ₂ -Gesetzes	p.m.	p.m.

Anhang zur Jahresrechnung

Entwicklung der Bilanzpositionen

Jahr	Aktiven				Passiven			
	Finanzvermögen	Verwaltungs- vermögen	Aktivierte GK-Abweichungen	Bilanzfehlbetrag	Fremdkapital	Passivierte GK-Abweichungen	Spezialfinanzierungen	Kapital
*								
1997	993'478'462.03	1'036'408'983.15	0.00	1'861'272.73	1'905'397'424.67	0.00	61'300'853.28	65'050'439.96
1998	1'158'978'489.30	1'110'520'773.96	0.00	0.00	2'104'097'441.63	0.00	63'521'510.84	101'880'310.79
1999	1'138'309'050.15	1'132'533'343.61	0.00	0.00	2'065'722'131.65	0.00	40'063'997.58	165'056'264.53
2000	1'397'987'006.37	803'690'060.63	810'869.00	0.00	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	0.00	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	0.00	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	0.00	0.00	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	0.00	0.00	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	0.00	0.00	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	0.00	0.00	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	0.00	0.00	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	0.00	0.00	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	0.00	0.00	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	0.00	5'293'077.79	1'855'090'118.58	988'822.12	222'581'165.83	756'718'857.72
2013	2'238'934'237.66	878'679'503.31	0.00	0.00	2'199'056'933.99	1'120'344.78	233'826'568.68	683'609'893.52
Umstellung auf HRM2								
2014	2'018'790'667.24	1'057'949'156.50			2'185'065'910.94			891'673'912.80
2015	2'161'256'160.98	1'063'774'424.45			2'236'315'163.20			988'715'422.23
2016	2'378'553'807.75	1'028'003'313.70			2'461'309'959.99			945'247'161.46
2017	2'497'617'973.34	1'099'191'363.46			2'514'492'680.76			1'082'316'656.04
2018	2'288'256'852.99	1'321'059'966.70			2'331'141'268.42			1'278'175'551.27

* 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

Anhang zur Jahresrechnung

Ergebnisse der Erfolgsrechnung / Investitionsrechnung

Jahr	Erfolgsrechnung			Investitionsrechnung			Finanzierung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand-/Ertrags-Überschuss	Ausgaben	Einnahmen	Nettoinvestition	Abschreibungen	Finanzierungsfehlbetrag / -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
2013	4'475'162'288.31	4'548'546'401.90	73'384'113.59	148'999'974.42	34'118'712.10	-114'881'262.32	107'563'435.13	66'066'286.40
Umstellung auf HRM2								
2014	4'583'770'022.42	4'607'569'368.57	23'799'346.15	429'123'572.95	48'258'365.50	-380'865'207.45	125'795'554.26	-231'270'307.04
2015	4'682'670'362.69	4'837'165'343.23	154'494'980.54	193'804'829.00	51'174'652.83	-142'630'176.17	136'904'908.22	148'769'712.59
2016	4'874'082'694.22	4'882'219'434.09	8'136'739.87	187'408'343.95	51'044'625.03	-136'363'718.92	172'134'829.67	1'307'850.62 ³⁾
2017	5'443'957'077.53	5'595'884'558.31	151'927'480.78	613'551'229.73	167'636'543.40	-445'914'686.33	374'726'636.57	55'139'431.02 ³⁾
2018	5'001'096'053.47	5'193'195'808.83	192'099'755.36	397'581'082.89	44'650'443.14	-352'930'639.75	131'062'036.51	-29'768'847.88

* Aufgrund der Umstellung auf das HRM sind keine Vergleichswerte vorhanden

¹⁾ inkl. Einlage in Eigenkapital über Fr. 612'000'000.-

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

³⁾ inkl. allfälliger Entnahmen aus dem besonderen und freien Eigenkapital

G Zusätzliche Angaben, die für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sowie der finanziellen Risiken von Bedeutung sind

Zusätzliche Angaben zur Jahresrechnung für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sowie der finanziellen Risiken können im Bericht der Regierung zur Rechnung 2018 vom 19. März 2019 im Kapitel I. nachgelesen werden.

In der vorliegenden Rechnung 2018 sind gemäss HRM2 folgende Wertberichtigungen im Betrag von 33,3 Mio. Franken (Vorjahr: 32,3 Mio. Franken) enthalten:

Bereich	2017	2018
Forderung aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	7,0 Mio. Fr.	7,1 Mio. Fr.
Steuerforderungen	25,3 Mio. Fr.	26,2 Mio. Fr.

Die Berechnungsgrundlage der Delkrederforderungen kann unter FE 06 (Abschnitt B) nachgelesen werden.

In der vorliegenden Rechnung 2018 sind gemäss HRM2 folgende a.o. Aufwände/Erträge im Betrag von netto 9,2 Mio. Franken enthalten:

- Vollständige Wertberichtigung von 8,2 Mio. Franken der Beteiligung am Spitalverbund 4 (Spitalregion Fürstenland Toggenburg) im Rahmen der jährlichen Werthaltigkeitsprüfung.
- Nettoeinlage in Reserven der Berufs- und Weiterbildungszentren (Weiterbildung/höhere Berufsbildung/Mensen), des Steinbruchs Starkenbach sowie des Tiefbauamts/Gebietseinheit VI (Nationalstrassenunterhalt; gemäss Nachtrag 2 zur Leistungsvereinbarung mit dem Bundesamt für Strassen (ASTRA)) im Total von 5,5 Mio. Franken.
- Ausserordentliche Erträge von 8,2 Mio. Franken im Zusammenhang mit der Rückzahlung von zu viel bezahlten Abgeltungen durch die PostAuto Schweiz AG sowie der Abgrenzung für die Rückerstattung von zu hohen Abgeltungen der Jahre 2003–2018 durch die VBSG.
- Ausserordentliche Aufwände von 3,8 Mio. Franken im Zusammenhang mit der Rückzahlung von zu viel bezahlten Abgeltungen durch die PostAuto Schweiz AG sowie der Abgrenzung für die Rückerstattung von zu hohen Abgeltungen der Jahre 2003–2018 durch die VBSG.
- Passivierung von Globalkreditabweichungen im Bereich der Waldregionen von 0,1 Mio. Franken,
- Aktivierung bzw. Verwendung von Globalkreditabweichungen im Bereich der Waldregionen von 0,2 Mio. Franken.

In der Rechnung 2018 sind für allfällige künftige Arbeitgeber-Sanierungsbeiträge des Kantons an die St.Galler Pensionskasse (sgpk) keine Rückstellungen enthalten. Sollte der Deckungsgrad der sgpk unter den Wert von 95 Prozent fallen, hat der Kanton zur Sanierung der sgpk für das Folgejahr höhere Arbeitgeber-Beiträge zu leisten. Solche Zahlungen würden allenfalls ab dem Jahr 2020 anfallen. Der Stiftungsrat wird im Dezember 2019 definitiv entscheiden.

Beim Spitalverbund 4 bestehen aufgrund der negativen Ertragslage, den negativen finanziellen Aussichten und des laufenden Sanierungsprojektes Unsicherheiten bezüglich der Werthaltigkeit und Tragbarkeit der unter Bilanzposition 1444 «Darlehen an öffentliche Unternehmungen» gewährten Darlehen (67,3 Mio. Franken) und der unter Bilanzposition 1011 «Kontokorrente mit Dritten» geführten offenen Kontokorrentforderung (26,8 Mio. Franken).

H Finanzkennzahlen

	2013 Rechnung	2014 Rechnung	2015 Rechnung	2016 Rechnung	2017 Rechnung	2018 Rechnung
--	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

Finanzkennzahlen HRM2

Nettoverschuldungsquotient **–6,7%** **8,5%** **3,6%** **3,8%** **0,8%** **1,8%**

Diese Kennzahl drückt aus, welcher Anteil der Fiskalerträge erforderlich wäre, um die Nettoschuld (Verwaltungsvermögen abzüglich Eigenkapital) abzutragen [Nettoschuld x 100 / Fiskalertrag].

Selbstfinanzierungsgrad **46,9%** **22,6%** **166,5%** **95,2%** **63,2%** **90,8%**

Diese Kennzahl gibt an, bis zu welchem Grad die neuen Nettoinvestitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln des entsprechenden Jahres finanziert werden können [Selbstfinanzierung x 100 / Nettoinvestitionen].

Zinsbelastungsanteil **0,5%** **0,6%** **0,5%** **0,5%** **0,5%** **0,3%**

Diese Kennzahl drückt aus, welcher Anteil des Ertrags zur Begleichung der Nettozinsen verwendet wird [Nettozinsaufwand x 100 / Laufender Ertrag].

Kapitaldienstanteil **3,3%** **3,9%** **3,8%** **4,7%** **3,5%** **3,1%**

Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil des laufenden Ertrags zur Begleichung der Zinsen und Abschreibungen verwendet wird [Kapitaldienst x 100 / Laufender Ertrag].

Investitionsanteil **3,9%** **10,3%** **4,8%** **4,6%** **13,1%** **8,8%**

Diese Kennzahl gibt Auskunft über die Aktivität im Bereich der Investitionen [Bruttoinvestition x 100 / Gesamtausgaben].

	2013 Rechnung	2014 Rechnung	2015 Rechnung	2016 Rechnung	2017 Rechnung	2018 Rechnung
Weitere Finanzkennzahlen						
Bereinigter Aufwand (indexiert)	106,4	107,5	110,5	115,1	116,6	117,4
<i>Diese Kennzahl gibt Auskunft über die jährliche Entwicklung des bereinigten Aufwands [Gesamtaufwand abzgl Einlagen Fonds/SF, Ertragsanteile Dritter, durchlaufende Beiträge, interne Verrechnungen, Erträge Globalkreditbereiche und allfällige Spezialfälle] (RE 2010: Indexwert 100.0).</i>						
Staatsquote (indexiert)	101,5	100,6	102,4	105,3	105,7	103,8
<i>Diese Kennzahl gibt Auskunft über die jährliche Entwicklung der Staatsquote [Bereinigter Aufwand x 100 / BIP Schweiz] (RE 2010: Indexwert 100.0).</i>						
Steuerquote (indexiert)	116,4	120,1	123,9	124,9	129,0	132,7
<i>Diese Kennzahl gibt Auskunft über die jährliche Entwicklung der Steuerquote [Direkte Steuern x 100 / BIP Schweiz] (RE 2010: Indexwert 100.0).</i>						
Transferanteil	73,4%	74,6%	74,9%	74,8%	77,2%	77,4%
<i>Diese Kennzahl drückt aus, wie hoch der Anteil des gesamten Transferaufwands am bereinigten Aufwand des Kantons ist [Transferaufwand x 100 / Bereinigter Aufwand Kanton].</i>						
Transferquote Kanton / Gemeinden	15,0%	14,2%	14,3%	13,9%	14,8%	14,7%
<i>Diese Kennzahl drückt aus, wie hoch der Anteil des Nettoaufwands zugunsten der Gemeinden am bereinigten Aufwand des Kantons ist [Transferaufwand netto an Gemeinden x 100 / Bereinigter Aufwand Kanton].</i>						
Transferquote Bund / Kanton	22,1%	21,8%	21,8%	21,5%	20,9%	22,2%
<i>Diese Kennzahl drückt aus, welchen Anteil der Transferertrag vom Bund am laufenden Ertrag des Kantons ausmacht [Transferertrag netto vom Bund x 100 / Laufender Ertrag Kanton].</i>						

I Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Die Staatsrechnung 2018 wurde durch die Regierung am 4. März 2019 (RRB 2019/123) genehmigt. Gleichzeitig bestätigt sie, dass ihr bis zu diesem Zeitpunkt keine Ereignisse nach dem Bilanzstichtag bekannt sind, die eine Korrektur oder Offenlegung in der Jahresrechnung erfordern.

Übrige Angaben

XI. Sonderrechnungen

Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit

	Rechnungsjahr 2017 Fr.	Rechnungsjahr 2018 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
Staatsfonds			
Bilanz per 31. Dezember	2'545'695.91	2'545'081.98	-613.93
1010 Debitoren	1'670.00	1'722.50	52.50
1013 Kontokorrentguthaben beim Staat	1'271'196.47	1'270'462.17	-734.30
1020 Festverzinsliche Wertpapiere	1'200'000.00	1'200'000.00	0.00
1027 Hypotheken	72'000.00	72'000.00	0.00
1080 Marchzinsen	829.44	897.31	67.87
2008 Kreditoren	-490.00	-420.00	70.00
2089 Verbindungskonto alte/neue Rechnung	-29'821.27	-25'003.84	4'817.43
2900 Reinvermögen	-2'515'384.64	-2'519'658.14	-4'273.50
Erfolgsrechnung	11'264.50	10'055.30	-1'209.20
3186 Entschädigungen	2'479.15	2'509.70	30.55
3911 Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	8'785.35	7'545.60	-1'239.75
4211 Ertrag aus Kontokorrentguthaben beim Staat	-5'509.09	-4'817.43	691.66
4220 Ertrag aus festverzinslichen Wertpapieren	-3'307.91	-3'417.87	-109.96
4228 Ertrag aus Hypotheken	-2'397.50	-1'820.00	577.50
4399 Andere Entgelte	-50.00	0.00	50.00

Sonderrechnungen

Staatsfonds

			Rechnungsjahr 2017 Fr.	Rechnungsjahr 2018 Fr.
7001	Custer-Ritterscher Betriebsfonds	BLD		
	Bestand Vorjahr.		94'070.00	94'070.00
	Total Aufwand-Ertrag		0.00	0.00
	Bestand Ende Rechnungsjahr.		94'070.00	94'070.00
3800	Einlage in Sonderrechnungen.		329.35	282.30
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen.		-329.35	-282.30
	Unantastbar: Fr. 50'000.-			
7003	Bébié-Stiftung für Fachschulstipendien	BLD		
	Bestand Vorjahr.		69'155.84	69'398.04
	Ertragsüberschuss		242.20	208.20
	Bestand Ende Rechnungsjahr.		69'398.04	69'606.24
3660	Beiträge an private Haushalte		0.00	0.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen.		-242.20	-208.20
	Unantastbar: Fr. 50'000.-			
7101	Kantonaler Versicherungsfonds	DI		
	Vermächtnis Arnold Billwiller sel., St. Gallen			
	Bestand Vorjahr.		650'000.00	650'000.00
	Total Aufwand-Ertrag		0.00	0.00
	Bestand Ende Rechnungsjahr.		650'000.00	650'000.00
3890	Einlage in die Erfolgsrechnung		2'275.00	1'950.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen.		-2'275.00	-1'950.00
	Unantastbar: Fr. 650'000.-			
7107	Friedrich-Bartholme-Fonds	GD		
	Bestand Vorjahr.		469'497.55	471'140.80
	Ertragsüberschuss		1'643.25	1'413.30
	Bestand Ende Rechnungsjahr.		471'140.80	472'554.10
3660	Beiträge an private Haushalte		0.00	0.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen.		-1'643.25	-1'413.30
	Unantastbar: Fr. 81'660.-			
7211	Ernst-Schürpf-Stiftung: Betriebsfonds	BLD		
	Bestand Vorjahr.		114'044.35	113'584.40
	Aufwandüberschuss		-459.95	-39.30
	Bestand Ende Rechnungsjahr.		113'584.40	113'545.10
3179	Verwaltungskosten		463.40	608.80
3660	Beiträge an private Haushalte		600.00	0.00
4910	Interne Verrechnungen		-207.25	-229.60
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen.		-396.20	-339.90

		Rechnungsjahr 2017 Fr.	Rechnungsjahr 2018 Fr.
7215	Mayer-Gonzenbach'sche Stiftung SJD		
	Bestand Vorjahr.	80'190.70	80'190.70
	Total Aufwand-Ertrag	0.00	0.00
	Bestand Ende Rechnungsjahr.	80'190.70	80'190.70
3800	Einlage in Sonderrechnungen.	280.70	240.60
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen.	–280.70	–240.60
	Unantastbar: Fr. 60'000.–		
7216	Jean Reiser'scher Lehrlingsfonds BLD		
	Bestand Vorjahr.	112'469.90	112'863.65
	Ertragsüberschuss	393.75	338.70
	Bestand Ende Rechnungsjahr.	112'863.65	113'202.35
3660	Beiträge an private Haushalte	0.00	0.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen.	–393.75	–338.70
	Unantastbar: Fr. 98'957.40		
7218	Otto-Weber-Fonds für die Ermöglichung der beruflichen Ausbildung bedürftiger im Kanton St. Gallen wohnhafter Jugendlicher BLD		
	Bestand Vorjahr.	40'531.15	40'672.90
	Ertragsüberschuss	141.75	122.10
	Bestand Ende Rechnungsjahr.	40'672.90	40'795.00
3660	Beiträge an private Haushalte	0.00	0.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen.	–141.75	–122.10
7220	Stipendienfonds Hof Oberkirch BLD		
	Bestand Vorjahr.	111'011.10	111'399.60
	Ertragsüberschuss	388.50	334.20
	Bestand Ende Rechnungsjahr.	111'399.60	111'733.80
3660	Beiträge an private Haushalte	0.00	0.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen.	–388.50	–334.20
7700	Zuwendungen der St.Gallisch-Appenzellischen Kraftwerke AG, St. Gallen für den Ausbau der Krankenanstalten GD		
	Bestand Vorjahr.	629'859.90	632'064.55
	Ertragsüberschuss	2'204.65	1'896.30
	Bestand Ende Rechnungsjahr.	632'064.55	633'960.85
3890	Einlage in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen.	–2'204.65	–1'896.30

Sonderrechnungen

Staatsfonds

		Rechnungsjahr 2017 Fr.	Rechnungsjahr 2018 Fr.
7750 bis			
7759 Spital Linth			
7757 Fonds Hans und Lilly Knecht-Wethli, Rüti ZH	GD		
Bestand Vorjahr.		100'000.00	100'000.00
Total Aufwand-Ertrag		0.00	0.00
Bestand Ende Rechnungsjahr.		100'000.00	100'000.00
3800	Einlage in Sonderrechnungen.	350.00	300.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen.	–350.00	–300.00
Unantastbar: Fr. 100'000.–			
7800 bis			
7809 Kantonsspital St. Gallen			
7804 Dr. Max Richard-Fonds	GD		
Bestand Vorjahr.		40'000.00	40'000.00
Total Aufwand-Ertrag		0.00	0.00
Bestand Ende Rechnungsjahr.		40'000.00	40'000.00
3800	Einlage in Sonderrechnungen.	140.00	120.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen.	–140.00	–120.00
Unantastbar: Fr. 40'000.–			

Stiftungen mit eigener Rechtspersönlichkeit

	Rechnungsjahr 2017 Fr.	Rechnungsjahr 2018 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
Irma und Samuel Teitler Stiftung			
Bilanz per 31. Dezember			
Aktiven			
Geldmarktanlagen	0.00	0.00	0.00
Total kurzfristige Geldanlagen	0.00	0.00	0.00
Total Flüssige Mittel.	0.00	0.00	0.00
Guthaben Verrechnungssteuern	305.70	306.25	0.55
Kontokorrentguthaben beim Staat	86'744.27	36'631.57	-50'112.70
Total Übrige kurzfristige Forderungen.	87'049.97	36'937.82	-50'112.15
Marchzinsen	123.06	147.85	24.79
Total Aktive Rechnungsabgrenzungen.	123.06	147.85	24.79
Total Umlaufvermögen	87'173.03	37'085.67	-50'087.36
Wertschriften	350'000.00	350'000.00	0.00
Total Wertschriften	350'000.00	350'000.00	0.00
Total Finanzanlagen	350'000.00	350'000.00	0.00
Total Anlagevermögen	350'000.00	350'000.00	0.00
Total Aktiven	437'173.03	387'085.67	-50'087.36
Passiven			
Stiftungskapital	486'694.70	437'173.03	-49'521.67
Total Stiftungskapital.	486'694.70	437'173.03	-49'521.67
Jahresergebnis	-49'521.67	-50'087.36	-565.69
Total Jahresergebnisse	-49'521.67	-50'087.36	-565.69
Total Eigenkapital	437'173.03	387'085.67	-50'087.36
Total Passiven	437'173.03	387'085.67	-50'087.36
Erfolgsrechnung 01.01.–31.12.			
Zuwendungen			
Beiträge an private Institutionen	-49'000.00	-50'000.00	-1'000.00
Übriger betrieblicher Aufwand			
Verwaltungskosten	-910.00	-550.00	360.00
Betriebsergebnis vor Finanzerfolg	-49'910.00	-50'550.00	-640.00
Finanzerfolg			
Entschädigungen für Vermögensverwaltung	-486.70	-437.15	49.55
Depotgebühren	0.00	0.00	0.00
Total Finanzaufwand	-486.70	-437.15	49.55
Ertrag kurzfristige Anlagen	0.00	0.00	0.00
Total Finanzertrag kurzfristige Anlagen	0.00	0.00	0.00
Ertrag mittel-/langfristige Anlagen	875.03	899.79	24.76
Total mittel-/langfristige Anlagen	875.03	899.79	24.76
Total Finanzerfolg	388.33	462.64	74.31
Aufwandüberschuss	-49'521.67	-50'087.36	-565.69

Anhang zur Jahresrechnung 2018 – Irma und Samuel Teitler Stiftung**1. Angaben über die Stiftung**

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

2. Angaben über die in der Jahresrechnung angewandten Grundsätze

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

3. Erklärung zu Vollzeitstellen

Die Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt ist nicht über 10 Stellen

4. Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Keine.

5. Finanzielle Anlagen zu Marktwerten

	31.12.2017 Fr.	31.12.2018 Fr.
Termingeld 10.11.2016–09.11.2018 (0,15%)	100'000.00	–
Termingeld 10.11.2016–08.11.2019 (0,20%)	100'000.00	100'000.00
Termingeld 10.11.2016–10.11.2020 (0,30%)	100'000.00	100'000.00
Termingeld 10.11.2016–10.11.2021 (0,45%)	50'000.00	50'000.00
Termingeld 09.11.2018–09.11.2022 (0,33%)	–	100'000.00
	350'000.00	350'000.00

6. Stiftungskapital

	31.12.2017 Fr.	31.12.2018 Fr.
Stiftungskapital Stand 31. Dezember	486'694.70	437'173.03
Total Jahresergebniss	–49'521.67	–50'087.36
Total Eigenkapital	437'173.03	387'085.67

7. Beiträge an private Institutionen

	2017 in Fr.	2018 in Fr.
Im Jahr 2017 wurden 7 Unterstützungsbeiträge gesprochen	49'000.00	
Im Jahr 2018 wurden 7 Unterstützungsbeiträge gesprochen		50'000.00

	Rechnungsjahr 2017 Fr.	Rechnungsjahr 2018 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
Ernst-Schürpf-Stiftung: Stiftungsvermögen			
Bilanz per 31. Dezember			
Aktiven			
Geldmarktanlagen	0.00	0.00	0.00
Total kurzfristige Geldanlagen	0.00	0.00	0.00
Total Flüssige Mittel.	0.00	0.00	0.00
Guthaben Verrechnungssteuern	305.70	306.25	0.55
Kontokorrentguthaben beim Staat	294'270.20	294'270.35	0.15
Total Übrige kurzfristige Forderungen.	294'575.90	294'576.60	0.70
Marchzinsen	123.06	147.85	24.79
Total Aktive Rechnungsabgrenzungen.	123.06	147.85	24.79
Total Umlaufvermögen	294'698.96	294'724.45	25.49
Wertschriften	350'000.00	350'000.00	0.00
Total Wertschriften	350'000.00	350'000.00	0.00
Total Finanzanlagen	350'000.00	350'000.00	0.00
Total Anlagevermögen	350'000.00	350'000.00	0.00
Total Aktiven	644'698.96	644'724.45	25.49
Passiven			
Stiftungskapital (unantastbar)	644'675.93	644'698.96	23.03
Total Stiftungskapital.	644'675.93	644'698.96	23.03
Jahresergebnis	23.03	25.49	2.46
Total Jahresergebnisse	23.03	25.49	2.46
Total Eigenkapital	644'698.96	644'724.45	25.49
Total Passiven	644'698.96	644'724.45	25.49
Erfolgsrechnung 01.01.–31.12.			
Finanzerfolg			
Entschädigungen für Vermögensverwaltung	–644.70	–644.70	0.00
Depotgebühren	0.00	0.00	0.00
Total Finanzaufwand	–644.70	–644.70	0.00
Ertrag kurzfristige Anlagen	0.00	0.00	0.00
Total Finanzertrag kurzfristige Anlagen	0.00	0.00	0.00
Ertrag mittel-/langfristige Anlagen	874.98	899.79	24.81
Total mittel-/langfristige Anlagen	874.98	899.79	24.81
Einlage in Betriebsfonds (90% vom Finanzerfolg).	–207.25	–229.60	–22.35
Total Einlage in Betriebsfonds	–207.25	–229.60	–22.35
Total Finanzerfolg	23.03	25.49	2.46
Ertragsüberschuss Stiftungsvermögen	23.03	25.49	2.46

Anhang zur Jahresrechnung 2018 – Ernst-Schürpf-Stiftung**1. Angaben über die Stiftung**

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

2. Angaben über die in der Jahresrechnung angewandten Grundsätze

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

3. Erklärung zu Vollzeitstellen

Die Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt ist nicht über 10 Stellen

4. Finanzielle Anlagen zu Marktwerten

	31.12.2017 Fr.	31.12.2018 Fr.
Termingeld 10.11.2016–09.11.2018 (0,15%)	100'000.00	0.00
Termingeld 10.11.2016–08.11.2019 (0,20%)	100'000.00	100'000.00
Termingeld 10.11.2016–10.11.2020 (0,30%)	100'000.00	100'000.00
Termingeld 10.11.2016–10.11.2021 (0,45%)	50'000.00	50'000.00
Termingeld 09.11.2018–09.11.2022 (0,33%)	0.00	100'000.00
	350'000.00	350'000.00

5. Stiftungskapital

	31.12.2017 Fr.	31.12.2018 Fr.
Stiftungskapital Stand 31. Dezember – Stiftungsvermögen	644'698.96	644'724.45
Stiftungskapital Stand 31. Dezember – Betriebsfonds *.	113'584.40	113'545.10
Total Stiftungskapital	758'283.36	758'269.55

* Das Vermögen des Betriebsfonds ist im Staatsfonds ausgewiesen (Seite 214)

		Rechnungsjahr 2017 Fr.	Rechnungsjahr 2018 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
St. Gallische Kulturstiftung				
DI				
Bilanz per 31. Dezember				
Aktiven				
1051	Geldmarktanlagen	0.00	0.00	0.00
	<i>Total kurzfristige Geldanlagen</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>
1080	Kontokorrentguthaben beim Staat	387'341.55	278'164.62	-109'176.93
	<i>Total Kontokorrentguthaben beim Staat</i>	<i>387'341.55</i>	<i>278'164.62</i>	<i>-109'176.93</i>
	Total Flüssige Mittel	387'341.55	278'164.62	-109'176.93
1170	Guthaben Verrechnungssteuern.	506.75	507.50	0.75
	Total Übrige kurzfristige Forderungen	506.75	507.50	0.75
1310	Noch nicht erhaltener Ertrag	351.11	388.94	37.83
	Total aktive Rechnungsabgrenzung	351.11	388.94	37.83
	Total Umlaufvermögen	388'199.41	279'061.06	-109'138.35
1400	Wertschriften	700'000.00	700'000.00	0.00
	<i>Total Wertschriften</i>	<i>700'000.00</i>	<i>700'000.00</i>	<i>0.00</i>
	Total Finanzanlagen	700'000.00	700'000.00	0.00
	Total Anlagevermögen	700'000.00	700'000.00	0.00
	Total Aktiven	1'088'199.41	979'061.06	-109'138.35
Passiven				
2300	Noch nicht bezahlter Aufwand	0.00	0.00	0.00
	Total passive Rechnungsabgrenzung	0.00	0.00	0.00
	Total kurzfristiges Fremdkapital	0.00	0.00	0.00
2800	Stiftungskapital.	300'000.00	300'000.00	0.00
	Total Stiftungskapital	300'000.00	300'000.00	0.00
2970	Gewinnvortrag/Verlustvortrag.	880'009.69	788'199.41	-91'810.28
2979	Jahresgewinn/Jahresverlust	-91'810.28	-109'138.35	-17'328.07
	Total Reserven und Jahresgewinn	788'199.41	679'061.06	-109'138.35
	Total Stiftungskapital	1'088'199.41	979'061.06	-109'138.35
	Total Passiven	1'088'199.41	979'061.06	-109'138.35

		Rechnungsjahr 2017 Fr.	Rechnungsjahr 2018 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
Erfolgsrechnung 01.01.–31.12.				
	Aufwand für Preisverleihung			
4200	Direkter Aufwand Preisverleihung.	–70'000.00	–83'000.00	–13'000.00
4400	Verwaltungskosten	–18'516.55	–22'723.42	–4'206.87
	Total Aufwand für Preisverleihung	–88'516.55	–105'723.42	–17'206.87
	Bruttoergebnis 1	–88'516.55	–105'723.42	–17'206.87
	Entschädigung Stiftungsrat			
5000	Entschädigung Stiftungsrat	–2'491.00	–2'760.00	–269.00
	Total Entschädigung Stiftungsrat	–2'491.00	–2'760.00	–269.00
	Bruttoergebnis 2	–91'007.55	–108'483.42	–17'475.87
	Sonstiger betrieblicher Aufwand			
5000	Sonstiger Verwaltungsaufwand	–1'072.75	–1'054.56	18.19
	Total sonstiger betrieblicher Aufwand	–1'072.75	–1'054.56	18.19
	Betriebsergebnis 1	–92'080.30	–109'537.98	–17'457.68
	Finanzerfolg			
6900	Entschädigungen für Vermögensverwaltung.	–1'180.00	–1'088.20	91.80
6910	Depotgebühren.	0.00	0.00	0.00
	Total Finanzaufwand	–1'180.00	–1'088.20	91.80
6951	Ertrag kurzfristige Anlagen (inkl. Real./unreal. Kurserfolg)	0.00	0.00	0.00
	Total Finanzertrag kurzfristige Anlagen	0.00	0.00	0.00
6960	Ertrag mittel-/langfristige Anlagen (inkl. Real./unreal. Kurserfolg)	1'450.02	1'487.83	37.81
	Total mittel-/langfristige Anlagen	1'450.02	1'487.83	37.81
	Total Finanzanlagen.	270.02	399.63	129.61
	Betriebsergebnis 3	–91'810.28	–109'138.35	–17'328.07
	Jahresverlust	–91'810.28	–109'138.35	–17'328.07

Anhang zur Jahresrechnung 2018 – St.Gallische Kulturstiftung

1. Angaben über die Stiftung

Name	St. Gallische Kulturstiftung
Rechtsgrundlagen	Stiftungsurkunde vom 15. Mai 1984 Geschäftsreglement vom 5. März 2009
Zweck	Förderung des kulturellen Schaffens sowie Pflege und Vermittlung des überlieferten und zeitgenössischen Kulturgutes in allen Kantons- teilen, namentlich durch Förderbeiträge an Kulturschaffende mit Wohnsitz im Kanton oder für Werke mit st.gallischem Thema; finanzielle Leistungen an Anlässe mit kultureller Ausstrahlung in grössere Gebiete des Kantons, z.B. durch Aufführungen künstlerischer Werke oder durch Darbietungen von Brauchtum und Volkskultur; Stützungsbeiträge für kulturelle Aktivitäten in abgelegenen Gegenden des Kantons; Beiträge an Einrichtung, Ausstattung und ausnahmsweise an den Betrieb regional bedeutender Stätten oder Darstellungen st.gallischen Kulturschaffens, welche die geistige Auseinandersetzung und die Begegnung zwischen verschiedenen Bevölkerungsgruppen anregen.
Sitz	St. Gallen
Siftungsrat	Corinne Schatz, Präsidentin, Kollektivunterschrift zu zweien RR Martin Klöti, Vizepräsident, Kollektivunterschrift zu zweien Barbara Schlumpf, Vizepräsident, Kollektivunterschrift zu zweien Beat De Coi, ohne Zeichnungsberechtigung Meinrad Gschwend, ohne Zeichnungsberechtigung Hans Kugler, ohne Zeichnungsberechtigung Barbara Sager-Bischoff, ohne Zeichnungsberechtigung Adrian Scherrer, ohne Zeichnungsberechtigung Renate Schmitter, ohne Zeichnungsberechtigung Christian Spoerlé, ohne Zeichnungsberechtigung Brigitte Widerkehr, ohne Zeichnungsberechtigung Esther Hungerbühler, Geschäftsführerin, Kollektivunterschrift zu zweien
Revisionsstelle	Finanzkontrolle des Kantons St.Gallen
Aufsicht	Ostschweizer BVG- und Stiftungsaufsicht, in St. Gallen

2. Angaben über die in der Jahresrechnung angewandten Grundsätze

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

3. Erklärung zu Vollzeitstellen

Die Anzahl Vollzeitstellen liegt im Jahresdurchschnitt nicht über 10.

4. Finanzielle Anlagen zu Marktwerten

	31.12.2017 Fr.	31.12.2018 Fr.
Termingeld 13.05.2016–13.05.2018 (0,10%)	300'000.00	0.00
Termingeld 10.11.2016–08.11.2019 (0,20%)	200'000.00	200'000.00
Termingeld 10.11.2016–10.11.2020 (0,30%)	100'000.00	100'000.00
Termingeld 10.11.2016–10.11.2021 (0,45%)	100'000.00	100'000.00
Termingeld 13.05.2018–13.05.2021 (0,12%)	0.00	300'000.00
	700'000.00	700'000.00

5. Stiftungskapital

	31.12.2017 Fr.	31.12.2018 Fr.
Stiftungskapital Stand 31. Dezember	1'088'199.41	979'061.06

Gemäss Art. 3 der Stiftungsurkunde sind Fr. 300'000.00 des Stiftungskapitals unantastbar.

XII. Sonstige externe Jahresrechnungen

	Rechnungsjahr 2017 Fr.	Rechnungsjahr 2018 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
Unfallfonds für das Staatspersonal FD			
Fonds für Berufsunfälle			
Bilanz per 31. Dezember	3'416'692.37	2'409'972.32	−1'006'720.05
1010 Debitoren	116.80	20'526.95	20'410.15
1013 Kontokorrentguthaben beim Staat	3'416'575.57	2'389'445.37	−1'027'130.20
2000 Kreditoren	−116'388.50	−133'817.90	−17'429.40
2900 Reinvermögen	−3'300'303.87	−2'276'154.42	1'024'149.45
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand	3'154'003.15	3'090'706.97	−63'296.18
Total Ertrag	−2'132'806.75	−2'066'557.52	66'249.23
Aufwandüberschuss	1'021'196.40	1'024'149.45	2'953.05
3183 Abgaben und Versicherungen.	2'474'303.35	2'489'266.20	14'962.85
3186 Entschädigungen	9'459.15	8'416.70	−1'042.45
3191 Schadenvergütungen	670'240.65	593'024.07	−77'216.58
4349 Ertrag aus anderen Dienstleistungen	−64'420.00	−64'420.00	0.00
4363 Schadenvergütungen	−670'240.65	−593'024.07	77'216.58
4610 Beiträge von Kantonen	−1'398'146.10	−1'409'113.45	−10'967.35
Fonds für Nichtberufsunfälle			
Bilanz per 31. Dezember	8'586'593.56	6'955'175.25	−1'631'418.31
1010 Debitoren	19'547.40	21'734.30	2'186.90
1013 Kontokorrentguthaben beim Staat	8'567'046.16	6'933'440.95	−1'633'605.21
2000 Kreditoren	−623'719.70	−709'649.80	−85'930.10
2900 Reinvermögen	−7'962'873.86	−6'245'525.45	1'717'348.41
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand	16'399'687.06	16'635'269.08	235'582.02
Total Ertrag	−14'692'817.50	−14'917'920.67	−225'103.17
Aufwandüberschuss	1'706'869.56	1'717'348.41	10'478.85
3183 Abgaben und Versicherungen.	12'313'188.80	12'384'253.60	71'064.80
3186 Entschädigungen	50'417.55	48'586.60	−1'830.95
3191 Schadenvergütungen	4'036'080.70	4'202'428.88	166'348.18
3192 Rückerstattungen.	0.01	0.00	−0.01
4349 Ertrag aus anderen Dienstleistungen	−640'221.00	−640'221.00	0.00
4363 Schadenvergütungen	−4'036'080.70	−4'202'428.88	−166'348.18
4399 Andere Entgelte	−2.30	−0.09	2.21
4660 Beiträge von privaten Haushalten.	−10'016'513.50	−10'075'270.70	−58'757.20

	Rechnungsjahr 2017 Fr.	Rechnungsjahr 2018 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
Rheinfonds			
BD			
Bilanz per 31. Dezember	6'911'358.46	6'639'401.62	-271'956.84
1000 Kasse	4'742.77	2'918.53	-1'824.24
1001 Post	265'162.04	392'689.49	127'527.45
1002 Bank	29'564.05	94'704.27	65'140.22
1010 Debitoren	858'309.43	1'025'320.70	167'011.27
1013 Kontokorrentguthaben beim Staat	0.00	0.00	0.00
1018 Verbindungskonto alte/neue Rechnung	613'506.04	129'881.51	-483'624.53
1023 Liegenschaften	3'956'775.00	3'644'001.00	-312'774.00
1025 Vorräte / Inventar	959'233.30	1'125'764.30	166'531.00
1029 Sonstige Wertschriften	224'065.83	224'121.82	55.99
2000 Kreditoren	-918'613.77	-1'201'143.20	-282'529.43
2003 Kontokorrentschulden beim Staat	-653'283.14	-445'868.49	207'414.65
2008 Verbindungskonto alte/neue Rechnung	-119'784.45	-122'688.00	-2'903.55
2070 Rückstellungen	-320'415.70	-318'065.70	2'350.00
2900 Reinvermögen	-4'899'261.40	-4'551'636.23	347'625.17
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand	4'987'111.67	6'307'538.88	1'320'427.21
Total Ertrag	-4'852'351.68	-5'959'913.71	-1'107'562.03
Ertrags-/Aufwandüberschuss	134'759.99	347'625.17	212'865.18
3010 Besoldungen	2'138'996.85	2'163'861.60	24'864.75
3030 Sozialkosten	304'771.20	308'970.80	4'199.60
3091 Anderer Personalaufwand	-22'116.13	-33'925.30	-11'809.17
3100 Bürokosten und Drucksachen	27'752.64	40'480.83	12'728.19
3120 Informatikkosten	18'441.17	41'296.37	22'855.20
3131 Material für Unterhalt von Sachgütern	774'206.94	1'711'481.19	937'274.25
3159 Anderer betrieblicher Unterhalt	730'503.51	831'488.64	100'985.13
3160 Miet- und Pachtzinsen	4'320.00	6'479.67	2'159.67
3179 Verwaltungskosten	1'475.48	6'000.00	4'524.52
3183 Abgaben und Versicherungen	166'920.64	80'498.94	-86'421.70
3188 Aufträge an Dritte	315'256.89	618'277.52	303'020.63
3199 Anderer Sachaufwand	35'891.48	21'430.87	-14'460.61
3301 Abschreibung von Anlagen	490'691.00	511'197.75	20'506.75
4200 Ertrag aus Post/Bank	-84.55	394.99	479.54
4227 Ertrag Immobilien	-300'034.80	-296'721.05	3'313.75
4341 Erträge aus Arbeiten für Dritte	-3'230'302.24	-3'312'059.20	-81'756.96
4399 Andere Entgelte	-200'000.00	0.00	200'000.00
4610 Beiträge von Kantonen	-780'000.00	-780'000.00	0.00
4620 Beiträge von Gemeinden	-260'000.00	-260'000.00	0.00
4650 Beiträge von privaten Institutionen	-81'930.09	-1'311'528.45	-1'229'598.36

	Rechnungsjahr 2017 Fr.	Rechnungsjahr 2018 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
Familienausgleichskasse für das Staatspersonal			
FD			
Bilanz per 31. Dezember	6'902'256.25	7'160'955.65	258'699.40
Kontokorrentguthaben beim Staat	6'902'256.25	7'160'955.65	258'699.40
Reinvermögen	-6'902'256.25	-7'160'955.65	-258'699.40
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand	18'780'673.90	18'834'235.35	53'561.45
Total Ertrag	-18'984'914.60	-19'092'934.75	-108'020.15
Ertragsüberschuss	-204'240.70	-258'699.40	-54'458.70
Aufwand			
Ausbezahlte Kinder- und Ausbildungszulagen	18'521'475.60	18'528'825.45	7'349.85
Abgabe für Lastenausgleich	159'198.30	205'409.90	46'211.60
Verwaltungskosten	100'000.00	100'000.00	0.00
Ertrag			
Kantonsbeiträge für Kinder- und Ausbildungszulagen.	-18'521'475.60	-18'528'825.45	-7'349.85
FAK-Arbeitgeberbeiträge Kanton und angeschlossene Anstalten	-463'439.00	-467'726.15	-4'287.15
Reserveauflösung FAK Selbständigerwerbende ausserhalb Landwirtsch.. . . .	0.00	-96'383.15	-96'383.15

	Rechnungsjahr 2017 Fr.	Rechnungsjahr 2018 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
Kantonale Arbeitslosenkasse St.Gallen			
Die kantonale Arbeitslosenkasse vollzieht die Aufgaben nach Art. 81 zum Gesetz über die obligatorische Arbeitslosenversicherung und Insolvenzenschädigung vom 25. Juni 1982 (SR 837.0, AVIG). Bei dieser Bilanz/Erfolgsrechnung handelt es sich um die Abrechnung gegenüber dem Arbeitslosenversicherungsfonds, welcher vom SECO geführt wird. Diese Abrechnung hat somit keinen Einfluss auf das Ergebnis der Staatsrechnung des Kantons St.Gallen.			
Bilanz per 31. Dezember	10'894'590.98	6'985'953.71	–3'908'637.27
101 Post	95'457.17	52'114.57	–43'342.60
102 Bank	4'288'432.43	1'662'499.85	–2'625'932.58
120 Forderungen aus ALE, AMM, SWE, KAE, VL	3'024'350.28	2'859'230.49	–165'119.79
121 Vorschüsse an Bezüger	1'000.00	0.00	–1'000.00
13 Forderungen aus Rückstellungen zu AVIG	3'485'351.10	2'411'202.80	–1'074'148.30
18 Aktive Rechnungsabgrenzung	0.00	906.00	906.00
200 Kurzfristige Verbindlichkeiten ALE, AMM, SWE, KAE, IE, VL	–988.30	–3'846.80	–2'858.50
202 Kurzfristige Verbindlichkeiten Quellensteuer, Soz.Vers.	–6.05	0.00	6.05
203 Kurzfristige Verbindlichkeiten Insolvenz	0.00	–2'835.55	–2'835.55
204 Erneute Zustellung von Retouren	–2'838.90	–1'468.55	1'370.35
220 Nicht zustellbare kurzf. Verbindlichkeiten BB	0.00	1'955.75	1'955.75
23 Verbindlichkeiten aus Rückstellungen zu AVIG	–3'635'827.29	–2'580'410.64	1'055'416.65
240 Verbindlichkeiten aus VKE	–2'903'167.10	–2'493'064.34	410'102.76
290 Betriebskapital	–4'351'763.34	–1'906'283.58	2'445'479.76
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand	261'081'793.34	229'146'001.28	–31'935'792.06
Total Ertrag	–261'814'065.21	–226'700'521.52	35'113'543.69
Aufwand- / Ertragsüberschuss	–732'271.87	2'445'479.76	3'177'751.63
301 ALE Taggelder AHV-pflichtig	206'333'682.85	181'837'663.40	–24'496'019.45
302 ALE Taggelder nicht AHV-pflichtig	748'916.30	1'047'792.25	298'875.95
303 ALE Taggelder Familienzulagen	2'775'609.70	2'407'133.50	–368'476.20
306 Kurzarbeitsentschädigung	3'148'897.00	2'140'552.80	–1'008'344.20
307 Schlechtwetterentschädigung	3'248'308.00	407'504.00	–2'840'804.00
308 Insolvenzenschädigung	1'131'290.15	809'503.40	–321'786.75
312 Projektkosten	26'549'469.35	24'464'712.65	–2'084'756.70
315–319 Individuelle Arbeitsmarktmassnahmen	8'670'846.05	7'931'953.55	–738'892.50
330–332 Diverse Betriebskosten betr. Versicherte	51'419.19	91'631.22	40'212.03
350 Betriebsaufwand VKE AS-ALV, ALK, Kantone	8'404'802.00	7'992'000.80	–412'801.20
354 Zinsaufwand	150.50	2.53	–147.97
355 Abschreibungen Versicherte	18'402.25	15'551.18	–2'851.07
410 Ertrag Insolvenz	–136'813.90	–990'209.51	–853'395.61
411 Ertrag Berufspraktika	–98'650.80	–87'081.40	11'569.40
412 Rückzahlung alter Leistungen	0.00	0.00	0.00
415 Verfallene Leistungen	–394.55	0.00	394.55
420 Ertrag Trägerhaftung ALK	–34'922.45	–48'282.85	–13'360.40
430 AHV-Beiträge auf ALE	–10'574'509.10	–9'319'068.40	1'255'440.70
431 BVG-Beiträge auf ALE	–750'661.95	–662'162.15	88'499.80
432 NBU-Beiträge auf ALE	–5'194'393.65	–4'567'817.80	626'575.85
44 Betriebserträge Versicherter	–23'655.41	–25'663.60	–2'008.19
465 Zinsertrag	0.00	0.00	0.00
46 Übriger Betriebsertrag	–63.40	–235.81	–172.41
490 Vorschüsse des SECO	–245'000'000.00	–211'000'000.00	34'000'000.00

XIII. Verzeichnis der Sonderkredite der Erfolgsrechnung

Verzeichnis der Sonderkredite der Erfolgsrechnung

bewilligter Kredit Fr.	Bezeichnung (* = abgerechnete Sonderkredite)	verwendet bis 31.12.2017 Fr.	Verwendung 2018 Fr.	Kreditrest 31.12.2018 Fr.
	Erfolgsrechnung			
12'000'000.00	* Förderprogramm Energie, KRB vom 27. November 2007 (33.07.03); Nachtrag vom 29. November 2011 (33.11.03); abgerechnet 23. August 2016	10'902'440.80	0.00	1'097'559.20
12'000'000.00	* Förderprogramm Energie, KRB vom 5. Juni 2012 (33.12.05); Gemäss der Bestimmung III. des V. Nachtrags zum Energiegesetz vom 18.05.2014 wurde der KRB über den Sonderkredit zur Finanzierung des Energieförderungsprogramms 2013 bis 2017 vom 7. August 2012 aufgehoben und der Sonderkredit am 31. Dezember 2014 geschlossen; abgerechnet 23. August 2016	12'304'223.70	– 14'465.20	– 289'758.50
7'200'000.00	Mehrjahresprogramm der Standortförderung für die Jahre 2015 bis 2018, KRB vom 26. November 2014 (28.14.01); gestützt auf das Standortförderungsgesetz vom 30. Mai 2006 (sGS 573.0; in Kraft sein 1. Januar 2007).	3'240'590.60	3'711'662.65	247'746.75
32'400'000.00	Sonderkredit Förderprogramm Energie 2015–2020, KRB vom 25. November 2014 (33.14.03)	15'908'142.25	6'424'595.27	10'067'262.48

XIV. Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

Kreditüberschreitungen der Erfolgsrechnung 2018

In der folgenden Zusammenstellung werden die durch den Kantonsrat mit der Rechnung 2018 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 Budgetkredits, mindestens aber **Fr. 5'000** beträgt.
2. Falls Kreditüberschreitungen sich aus mehreren Unterkonten der internen Rechnung zusammensetzen, wird die **Zusammensetzung auf Stufe der 4stelligen Kontengruppen** gezeigt. Dabei kann es aufgrund der kaufmännischen Rundung auf ganze Hunderter zwischen der 3stelligen und den 4stelligen Kontengruppen kleine betragliche Differenzen geben. Bei den Kreditüberschreitungen auf den 3stelligen Kontengruppen mussten bei den dazugehörenden 4stelligen Kontengruppen nur dort die Begründungen erfasst werden, wo die Abweichung mehr als Fr. 1'000 beträgt. Geringfügige Abweichungen unter dem Betrag von Fr. 1'000 auf Stufe der 4stelligen Kontengruppen werden weggelassen.
3. **Besoldungen:** Die Besoldungskredite im Budget 2018 weisen einige spezielle Faktoren auf. Die ordentlichen Besoldungskredite wurden wie gewohnt dezentral geplant. Im zentralen Konto 5600.308 waren im Budget 2018 folgende Elemente enthalten:
 - Pauschale von 0,4% bzw. 2,9 Mio. Franken (Finanzierung von allgemeinen und individuellen Lohnmassnahmen sowie des strukturellen Personalbedarfs)
 - Residualkürzung von 1,5 Mio. Franken für die Einhaltung der Vorgaben des Kantonsrates zum SockelpersonalaufwandDiese Faktoren haben eine unterschiedliche Auswirkung auf die entsprechenden Kredite auf den 4stelligen Rechnungsabschnitten bzw. 3stelligen Kontengruppen (30x). Die jeweilige Basis zur Berechnung des effektiv zur Verfügung stehenden Budgetkredits wurde somit einerseits um 0,4% erhöht und gleichzeitig um den jeweiligen Anteil an der Residualkürzung reduziert. Die Abweichungen zwischen Budget und Rechnung in der Kontogruppe 30 stimmen somit aufgrund dieser Sonderfaktoren nicht mit den Abweichungen gemäss den Abweichungsbegründungen überein. Basis für die Abweichungsbegründungen sind nicht die im Zahlenteil erwähnten Budgetwerte, sondern die um die erwähnten Sonderfaktoren korrigierten Budgetwerte.
4. Bei der **Abgrenzung von Ferien- und Überzeitguthaben** wurde im Rechnungsjahr 2018 auf Ebene der tiefsten internen Gliederung (Profit-Center) geprüft, ob sich der Bestand gegenüber dem Vorjahr erhöht oder reduziert hat. Bei einer Erhöhung wurde die Veränderung über die Kontengruppe «381 – Zuweisung an Rückstellung» und bei einer Reduktion über die Kontengruppe «481 – Entnahme aus Rückstellungen» verbucht. Somit kann ein 4stelliger Rechnungsabschnitt ohne weiteres Zuweisungen und Entnahmen aufweisen.
5. Bei Kreditüberschreitungen, denen im gleichen Rechnungsjahr **unmittelbar entsprechender Mehrertrag oder Minderaufwand** gegenübersteht, wird in den Begründungen auf die entsprechende Kontengruppe verwiesen.
6. Falls während des Jahres durch die Regierung unumgängliche und dringliche Ausgaben oder durch Mehreinnahmen gedeckte Ausgaben beschlossen wurden, werden die Nummern der entsprechenden Regierungsbeschlüsse (RRB) in Klammern aufgeführt.
7. Bei den durchlaufenden Beiträgen (Kontengruppen 370/470), den internen Verrechnungen (Kontengruppen 390/490) und den Zuweisungen oder Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (Kontengruppen 382/482) wird auf die Begründung der Kreditüberschreitungen verzichtet, da diese Abweichungen per Saldo keinen Einfluss auf das Rechnungsergebnis haben.
8. Die **Globalkreditinstitutionen** im Volkswirtschaftsdepartement haben die Kreditabweichungen nur für den Globalkredit als Ganzes und nicht pro Kostenart zu begründen.

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
0 Räte		
0100 Kantonsrat		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+31'100
3100 Bürokosten und Drucksachen.	+31'100	
Mehraufwand für die Druckkosten der Beratungsunterlagen des Kantonsrates (vorher im Konto Büro- material der Staatskanzlei).		
317 Spesenentschädigungen		+20'600
3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen	+23'400	
Die Entschädigungen für Kommissions- und Fraktionssitzungen sind höher ausgefallen als budgetiert, weil mehr Sitzungen stattfanden.		
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	–2'800	
Weniger Spesenentschädigungen für die Mitarbeitenden der Parlamentsdienste.		
0102 Regierung		
318 Dienstleistungen und Honorare		+19'100
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren.	–1'900	
Weiterer Rückgang der Telefoniekosten.		
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+9'400	
Der Budgetkredit wurde im Rahmen der interdepartementalen Besprechungen um Fr. 10'000 gekürzt, da im Vorjahr der Kredit nicht vollständig beansprucht wurde. Im 2018 erreichten die Kosten aus Rechtsstreitigkeiten wieder das ursprüngliche Niveau.		
3188 Aufträge an Dritte	+11'700	
Der Budgetkredit wurde im Rahmen der interdepartementalen Besprechungen um Fr. 10'000 gekürzt, da im Vorjahr der Rahmenkredit im Gegensatz zum 2018 nicht vollständig beansprucht wurde.		
319 Anderer Sachaufwand		+171'200
3199 Anderer Sachaufwand	+171'200	
Mehrausgaben von Fr. 180'000 im Zusammenhang mit der Wahlfeier von Bundesrätin Karin Keller-Sutter (RRB 2018/727).		
1 Staatskanzlei		
1000 Staatskanzlei		
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+23'100
3110 Büromaschinen	–700	
3112 Arbeitsmaschinen und -geräte	+24'800	
Neues Verpflegungssystem im Regierungsgebäude. Beschaffung von Kaffeemaschinen.		
3116 Bewaffnung und Ausrüstung	–1'000	
313 Verbrauchsmaterialien		+20'000
3139 Andere Verbrauchsmaterialien	+20'000	
Neue zentrale Verbuchung der Verpflegungskosten in den Sitzungsräumen im Regierungsgebäude (siehe Begründung im Konto 1000.436).		
1001 Fachstelle für Datenschutz		
301 Besoldungen		+41'800
3010 Besoldungen	+41'800	
Krankenlohn für eine Teilzeitmitarbeiterin.		
303 Arbeitgeberbeiträge		+7'600
3030 Arbeitgeberbeiträge	+7'600	
Siehe Begründung zu Konto 1001.301.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüberschrei- tungen Kantonsrat Fr.
2 Volkswirtschaftsdepartement			
2000 Generalsekretariat VD			
303 Arbeitgeberbeiträge			+37'200
3030 Arbeitgeberbeiträge		+37'200	
Die Pauschalkürzung der BVG-Arbeitgeberbeiträge wurde für das ganze VD zentral im Generalsekretariat budgetiert (– Fr. 69'800).			
2050 Amt für öffentlichen Verkehr			
342 Ertragsanteile der Gemeinden.			+3'775'000
3429 Andere Gemeindeanteile.		+3'775'000	
Anteil der Gemeinden an Abgeltungsrückerstattungen (vgl. Begründung beim Konto 2050.4365).			
2101 Staatswaldungen			
Der Staatswald hat u.a. das Ziel, kostendeckend zu wirtschaften. Dies gelingt ihm sowohl im Jahre 2018 als auch im Mittel der letzten 5 Jahre (2014–18). Auch Ersatzbeschaffungen im Maschinenpark konnten durch laufende Erträge gedeckt werden. Angesichts dieser Ausgangslage wird auf die detaillierte Begründung je Konto verzichtet.			
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			+148'400
3112 Arbeitsmaschinen und -geräte		+137'400	
3116 Bewaffnung und Ausrüstung		+11'000	
313 Verbrauchsmaterialien			+28'300
3131 Baustoffe und Material für Unterhalt von Sachgütern.		+32'800	
3132 Betriebsstoffe		–4'200	
3136 Wasser, Energie und Heizung.		–400	
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt			+58'700
3140 Baulicher Unterhalt von Strassen		+50'200	
3142 Baulicher Unterhalt von Hochbauten		+10'100	
3149 Anderer baulicher Unterhalt		–1'500	
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt			+20'800
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten		+2'500	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen		+18'300	
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten			+7'400
3169 Andere Benützungskosten		+7'400	
318 Dienstleistungen und Honorare			+460'000
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren.		–300	
3183 Abgaben und Versicherungen		+6'000	
3188 Aufträge an Dritte		+454'300	
212 Waldregionen 1 bis 5 (Globalkredite) und deren Finanzierung			
2018 war das zehnte Betriebsjahr der Waldregionen. Sie weisen Unterschreitungen der Globalkredite von total Fr. 73'500 (Vorjahr Fr. 58'200) auf, die in die Globalkreditreserven eingelegt werden. Das Ergebnis ist im Wesentlichen auf die folgenden Gründe zurückzuführen:			
– 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)	Budget 2018 Fr.	Rechnung 2018 Fr.	Kredit- abweichung Fr.
Zusammenfassung			
212 Waldregionen, Volkswirtschaftsdepartement VD			
Globalkredite gemäss Kantonsrat (Budget)	7'425'800	7'352'300	–73'500
Finanzierung Waldregionen durch Gemeinden und Waldbesitzer.	–2'884'900	–2'884'900	
Nettokosten VD Waldregionen total.	4'540'900	4'467'400	–73'500
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen) Finanzdepartement FD			
383 Total Einlagen (netto) in Rückstellung für Globalkredit-Abweichungen		73'500	73'500
Nettokosten Kanton (VD + FD) Waldregionen total	4'540'900	4'540'900	0

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Budget 2018 Fr.	Rechnung 2018 Fr.	Kredit- abweichung Fr.
Details			
2120 Finanzierung Waldregionen	-2'884'900	-2'884'900	0
– Gemeinden (25% an LK1 / 35% an LK2)			
– Waldeigentümer (65% an LK2)			
2121 Waldregion 1	1'722'300	1'694'000	-28'300
Waldrat.	19'400	12'300	-7'100
Leistungskategorie 1	1'333'100	1'314'400	-18'700
Leistungskategorie 2	369'800	367'300	-2'500
Ausserhalb Globalkredit: Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält einen Netto Bezug von Fr. 8'400 (Entnahme Fr. 57'500, Einlage Fr. 49'100).			
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
383 Aufwandposten Globalkreditsystem			
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung			+28'300
2122 Waldregion 2	1'287'000	1'231'700	-55'300
Waldrat.	20'900	19'900	-1'000
Leistungskategorie 1	1'044'800	1'001'400	-43'400
Leistungskategorie 2	221'300	210'400	-10'900
Ausserhalb Globalkredit: Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Nettoeinlage von Fr. 49'600 (Entnahme von Fr. 84'600, Einlage von Fr. 134'200).			
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
383 Aufwandposten Globalkreditsystem			
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung			+55'300
2123 Waldregion 3	1'613'000	1'619'900	+6'900
Waldrat.	14'400	15'200	800
Leistungskategorie 1	1'356'700	1'347'500	-9'200
Leistungskategorie 2	241'900	257'200	15'300
Ausserhalb Globalkredit: Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält einen Netto Bezug von Fr. 7'500.			
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
483 Ertragsposten Globalkreditsystem			
Entnahme aus Rückstellung für GK-Abweichung			-6'900
2124 Waldregion 4	1'136'400	1'118'600	-17'800
Waldrat.	10'000	4'400	-5'600
Leistungskategorie 1	921'200	903'000	-18'200
Leistungskategorie 2	205'200	211'200	6'000
Ausserhalb Globalkredit: Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Nettoeinlage von Fr. 7'100 (Entnahme von Fr. 27'100, Einlage von Fr. 34'200).			
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
383 Aufwandposten Globalkreditsystem			
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung			+17'800
2125 Waldregion 5	1'667'100	1'688'100	+21'000
Waldrat.	19'700	13'100	-6'600
Leistungskategorie 1	1'286'400	1'302'400	16'000
Leistungskategorie 2	361'000	372'600	11'600
Ausserhalb Globalkredit: Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält einen Netto Bezug von Fr. 71'900.			
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
483 Ertragsposten Globalkreditsystem			
Entnahme aus Rückstellung für GK-Abweichung			-21'000

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
2150 Landwirtschaftsamt		
301 Besoldungen		+73'000
3010 Besoldungen Überlappende Anstellungsverhältnisse wegen Wechsel Amtsleitung und Überbrückung Schwangerschaft (teilweise kompensiert durch EO-Rückerstattungen Fr. 21'028, vgl. Konto 2150.4361), mehr Kinderzulagen.	+73'000	
303 Arbeitgeberbeiträge		+12'700
3030 Arbeitgeberbeiträge Siehe Begründung beim Konto 2150.3010.	+12'700	
2400 Amt für Natur, Jagd und Fischerei		
313 Verbrauchsmaterialien		+66'200
3132 Betriebsstoffe Mehr Dieselverbrauch für Boote der Abteilung Fischerei.	+6'400	
3136 Wasser, Energie und Heizung Erhöhter Strombedarf in den Fischereizentren Steinach und Weesen, teilweise kompensiert durch Mehrertrag (Fr. 37'000) im Konto 2400.492 (Kostenübernahme durch Dritte).	+62'400	
3139 Andere Verbrauchsmaterialien Weniger Besatzmaterial Fischerei (Jungfische).	-2'700	
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+26'900
3149 Anderer baulicher Unterhalt Beteiligung an den Kosten des Abbruchs der Fischzuchtanstalt Rorschach gemäss Vereinbarung mit der politischen Gemeinde Rorschach.. . . .	+26'900	
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+9'800
3160 Miet- und Pachtzinse. Bootsliegeplatz Hafen Steinach neu auf Miete gebucht (bisher Konto 2400.315).	+9'500	
3169 Andere Benützungskosten	+300	
319 Anderer Sachaufwand		+10'700
3190 Ersatzleistungen Höhere Ersatzleistungen für Schäden durch Wildtiere an landwirtschaftlichen Kulturen.	+16'200	
3193 Kostenanteile Weniger Projekte im Bereich Jagd.	-8'300	
3199 Anderer Sachaufwand Hältige Aufteilung des Mitgliederbeitrages für die Konferenz Wald/Wildtiere/Landschaft zwischen dem Amt für Natur, Jagd und Fischerei und dem Kantonsforstamt.	+2'800	
352 Entschädigungen an Gemeinden		+5'600
3520 Entschädigungen an Gemeinden Entschädigungen an Gemeinden für Verkauf Fischereipatente.	+5'600	
2450 Amtsleitung/Support		
309 Anderer Personalaufwand		+52'700
3090 Personalbeschaffungskosten Wechsel Amtsleitung.	+52'200	
3099 Anderer Personalaufwand	+400	
2451 Standortförderung		
312 Informatik		+10'600
3121 Informatik-Betriebskosten Service-Kosten für die Fachapplikation CRM-Stafö (+Fr. 6'100) sowie neue Web-Applikation app.areal.plus (+Fr. 4'500).	+10'600	
318 Dienstleistungen und Honorare		+2'186'600
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren. Siehe Begründung beim Konto 2451.3010.	-5'300	
3188 Aufträge an Dritte Um das Projektcontrolling weiter zu vereinfachen, wurden zum Abschluss des Sonderkredits für das Standortförderungsprogramm 2015–18 auch die Beiträge an den Tourismus erstmals auf die einzelnen Projekte umgebucht. Dies führt zu einmaligen Budgetüberschreitungen in diesem Konto (+Fr. 1,43 Mio.) sowie im Konto 2451.3600 (+Fr. 9,74 Mio.) und zu einem gleichzeitigen Mehrertrag im Konto 2451.4900 (+Fr. 11,17 Mio.). Die Buchungen sind damit saldoneutral. Da das letztgenannte interne Verrechnungskonto 2451.4900 als solches nicht begründungspflichtig ist, erscheint es nicht in den vorliegenden Kreditabweichungen. Dasselbe Bild mit umgekehrten Vorzeichen zeigt sich sinngemäss in der Tourismusrechnung (siehe Begründung beim Konto 2458.3188). Ein weiterer Grund für die Budgetüberschreitung sind jährliche Schwankungen innerhalb des Sonderkredits für das Standortförderungsprogramm 2015–18. Über die ganze Programmdauer 2015–18 wird der Sonderkredit von 7,2 Mio. Franken mit 7,0 Mio. Franken nicht ganz ausgeschöpft.	+2'191'900	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschrei- tungen Kantonsrat Fr.
319 Anderer Sachaufwand		+40'800
3199 Anderer Sachaufwand	+40'800	
Neue Mitgliedschaften (Fr. 25'600) und Projekt-Beiträge (Fr. 14'000).		
360 Staatsbeiträge		+8'176'200
3600 Laufende Beiträge	+8'176'200	
9,74 Mio. Franken Mehrkosten gem. Begründung im Konto 2451.3188. Budgetunterschreitung durch zeitliche Verschiebung und kostengünstigerer Abschluss von Projekten.		
2452 Arbeitsbedingungen		
309 Anderer Personalaufwand		+6'900
3090 Personalbeschaffungskosten	+7'000	
Wechsel Hauptabteilungsleitung.		
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals	+1'000	
3099 Anderer Personalaufwand	-1'100	
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+48'100
3300 Abschreibung von Forderungen	+48'100	
Einzelne grössere uneinbringliche Verwaltungsbussen.		
2455 Arbeitslosenversicherung		
Diese Kosten richten sich nach den Stellensuchendenzahlen und sind für den Kanton grundsätzlich kosten-neutral, da sie grösstenteils vom Bund refinanziert werden (vgl. Konto 2455.4500). Das gilt auch für einen Beitrag von rund Fr. 1'150'000 an die Ausfinanzierung der St.Galler Pensionskasse (vgl. Konto 2455.3030). Einzige namhafte Ausnahme bildet der Kantonsbeitrag (siehe Konto 2455.3500) an den Kosten des Bundes für die Durchführung der öffentlichen Arbeitsvermittlung (Art. 92 Abs. 7 bis AVIG) und der arbeitsmarktlichen Massnahmen (Art. 59d AVIG). Angesichts dieser Rahmenbedingungen wird auf die detaillierte Begründung je Konto verzichtet.		
303 Arbeitgeberbeiträge		+1'044'800
3030 Arbeitgeberbeiträge	+1'044'800	
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+91'100
3110 Büromaschinen	+600	
3115 Raumausstattung	+90'500	
312 Informatik.		+136'600
3120 Informatik-Investitionskosten.	+75'300	
3121 Informatik-Betriebskosten	+61'300	
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+123'000
3142 Baulicher Unterhalt von Hochbauten	+123'000	
2456 Arbeitslosenkasse		
Diese Kosten richten sich nach den Stellensuchendenzahlen und sind für den Kanton grundsätzlich kosten-neutral, da sie vom Bund refinanziert werden (vgl. Konto 2456.4500). Für die Arbeitslosenkasse hat das Volkswirtschaftsdepartement seit dem Jahr 2009 mit dem Bund eine leistungsabhängige Pauschalentschädigung vereinbart. Diese wird aufgrund der erbrachten Dienstleistungen und den daraus abgeleiteten Leistungspunkten bemessen. Die Arbeitslosenkasse hat erneut einen Ertragsüberschuss erzielt. Grundsätzlich wäre auch ein Kostenüberhang möglich. Angesichts dieser Rahmenbedingungen wird auf die detaillierte Begründung je Konto verzichtet.		
312 Informatik.		+8'200
3120 Informatik-Investitionskosten.	+400	
3121 Informatik-Betriebskosten	+7'800	
317 Spesenentschädigungen		+5'600
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	+5'600	
319 Anderer Sachaufwand		+6'600
3192 Rückerstattungen	+8'300	
3199 Anderer Sachaufwand	-1'700	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschrei- tungen Kantonsrat Fr.
3 Departement des Innern		
3051 Ergänzungsleistungen		
360 Staatsbeiträge		+9'218'100
3600 Laufende Beiträge	+9'218'100	
Die Prognose basierte auf dem höheren Szenario der Firma Schumacher (im Auftrag der SVA St. Gallen erstellt). Es resultierten Mehrkosten aufgrund von zahlreichen rückwirkend anerkannten EL-Ansprüchen in IV-Verfahren (aufgrund von Gerichtsentscheiden), höheren Heimkosten (IV-Bereich), einem betrieblich bedingten Abbau von pendenten Fällen (SVA-intern) sowie höheren Zahnarztтарifen (RRB 2018/788).		
3052 Pflegefinanzierung		
360 Staatsbeiträge		+394'800
3600 Laufende Beiträge	+394'800	
Höhere Aufwendungen u. a. aufgrund der Kostenträgerschiebung für Pflegematerialien in den Heimen weg von der Obligatorischen Krankenpflegeversicherung hin zu den Restfinanziererinnen der Pflegekosten, aufgrund zweier Bundesverwaltungsgerichtsurteile (C-3322/2015 von September 2017 sowie C-1970/2015 von November 2017; als Folge davon: II. Nachtrag zur Verordnung über die Pflegefinanzierung (RRB 2017/833)).		
3200 Amt für Soziales		
360 Staatsbeiträge		+456'600
3600 Laufende Beiträge	+456'600	
Mehrausgaben für Aufenthalte in Einrichtungen des Bereichs Behinderung (IVSE-B) im Kanton Thurgau (+Fr. 1'536'200) (RRB 2018/786). Mehrausgaben für Sozialhilfe an Fahrende (+Fr. 63'100) (RRB 2018/787). Deutlich weniger Staatsbeiträge an private Institutionen im Bereich Fürsorge für Bedürftige, hauptsächlich aufgrund geringerer Nothilfe für Personen mit ausländischem Wohnsitz (–Fr. 523'000). Geringere Staatsbeiträge an private Institutionen im Bereich Arbeitsmarktintegration, im Bereich Finanzierung von Deutschkursen und Übersetzungsdiensten (–Fr. 964'700). In der Umsetzung der Projekte wird ein vier-jähriger Betrachtungszeitraum berücksichtigt. Dadurch kann es zu jährlichen Schwankungen in deren Umsetzung kommen. Tiefere Staatsbeiträge in den Bereichen Jugendschutz und Alters- und Pflegeheime (–Fr. 128'000). Höhere Staatsbeiträge an Gemeinden im Bereich Asylwesen aufgrund erhöhter Integrationsmassnahmen (+Fr. 473'000).		
3250 Amt für Kultur		
301 Besoldungen		+78'500
3010 Besoldungen	+78'500	
Überbrückung von Vakanzen infolge langandauernder Krankheiten und Mutterschaft.		
3251 Stiftsarchiv		
301 Besoldungen		+35'600
3010 Besoldungen	+35'600	
Befristeter zusätzlicher Personalaufwand u.a. für die Vorbereitungsarbeiten zum neuen Ausstellungssaal (im Rahmen der Personalaufwandsteuerung innerhalb des Departementes kompensiert).		
3400 Konkursamt		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+5'000
3100 Bürokosten und Drucksachen	+5'000	
Mehraufwand für die Archivierung von Konkursakten, der weiterverrechnet wird.		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+37'500
3300 Abschreibung von Forderungen	+37'500	
Zunahme des Aufwands in den Fällen, bei welchen kein Kostenvorschuss zur Deckung der Verfahrenskosten vorliegt und gleichzeitig keine oder keine ausreichende Konkursmasse vorhanden ist.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
3550 Amt für Handelsregister und Notariate		
318 Dienstleistungen und Honorare		+93'500
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren.	-700	
3183 Abgaben und Versicherungen	-100	
3186 Entschädigungen.	-200	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+94'500	
Verfahrenskosten sind fremdbestimmt und ergeben sich aus den laufenden Verfahren. Dieser Aufwand wird den Kunden weiterverrechnet und gedeckt durch die Einnahmen in den Ertragskonten Staatsgebühren und Rückerstattung Verfahrenskosten (siehe auch Konto 3550.4362).		
3188 Aufträge an Dritte		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+31'900
3300 Abschreibung von Forderungen	+31'900	
Die systematische Überprüfung alter Debitorenbestände verursachte eine einmalig erhöhte Abschreibungsquote.		
4 Bildungsdepartement		
4000 Generalsekretariat BLD		
301 Besoldungen		+138'700
3010 Besoldungen.	+138'700	
Stellvertretungskosten infolge von zwei Mutterschaftsurlauben. Mehrertrag im Konto 4000.4361. Integration der 20 Stellenprozente für die Lehrlingsbetreuung in den Personaldienst ab dem 1.8.2018, Minderaufwand im Rechnungsabschnitt 4150. Redaktion Schulblatt: Neuorganisation und Umlagerung von 20 Stellenprozente nach der Pensionierung der bisherigen Stelleninhaberin per 30.6.2018, Minderaufwand im Rechnungsabschnitt 4200. Umlagerung von 80 Stellenprozente vom Rechnungsabschnitt 4051 für eine Stabsmitarbeiterin.		
303 Arbeitgeberbeiträge		+282'300
3030 Arbeitgeberbeiträge	+282'300	
Im Jahr 2018 wurde der gesamte Anteil BLD (Fr. 289'300) an der kantonalen Korrektur der PK-Beiträge zentral im Generalsekretariat erfasst.		
4003 Ausbildungsbeihilfen		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+17'200
3300 Abschreibung von Forderungen	+17'200	
Abgrenzung des Delkredererisikos (HRM2). Infolge eines Todesfalles musste eine ausserordentliche Abschreibung vorgenommen werden.		
4050 Amtsleitung AVS		
317 Spesenentschädigungen		+9'500
3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen	+26'300	
Mehraufwand infolge der Projekte Lehrplan Volksschule, Personalpool, Beurteilung und Lernfördersysteme.		
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	-16'700	
Der effektive Aufwand für die Spesen war tiefer als budgetiert.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+59'900
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren.	-2'800	
Minderaufwand bei den Fernmeldegebühren.		
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+4'900	
Verfahrenskosten gemäss Verwaltungsgerichtsentscheiden.		
3188 Aufträge an Dritte	+57'700	
Es haben bedeutend mehr Personen an den Bildungstagen für die Lehrpersonen des Kantons St.Gallen teilgenommen als erwartet. Dies führte zu höheren Infrastruktur- und Verpflegungskosten.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
4051 Lehrmittelverlag		
303 Arbeitgeberbeiträge		+26'700
3030 Arbeitgeberbeiträge	+26'700	
Mehraufwand bei den Pensionskassenbeiträgen: Arbeitsentschädigungen der Autoren und Mitarbeitenden der Lernfördersysteme wurden neu versicherungspflichtig.		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+576'600
3100 Bürokosten und Drucksachen.	+1'800	
Mehraufwand für Büromaterial und Drucksachen.		
3105 Lehrmittelproduktion und -beschaffung	+574'700	
Mehraufwand für Lehrmittel aufgrund der Einführung des neuen Lehrplans Volksschule St.Gallen. Mehrertrag in den Konten 4051.4353 und 4051.4940.		
319 Anderer Sachaufwand		+98'800
3199 Anderer Sachaufwand	+98'800	
Mehraufwand für das Projekt neuer Webshop (RRB 2018/301).		
4052 Weiterbildung Schule		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen		+12'600
3000 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	+12'600	
Mehraufwand für die Leitungen der Arbeitsgruppen Weiterbildung.		
4053 Sonderschulen		
318 Dienstleistungen und Honorare		+22'700
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+22'700	
Besondere Unterrichts- und Betreuungsstätten (BUB) für Kinder und Jugendliche, bei denen ein Ausschluss aus der Regelschule vorliegt: Mehr Platzierungen.		
4156 Berufsfachschulen		
318 Dienstleistungen und Honorare		+265'100
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren.	-7'500	
Minderaufwand für Fernmelde- und Bankgebühren.		
3183 Abgaben und Versicherungen	+38'000	
Höhere Versicherungsprämien und Entsorgungskosten.		
3185 Kurs- und Projektkosten	-67'700	
Berufs- und Weiterbildungszentrum Rorschach-Rheintal: Projekte wurden zeitlich verschoben.		
3186 Entschädigungen.	+15'000	
Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Höhere Entschädigungen im Bereich Mensa.		
3188 Aufträge an Dritte	+287'300	
Die höheren Teilnehmerzahlen in den Bereichen der Höheren Berufsbildung und Weiterbildung führten zu höheren Lizenzkosten und Honoraren. Mehrertrag im Konto 4156.4332.		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+80'500
3300 Abschreibung von Forderungen	+80'500	
Abschreibungen von Forderungen in den Bereichen Brückenangebote, Höhere Berufsbildung und Weiterbildung.		
381 Zuweisung an Rückstellungen		+260'000
3810 Zuweisung an Rückstellungen	+260'000	
Erstmalige Bildung von Rückstellungen für Langzeitkrankheitsfälle in den Bereichen Höhere Berufsbildung, Weiterbildung und Mensen aufgrund der neuen Personalaufwandsteuerung.		
384 Einlage in Reserven		+3'250'700
3840 Einlage in Reserven	+3'250'700	
Bildung zweckgebundener Reserven in den Bereichen der Höheren Berufsbildung und Weiterbildung nach Art. 13 EG-BB und Einlagen in die Betriebsreserven der Mensen. Siehe auch Konto 4156.4840.		
4205 Mittelschulen		
301 Besoldungen		+180'600
3010 Besoldungen.	+180'600	
Mehraufwand aufgrund von nicht planbaren Stellvertretungen bei Lehrpersonen (Unfall, Mutterschaft, etc.).		
303 Arbeitgeberbeiträge		+262'800
3030 Arbeitgeberbeiträge	+262'800	
Höhere Pensionskassenbeiträge.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
4230 Amtsleitung AHS		
319 Anderer Sachaufwand		+12'400
3199 Anderer Sachaufwand	+12'400	
Im Jahr 2018 wurden die Kosten für das Anmeldeverfahren des Medizinstudiums erstmals zusammen mit der Beitragsrechnung von swissuniversities erhoben und im Kto. 4230.3199 verbucht. Minderaufwand im Konto 4231.3600.		
4231 Universitäre Hochschulen		
360 Staatsbeiträge		+927'200
3600 Laufende Beiträge	+927'200	
Der Netto-Staatsbeitrag an die Universität entspricht dem mehrjährigen Leistungsauftrag. Der Brutto-Staatsbeitrag erhöht sich infolge Mehreinnahmen bei den Grundbeiträgen des Bundes und den Beiträgen für die ausserkantonalen Studierenden an der Universität St.Gallen aufgrund der höheren Studierendenzahlen. Er ist gedeckt durch entsprechende Mehreinnahmen im Konto 4231.4600. Tieferer Projektkosten für den Joint Medical Master als budgetiert.		
5 Finanzdepartement		
5000 Generalsekretariat FD		
303 Arbeitgeberbeiträge		+35'600
3030 Arbeitgeberbeiträge	+35'600	
Die Pauschalkürzung der AG-Beiträge an die Pensionskasse wurde im Budget 2018 zentral bei den Generalsekretariaten eingestellt.		
309 Anderer Personalaufwand		+14'200
3090 Personalbeschaffungskosten	+14'200	
Da der Amtsleiter des Amtes für Finanzdienstleistungen plötzlich verstorben ist, wurde eine Neubesetzung der Stelle notwendig. Dabei wurden zwei Assessments durchgeführt.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+140'000
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren.	+100	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	-2'000	
Es sind keine Kosten aus Rechtsstreitigkeiten angefallen.		
3188 Aufträge an Dritte	+142'000	
Mehraufwand für externe Beratungsleistungen im Projekt «Umsetzungsagenda Finanzperspektiven» (RRB 2018/465).		
5009 Kantonshilfskasse (SF)		
360 Staatsbeiträge		+31'900
3600 Laufende Beiträge	+31'900	
Es kamen mehr erledigte Fälle zur Auszahlung als angenommen.		
5050 Personalamt		
309 Anderer Personalaufwand		+138'200
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals	+138'200	
Personal- und Organisationsentwicklung (POE): Zunahme der Gesuche für Beiträge an Weiterbildungen (mit Weiterbildungsvereinbarungen) sowie Mehraufwand im Lehrlingswesen.		
317 Spesenentschädigungen		+15'800
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	-200	
3172 Veranstaltungsspesen	+16'000	
Personal- und Organisationsentwicklung (POE): Mehraufwand für POE-Kurse (Vorgesetztenseminare VS IX, mehr Kurse, leicht höhere Kosten als erwartet).		
318 Dienstleistungen und Honorare		+62'400
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren.	+500	
3188 Aufträge an Dritte	+61'800	
Personal- und Organisationsentwicklung (POE): Zunahme von departementsinternen Veranstaltungen mit externer Beratung oder Kursleitung.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
5051 Amt für Finanzdienstleistungen		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+15'500
3100 Bürokosten und Drucksachen. Weiterer Kostenrückgang beim ordentlichen Büromaterial.	-2'000	
3101 Druckkosten Höhere Druckkosten für die ausführlicheren Publikationen (Staatsrechnung, Budget, AFP).	+17'500	
5052 Risk Management		
381 Zuweisung an Rückstellungen		+1'063'000
3810 Zuweisung an Rückstellungen Spitalhaftpflichtversicherung (ab 2012): Höhere Einlage von Fr. 695'000 in die Rückstellungen infolge geringerer Schadenbelastung. Motorfahrzeugversicherung: Höhere Entnahme von Fr. 64'000 aus Rückstellungen infolge hoher Schadenbelastung. Grundversicherung: Einlage von Fr. 368'000 in die Rückstellungen infolge geringerer Schadenbelastung anstatt erwarteter Entnahme von Fr. 2'013'000.	+1'063'000	
5100 Amtsleitung KStA		
318 Dienstleistungen und Honorare		+62'700
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren. Tiefere Telefonkosten als budgetiert.	-2'800	
3186 Entschädigungen. Mehreinnahmen im entsprechenden Konto 5100.4362. Aufgrund der jährlichen Schwankungen schwer zu budgetieren.	+49'700	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Höhere Verfahrenskosten aus Verwaltungsgerichtsentscheiden als budgetiert. Dieser Budgetpunkt ist schwer zu budgetieren und variiert von Jahr zu Jahr.	+20'200	
3188 Aufträge an Dritte Tiefere Consultingkosten bei der Erarbeitung der Geschäftsstrategie.	-4'400	
5105 Kantonale Steuern		
318 Dienstleistungen und Honorare		+257'700
3186 Entschädigungen. Bei den Entschädigungen handelt es sich um Bezugsprovisionen aus den Quellensteuern. Diese betragen 3 Prozent des Brutto-Ertrages der Quellensteuern (Kontengruppe 4020). Durch die Erhöhung der Quellensteuererträge haben sich auch die Entschädigungen erhöht.	+257'700	
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+1'643'900
3300 Abschreibung von Forderungen Die Abschreibungen 2018 liegen über den budgetierten Werten. Im 2018 mussten infolge Konkurse bei den Gewinn- und Kapitalsteuern und den Quellensteuern hohe ausserordentliche Verluste verbucht werden.	+1'643'900	
342 Ertragsanteile der Gemeinden		+23'042'500
3420 Steueranteile der Gemeinden. Die Ertragsanteile der Gemeinden stehen im direkten Zusammenhang mit den Erträgen der Gewinn- und Kapitalsteuern (Kontengruppe 4010/4011), den Erträgen aus den Grundstückgewinnsteuern (Kontengruppe 4030/4031), den Erträgen aus Quellensteuern (Kontengruppe 4020) sowie den Nachsteuern aus Einkommens- und Vermögenssteuern (Kontengruppe 4000). Durch die Mehreinnahmen insbesondere bei den Gewinn- und Kapitalsteuern erhöhen sich auch die dazugehörigen Ertragsanteile.	+23'042'500	
344 Ertragsanteile Dritter		+3'380'300
3440 Ertragsanteile Dritter Die Ertragsanteile Dritter stehen im direkten Zusammenhang mit den Erträgen der Gewinn- und Kapitalsteuern (Kontengruppe 4010/4011) sowie der Quellensteuern (Kontengruppe 4020). Durch die Mehreinnahmen insbesondere bei den Gewinn- und Kapitalsteuern erhöhen sich auch die dazugehörigen Ertragsanteile.	+3'380'300	
5106 Bundessteuern		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+6'000
3300 Abschreibung von Forderungen Der Steuerausstand hat sich gegenüber dem Vorjahr erhöht, weshalb eine Erhöhung der Wertberichtigungen (Delkredere) vorgenommen wurde.	+6'000	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
5500 Vermögenserträge		
324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens		+8'435'900
3241 Buchverluste auf Anlagen des Finanzvermögens	+8'435'900	
Buchverlust auf einer Geldmarktanlage (–Fr. 1,4 Mio.), welchem im Konto 5500.421 ein Mehrertrag von Fr. 0,9 Mio. gegenübersteht. Ausserdem Buchverlust auf den SGKB-Aktien (–Fr. 7 Mio.), welchem im Konto 5500.481 ein entsprechender Mehrertrag gegenübersteht (Entnahme aus Rückstellungen für Haftungsrisiken aus der Staatsgarantie der SGKB).		
329 Andere Passivzinsen		+525'800
3290 Andere Passivzinsen	+525'800	
Auch im Rechnungsjahr 2018 halten die Bemühungen zur Reduzierung der Negativzinsen an. Der für 2018 budgetierte Wert wurde zwar um rund Fr. 0,5 Mio. überschritten. Jedoch ist diese Überschreitung nur noch knapp halb so hoch wie im Vorjahreszeitraum. Insgesamt reduzierten sich die Negativzinsen von im Vorjahr rund Fr. 2,1 Mio. auf noch rund Fr. 1,2 Mio. Dieser Rückgang ist hauptsächlich auf die Rückzahlung einer Staatsanleihe in der Höhe von 200 Mio. Franken zurückzuführen. Die übrigen Gründe sind vielschichtig.		
5506 Rücklagen		
383 Aufwandposten Globalkreditsystem		+101'400
3830 Passivierung Globalkreditabweichungen	+101'400	
Einlage der Globalkreditüberschreitungen der Waldregionen 1, 2 und 5. Vergleiche dazu die Ausführungen des Volkswirtschaftsdepartements zu den Rechnungsabschnitten 2120 bis 2125.		
5600 Allgemeiner Personalaufwand		
301 Besoldungen		+1'613'400
3010 Besoldungen	+1'613'400	
Eine Residualkürzung von 1,5 Mio. Franken ist im Budget als Negativposition im Allgemeinen Personalaufwand eingestellt.		
Mehraufwand für die befristete Weiterbeschäftigung von Lehrabgängerinnen und Lehrabgängern, die nach der Ausbildung keine Arbeitsstelle gefunden haben (gestiegene Nachfrage und längere Anstellungsdauer).		
309 Anderer Personalaufwand		+145'600
3090 Personalbeschaffungskosten	+43'100	
Mehr Printinserate als im Vorjahr; Online-Kontingent Jobs.ch musste von 100 auf 300 aufgestockt werden; Zusatzkosten aufgrund Umstellung von Publicitas auf Prospektive.		
3099 Anderer Personalaufwand	+102'500	
Kinderkrippen: Tiefere Belegung der Kinderkrippe Schlössli mit kantonalen Kindern (–Fr. 28'800), Zunahme der Direktzahlungen für die externe Kinderbetreuung (+Fr. 77'000).		
Anderer Sozialmassnahmen: Mehraufwand aufgrund Leistungen Rahmenmassnahmenplan (Schliessung Zentren für Asylsuchende) (+Fr. 54'300).		
6 Baudepartement		
6000 Generalsekretariat BD		
303 Arbeitgeberbeiträge		+41'000
3030 Arbeitgeberbeiträge	+41'000	
Mehraufwand aufgrund zentral im Budget eingestellter Pauschalkürzung.		
309 Anderer Personalaufwand		+13'700
3090 Personalbeschaffungskosten	+24'200	
Mehrausgaben für Rekrutierung-Dienstleistungen.		
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals	–9'000	
Minderaufwand für Aus- und Weiterbildungskosten.		
3099 Anderer Personalaufwand	–1'600	
Minderaufwand für sonstige Personalkosten.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+54'800
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren.	–700	
3183 Abgaben und Versicherungen	+49'800	
Höhere Quotenprämie für Fahrzeugschäden (Haftplicht und Kasko).		
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+5'700	
Höhere Kosten aus Rechtsstreitigkeiten.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
6001 Wohnbauförderung		
340 Ertragsanteile des Bundes		+46'500
3400 Ertragsanteile des Bundes Durch Mehreinnahmen begründete Mehrausgaben, vgl. Konto 6001.4365.	+46'500	
342 Ertragsanteile der Gemeinden.		+46'200
3429 Andere Gemeindeanteile Durch Mehreinnahmen begründete Mehrausgaben, vgl. Konto 6001.4365.	+46'200	
6050 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation		
301 Besoldungen		+129'200
3010 Besoldungen Mehraufwendungen für befristete Übergangslösungen infolge Mutterschaft, Todesfall sowie Ressourcenengpässen.	+129'200	
319 Anderer Sachaufwand		+25'800
3199 Anderer Sachaufwand Erstmalige Mitgliederbeiträge Raum+ konnten nicht budgetiert werden.	+25'800	
6100 Amtsleitung HBA		
318 Dienstleistungen und Honorare		+993'200
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren. Tiefere Mobilkommunikation als budgetiert.	-5'000	
3181 Projektierungskosten. Nicht budgetierter Projektierungskredit Neubau Verwaltungszentrum West, RRB 2017/847.	+1'000'000	
3188 Aufträge an Dritte Minderaufwand bei Aufträge an Dritte.	-1'800	
6105 Verwaltung der Staatsliegenschaften		
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+219'600
3112 Arbeitsmaschinen und -geräte Minderaufwand für Arbeitsmaschinen und -geräte.	-8'000	
3115 Raumausstattung Bezug Sitz-/Stehische infolge Arztzeugnisse.	+227'600	
313 Verbrauchsmaterialien		+1'399'700
3134 Haushaltmaterialien Minderaufwand für Reinigungsmittel.	-6'000	
3136 Wasser, Energie und Heizung Erwartete Überschreitung aufgrund der pauschalen Reduktion des Budgetkredits gemäss Massnahme K40 Aufbau Energiemanagement und Betriebsoptimierung aus dem Sparpaket II. Dezentrale Einsparungen in einem grösseren Umfang stehen gegenüber. Ab 2019 Budgetierung auf Basis IST-Wert des Vorjahres.	+1'405'800	
319 Anderer Sachaufwand		+18'700
3192 Rückerstattungen Nicht budgetierte Rückerstattung an die Gemeinde Wil für nicht gedeckte Sozialkosten verursacht von Fahrenden.	+18'700	
6106 Bauten und Renovationen		
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+2'161'300
3143 Bauten und Renovationen Genehmigte Mehrausgaben von insgesamt Fr. 3'231'000; RRB 2018/160 Fr. 210'000 Ersatz der Wasserleitung zwischen Salez und der Strafanstalt Saxerriet. Fr. 45'000 Arealbeleuchtung der Kantonalen Psychiatrischen Klinik in Wil. RRB 2018/679 Fr. 300'000 neue Arbeitsplätze Abteilung Mobile im Polizeistützpunkt Oberbüren. RRB 2018/696 Fr. 1'821'000 Abbruch/Rückbau diverse Gebäude auf dem Areal des Kantonsspital St.Gallen. RRB 2018/716 Fr. 325'000 Erdbeben- und Brandschutzmassnahmen Kantonsschule Wattwil. RRB 2018/836 Fr. 530'000 Umzug Informatikabteilung Kantonspolizei an die Davidstrasse 33/35.	+2'161'300	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
6150 Amtsleitung TBA		
309 Anderer Personalaufwand		+75'400
3090 Personalbeschaffungskosten	+80'900	
Mehrkosten bei der Personalrekrutierung mit entsprechendem Minderaufwand im Konto 6150.3010.		
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals	–5'400	
Minderaufwand Kurse.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+187'100
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren.	–5'900	
Tiefere Kosten für Post- und Fernmeldegebühren.		
3183 Abgaben und Versicherungen	–1'200	
Tiefere Abgaben und Versicherungsprämien.		
3188 Aufträge an Dritte	+194'100	
Mehraufwand für Dienstleistungen von Dritten aufgrund Personalvakanzen mit entsprechendem Minderaufwand im Konto 6150.3010.		
6153 Kantonsstrassen		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+86'100
3300 Abschreibung von Forderungen	+86'100	
Bildung Delkredere.		
6154 Nationalstrassen		
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+11'700
3160 Miet- und Pachtzinse.	–30'800	
Weniger Aufwand für Gebäudemiete.		
3169 Andere Benützungskosten	+42'500	
Mehraufwand für Maschinen- und Gerätemiete.		
384 Einlage in Reserven		+1'833'500
3840 Einlage in Reserven	+1'833'500	
Saldierung Rechnungsabschnitt.		
6159 Steinbruch Starkenbach		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+5'900
3300 Abschreibung von Forderungen	+5'900	
Abschreibung von Forderungen infolge Verlustscheine.		
6200 Amt für Umwelt		
319 Anderer Sachaufwand		+33'300
3192 Rückerstattungen	+62'300	
Rückerstattungen an Dritte infolge Fehleinträgen im Kataster der belasteten Standorte.		
3199 Anderer Sachaufwand	–28'900	
Minderaufwand bei Mitgliederbeiträgen und der Öffentlichkeitsarbeit.		
344 Ertragsanteile Dritter		+28'700
3440 Ertragsanteile Dritter	+28'700	
Mehraufwände für Ertragsanteile Dritter, Mehreinnahmen, vgl. Konto 6200.4310.		
351 Entschädigungen an Kantone		+124'100
3510 Entschädigungen an Kantone	+124'100	
Mehraufwand beim Kanton St. Gallen von OSTLUFT.		
6250 Amt für Wasser und Energie		
360 Staatsbeiträge		+4'352'000
3600 Laufende Beiträge	–47'900	
Tiefere variable Beiträge an die Energieagentur St.Gallen für den Leistungsauftrag.		
3605 Investitionsbeiträge	+4'400'000	
Mehr Genehmigungen an Gemeinden für Hochwasserschutzprojekte sowie Mehrausgaben im Energieförderungsprogramm Sonderkredit 15–20.		
381 Zuweisung an Rückstellungen		+58'500
3810 Zuweisung an Rückstellungen	+58'500	
Rückstellung für allfällige Rückzahlung von Bundesbeiträgen für Aufwandentschädigung Energieförderungsprogramm.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschrei- tungen Kantonsrat Fr.
7 Sicherheits- und Justizdepartement		
7000 Generalsekretariat SJD		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen		+6'300
3000 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	+6'300	
Mehraufwand für die Schätzungskommission für Enteignungen.		
301 Besoldungen		+558'600
3010 Besoldungen	+562'500	
Die zusätzliche Abschöpfung des Personalaufwands von Fr. 500'000, die für das SJD im General- sekretariat eingestellt war, wurde im Verhältnis zum Lohnaufwand auf die Rechnungsabschnitte im Sockelpersonalaufwand verteilt und realisiert. Für eine drittfinanzierte Stelle wurden Mehrausgaben bewilligt (RRB 2018/036; Fr. 113'800). Entsprechende Mehreinnahmen in Konto 7000.4510 (Kosten- rückerstattungen von Kantonen).		
3011 A.o. Leistungsprämien	-3'900	
Betrag nicht ausgeschöpft.		
303 Arbeitgeberbeiträge		+223'100
3030 Arbeitgeberbeiträge	+223'100	
Die Kürzung der AG-Beiträge an die Pensionskasse von Fr. 220'200, die für das SJD im Generalsekretariat eingestellt war, wirkte sich hauptsächlich bei der Kantonspolizei und der Staatsanwaltschaft aus.		
309 Anderer Personalaufwand		+13'300
3090 Personalbeschaffungskosten	+1'300	
Mehraufwand für Assessments.		
3099 Anderer Personalaufwand	+12'000	
Siehe Begründung in Konto 7000.3010 (Mehrausgaben).		
318 Dienstleistungen und Honorare		+56'800
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren.	-300	
3183 Abgaben und Versicherungen	+28'600	
Mehraufwand Prämien der GVA für das Risk Management (Versicherungen).		
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+37'600	
Mehraufwand für Kosten aus Rechtsstreitigkeiten und für unentgeltliche Prozessführung.		
3188 Aufträge an Dritte	-9'100	
Minderaufwand für Honorare.		
7150 Migrationswesen		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+6'000
3300 Abschreibung von Forderungen	+6'000	
Abschreibung von nicht eintreibbaren Forderungen aus Vorjahren.		
7151 Asylwesen		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+90'500
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	+118'700	
Bewilligte Mehrausgaben für den Umbau des Asylzentrums Sonnenberg in Vilters in ein Ausreise- und Nothilfezentrum (RRB 2018/604; Fr. 150'000).		
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	-28'200	
Begründung wie in Konto 7151.3010.		
352 Entschädigungen an Gemeinden		+1'346'700
3520 Entschädigungen an Gemeinden	+1'346'700	
Mehraufwand aufgrund höherer Globalpauschalen des Bundes. Entsprechende Mehreinnahmen in Konto 7151.4600 (Laufende Beiträge + 4.8 Mio. Franken).		
7152 Ausweisstelle		
340 Ertragsanteile des Bundes		+331'300
3400 Ertragsanteile des Bundes	+331'300	
Höhere Ertragsanteile infolge mehr Pässe. Entsprechende Mehreinnahmen in Konto 7152.4319 (Andere Gebühren).		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
7200 Amt für Justizvollzug		
318 Dienstleistungen und Honorare		+1'050'200
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren.	-69'800	
Allgemein Minderaufwand aufgrund der tieferen Belegungszahlen. Weiter werden die Gesprächsgebühren der Strafanstalt Saxerriet und des Massnahmenzentrums Bitzi neu unter interne Verrechnungen belastet (Konten 7200.390).		
3182 Medizinische Fremdleistungen	-164'000	
Minderaufwand für externe Therapiekosten im Massnahmenzentrum Bitzi sowie im Bereich Psychiatrischer Dienst in der Strafanstalt Saxerriet.		
3183 Abgaben und Versicherungen	-22'700	
Minderaufwand der Prämien der GVA für das Risk Management (Versicherungen) in der Strafanstalt Saxerriet und im Massnahmenzentrum Bitzi.		
3184 Arbeitsentgelte.	-187'400	
Minderaufwand aufgrund der tieferen Belegungszahlen.		
3185 Kurs- und Projektkosten	-25'100	
Begründung wie in Konto 7200.3184.		
3186 Entschädigungen.	-300	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+1'551'600	
Die Anzahl von Verurteilten, die in geschlossene Anstalten (somit ausserkantonal) eingewiesen werden müssen, hat zugenommen, während die Einweisungen in den offenen Vollzug weiterhin rückläufig sind. Mehreinnahmen in Konto 7200.4362 (Rückerstattung von Verwaltungskosten).		
3188 Aufträge an Dritte	-32'100	
Minderaufwand für externe Beratungen im Massnahmenzentrum Bitzi. Weiter konnten in der Strafanstalt Saxerriet vermehrt Aufträge durch Eigenleistungen erbracht werden.		
7250 Kantonspolizei		
309 Anderer Personalaufwand		+321'200
3090 Personalbeschaffungskosten	-1'600	
Minderaufwand für Assessments.		
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals	+285'700	
Mehraufwand im Bereich Führungs- und Fachkurse sowie infolge Umstrukturierungen, Erhöhung des Polizeikorps und für das neue Bundesgesetz betreffend Überwachung Post- und Fernmeldeverkehr BÜPF.		
3092 Ausbildung Polizeiaspiranten.	+40'800	
Mehraufwand für offizielle Anlässe und Prüfungsgebühren.		
3099 Anderer Personalaufwand	-3'600	
Begründung wie Minderaufwand in Konto 7250.3010 (Besoldung).		
317 Spesenentschädigungen		+66'500
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	-8'800	
Minderaufwand für Reise- und Übernachtungskosten sowie Ausrückpauschalen.		
3172 Veranstaltungsspesen	-20'000	
Minderaufwand für Sportaktivitäten.		
3179 Andere Spesenentschädigungen	+95'300	
Mehraufwand für Verpflegung bei Sitzungen, Tagungen und Rapporten.		
342 Ertragsanteile der Gemeinden.		+224'000
3429 Andere Gemeindeanteile.	+224'000	
Mehr Brandmeldeanlagen führten zu mehr Rückvergütungen der KNZ an die Gemeinden und Feuerwehren. Höhere Gemeindeanteile an den Ordnungsbussen.		
7300 Strassenverkehr		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+98'600
3300 Abschreibung von Forderungen	+98'600	
Mehraufwand aufgrund Bruttoverbuchung. Entsprechende Mehrerträge in Konto 7300.4212 (Verzugszinsen) und 7300.4213 (Wiedereingang abgeschriebener Forderungen).		
340 Ertragsanteile des Bundes		+285'600
3400 Ertragsanteile des Bundes	+285'600	
Weiterleitung der Bundesanteile an der pauschalen Schwerverkehrsabgabe. Mehreinnahmen in Konto 7300.4060 (Strassenverkehrssteuer).		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
7301 Schifffahrt		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+76'100
3151 Betrieblicher Unterhalt von Gewässern Für die Wiederherstellung der Schutzzonensignalisation am Zürichsee nach dem Sturm «Burglind» wurden Mehrausgaben bewilligt (RRB 2018/063; Fr. 70'000).	+73'900	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Höhere Kosten für den Unterhalt der Boote als budgetiert.	+4'000	
3159 Anderer betrieblicher Unterhalt. Geringerer Aufwand für Reparaturen an Hafeneinrichtungen.	–1'800	
7352 Staatsanwaltschaft		
318 Dienstleistungen und Honorare		+1'341'900
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren. Minderaufwand für Fernmelde- und Postgebühren.	–5'900	
3186 Entschädigungen. Tiefere Betreibungskosten aufgrund des Rückgangs von neuen Betreibungsfällen.	–155'400	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Mehraufwand für Untersuchungskosten (+Fr. 1'536'600) infolge stetiger Zunahme von komplexen und aufwändigen Strafverfahren mit Untersuchungshaft und Mehrkosten für externe Abklärungen, Gutachten, Auswertungen usw. sowie für Anwaltshonorare aus amtlicher Verteidigung und unentgeltlicher Rechts- pflege (+Fr. 647'100); Minderaufwand für den Straf- und Massnahmenvollzug bei Jugendlichen (– Fr. 684'100) aufgrund der Optimierung der Abklärungsprozesse bei der Anordnung von Massnahmen und einer tiefen Zahl von kostenintensiven Fällen. Die Mehraufwände werden durch deutlich höhere Erträge aus Rückerstattungen im Konto 7352.4362 übertroffen (+Fr. 2'488'500).	+1'503'200	
319 Anderer Sachaufwand		+48'400
3190 Ersatzleistungen Genugtuungsleistungen; demgegenüber Mehrertrag aufgrund Versicherungsleistung im Konto 7352.4363.	+51'700	
3199 Anderer Sachaufwand Minderaufwand für verschiedene Ausgaben.	–3'200	
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+6'553'400
3300 Abschreibung von Forderungen Mehraufwand für Abschreibungen infolge Anstieg der in Rechnung gestellten Forderungen aus Straf- verfahren der Staatsanwaltschaft und der Gerichte mit a.o. Abschreibungsaufwand (Fr. 6 Mio.) in einem Einzelfall (vgl. Mehrertrag Konten 7352.431 [Gebühren], 7352.436 [Kostenrückerstattungen] und 7352.437 [Bussen] von total Fr. 9,8 Mio.); hohe Zahl von Abschreibungsfällen aufgrund von mehr- jährigen Freiheitsstrafen, Verlustscheinen, Ausschaffung bzw. ausländischem Wohnsitz; Mehraufwand wird teilweise ausgeglichen durch Mehrertrag im Konto 7352.4213 aus Wiedereingang abgeschriebener Forderungen.	+6'553'400	
7400 Amt für Militär und Zivilschutz		
319 Anderer Sachaufwand		+202'300
3192 Rückerstattungen Mit Inkrafttreten der Revision des Militärgesetzes per 01.01.2018 wurden die zu leistenden Dienstage für die Mannschaftsgrade von 260 Tagen auf 245 Tage reduziert. Dies führte zu einer deutlich grösseren Zahl an Entlassungen aus der Militärdienstpflicht als geplant. Daraus resultierten deutlich höhere Rückerstattungen aus der Wehrpflichtersatzabgabe.	+239'600	
3199 Anderer Sachaufwand Einerseits Begründung wie in 7400.3188 (Aufträge an Dritte: Minderaufwand Zivilschutz 2015+). Andererseits weniger Zivilschutzzeinsätze.	–37'300	
351 Entschädigungen an Kantone		+6'000
3510 Entschädigungen an Kantone Ausgleichszahlung für den interkantonalen Ausbildungsverbund Zivilschutz zu Gunsten Appenzell Ausserrhodens. Dies aufgrund des Verteilschlüssels (Einwohnerzahlen / Kosten je Kanton).	+6'000	
380 Zuweisung an Sondervermögen.		+882'500
3800 Zuweisung an Sonderrechnungen Einerseits Begründung wie in 7400.3188 (Minderaufwand Zivilschutz 2015+). Andererseits höhere Zuweisung an die Sonderrechnung aufgrund der hohen Bautätigkeit. Mehrertrag in Konto 7400.4300 (Ersatzbeiträge) in gleicher Höhe.	+882'500	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
8 Gesundheitsdepartement		
8000 Generalsekretariat GD		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+13'000
3300 Abschreibung von Forderungen	+13'000	
Abschreibung einer Forderung in Zusammenhang mit einem aufsichtsrechtlichen Einzelfall.		
8030 Kantonsarztamt		
301 Besoldungen		+915'200
3010 Besoldungen	+915'200	
303 Arbeitgeberbeiträge		+148'500
3030 Arbeitgeberbeiträge	+148'500	
317 Spesenentschädigungen		+17'300
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	+11'700	
3172 Veranstaltungsspesen	+5'500	
318 Dienstleistungen und Honorare		+3'166'300
3182 Medizinische Fremdleistungen	+441'500	
3185 Kurs- und Projektkosten	+109'200	
3188 Aufträge an Dritte	+2'615'600	
319 Anderer Sachaufwand		+50'300
3199 Anderer Sachaufwand	+50'300	
360 Staatsbeiträge		+4'140'100
3600 Laufende Beiträge	+4'140'100	
8039 Suchtbekämpfungsfonds (SF)		
318 Dienstleistungen und Honorare		+50'900
3185 Kurs- und Projektkosten	+50'900	
360 Staatsbeiträge		+1'543'100
3600 Laufende Beiträge	+1'543'100	
8050 Amt für Gesundheitsvorsorge		
318 Dienstleistungen und Honorare		+126'500
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren.	-7'400	
Minderaufwand bei der Abteilungsleitung ZEPRA.		
3182 Medizinische Fremdleistungen	-200	
3185 Kurs- und Projektkosten	-2'900	
Minderaufwand auf Ebene Amtsleitung.		
3188 Aufträge an Dritte	+137'000	
Mehraufwendungen in verschiedenen Projekte im Bereich ZEPRA, denen entsprechende Mehreinnahmen im Konto 8050.436 gegenüberstehen.		
8301 Individuelle Prämienverbilligung		
360 Staatsbeiträge		+7'298'000
3600 Laufende Beiträge	+7'298'000	
Die Budgetierung des IPV-Volumens erfolgt auf der Basis des vom BAG (Bundesamt für Gesundheit) berechneten provisorischen Bundesbeitrages. Das definitive IPV-Volumen basiert auf dem definitiven Bundesbeitrag und kann deshalb vom budgetierten IPV-Volumen abweichen. Zudem weisen die für die Festlegung der IPV-Eckwerte durchgeführten Simulationen erfahrungsgemäss nur eine grobe Zielgenauigkeit auf. Der Rechnungsabschluss 2018 für die IPV liegt mit 241,2 Mio. Franken um 7,3 Mio. Franken über dem budgetierten Wert (Mehraufwand von 9,8 Mio. Franken bei der ordentlichen IPV, Minderaufwand von 0,5 Mio. Franken bei der IPV für EL-Beziehende und Minderaufwand von 2,1 Mio. Franken bei den anrechenbaren Ersatzleistungen).		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

8303 Innerkantonale Hospitalisation		B 2018	RE 2018	Abweichung
	Begründung			
Akutsomatik				
SV 1 Kantonsspital St.Gallen	Der höhere Kantonsbeitrag ist v.a. auf mehr stationäre Fälle und einen höheren CMI zurückzuführen.	186'970'200	187'169'423	+199'233
SV 2 Region Rheintal Werdenberg Sarganserland	Der tiefere Kantonsbeitrag ist v.a. auf weniger stationäre Fälle zurückzuführen.	60'223'800	56'276'153	-3'947'647
SV 3 Spital Linth	Der tiefere Kantonsbeitrag ist v.a. auf weniger stationäre Fälle sowie einen tieferen CMI zurückzuführen.	25'561'100	21'641'282	-3'919'818
SV 4 Region Fürstenland Toggenburg	Der tiefere Kantonsbeitrag ist v.a. auf weniger stationäre Fälle sowie einen tieferen CMI zurückzuführen.	27'833'500	27'304'365	-529'135
Ostschweizer Kinderspital	Der tiefere Kantonsbeitrag ist v.a. auf den tieferen Zusatzbeitrag für UV- und IV-Fälle (höherer IV-Tarif) zurückzuführen. Zudem Umstellung von der nachschüssigen auf die Gegenwartsfinanzierung (B 2018 = Betriebsjahr 2017 / RE 2018 = Betriebsjahr 2018).	21'777'300	19'825'439	-1'951'831
Geriatrische Klinik St.Gallen	Der tiefere Kantonsbeitrag ist v.a. auf weniger stationäre Fälle und einen tieferen CMI zurückzuführen.	12'628'500	11'422'019	-1'206'481
Hirslanden Klinik Stephanshorn	Der tiefere Kantonsbeitrag ist v.a. auf weniger stationäre Fälle und einen tieferen CMI zurückzuführen.	27'827'000	27'067'416	-759'585
Klinik St. Georg	Der tiefere Kantonsbeitrag ist v.a. auf weniger stationäre Fälle zurückzuführen. Der Klinikbetrieb wurde eingestellt.	579'200	101'485	-477'715
Thurklinik	Der tiefere Kantonsbeitrag ist v.a. auf einen tieferen CMI zurückzuführen.	2'682'400	2'048'814	-633'586
Psychiatrie				
PV Süd, Pfäfers	Der tiefere Kantonsbeitrag ist auf weniger stationäre Fälle, die Umstellung auf TARPSY (für die Fall-Abrechnung nach TARPSY ist das Austrittsdatum massgebend) und weniger Tagesklinik-Tage zurückzuführen.	24'230'600	22'635'770	-1'770'930
PV Nord, Wil	Der tiefere Kantonsbeitrag ist auf weniger stationäre Fälle, die Umstellung auf TARPSY (für die Fall-Abrechnung nach TARPSY ist das Austrittsdatum massgebend) und weniger Tagesklinik Tage zurückzuführen.	34'442'700	31'315'691	-3'127'009
Romerhuus	Der tiefere Kantonsbeitrag ist auf weniger Pflage tage zurückzuführen.	1'199'700	803'077	-396'623
SV 4 Region Fürstenland Toggenburg	–	701'900	713'274	+11'374
Kinder- und Jugendpsychiatrisches Zentrum Sonnenhof	Der tiefere Kantonsbeitrag ist auf Vergütungen für Rechnungen aus dem Vorjahr zurückzuführen.	4'980'400	4'706'856	-273'544

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Begründung	B 2018	RE 2018	Abweichung
Rehabilitation				
Klinik Oberwaid	Der tiefere Kantonsbeitrag ist auf weniger Pflegetage zurückzuführen.	1'699'600	1'554'140	–145'460
Clinic Bad Ragaz	Der höhere Kantonsbeitrag ist auf mehr Pflegetage zurückzuführen.	94'800	231'023	+136'223
Kliniken Valens	–	10'788'700	10'818'171	+29'471
			Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
8305 Ambulante Versorgung				
360 Staatsbeiträge				
3600 Laufende Beiträge	Mehrausgaben beim Globalkreditbeitrag 2018 an die Stiftung KJPD infolge Auswirkungen des Wechsels von der nachschüssigen Subventionierung zur Gegenwartsfinanzierung (Nachkalkulation und Abrechnung des Globalkredits 2018 haben zwar eine Unterschreitung des von der Regierung genehmigten budgetierten Werts zur Folge, der mit dem Abschluss der Rechnung 2017 des Kantons festgelegte Wechsel von der nachschüssigen Subventionierung zur Gegenwartsfinanzierung und die dadurch bedingte Erhöhung des budgetierten Globalkreditbeitrags konnten aufgrund des zeitlichen Ablaufs jedoch nicht mehr mit einer entsprechenden Anpassung des bereits vorgängig festgelegten Betrags im Budget 2018 des Kantons berücksichtigt werden).		+163'100	+163'100
8309 Abweichungen des Zentrums 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. Die Nachkalkulation wurde von der Regierung am 26. Februar 2019 (RRB Nr. 2019/112) genehmigt.				
Grundsätzlich wird bei den Laborleistungen das Mengengerüst gemäss Budget 2018 durch das effektive Mengengerüst des Jahres 2018 ersetzt. Nachkalkuliert werden zudem die Beiträge für Gemeinwirtschaftliche Leistungen, Hochbauten und Sonderkredite.				
Das ZLM verzeichnete bei den humanmedizinischen Laborleistungen – gegenüber dem Budget – eine Abnahme der Anzahl Analysen um rund 1,7 Prozent. Dieser Rückgang ist auf den Bereich der klinischen Chemie / Hämatologie und Immunologie (KCHI) zurückzuführen. Die Anzahl Analysen im Bereich der klinischen Mikrobiologie (HM) entspricht ungefähr dem Budgetwert. Die Nachkalkulation führt zu einer Reduktion der Ertragsüberschussvorgabe im Bereich der humanmedizinischen Laborleistungen um rund 3,0 Prozent: Diese Reduktion fällt aufgrund einer Verschiebung innerhalb des Bereichs KCHI von Routine-Untersuchungen zu kostenintensiven Untersuchungen prozentual höher aus im Vergleich mit der prozentualen Veränderung der Anzahl Analysen. Der Grund liegt darin, dass Routineuntersuchungen einen höheren Deckungsbeitrag aufweisen und damit einen Grossteil der Ertragsüberschussvorgabe im Bereich KCHI begründen, wodurch sich eine Abnahme dieser Untersuchungen überproportional auf die Reduktion der Ertragsüberschussvorgabe auswirkt. Bei den veterinärmedizinischen Laborleistungen ist eine Zunahme der Analysenzahl um rund 3,1 Prozent gegenüber dem Budget zu verzeichnen, dies führt zu einer Erhöhung der Ertragsüberschussvorgabe im Rahmen der Nachkalkulation.				
In den übrigen Bereichen führt die Nachkalkulation zu einer Erhöhung der Ertragsüberschussvorgabe aufgrund von Anpassungen bei den Beiträgen für Gemeinwirtschaftliche Leistungen, Sonderkredite und Hochbauten.				

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Ertragsüber- schussvorgabe Fr.	Rechnung 2018 Fr.	Abweichung Fr.
8309 Zentrum für Labormedizin (Ertragsüberschussvorgabe)				
Ertragsüberschussvorgabe Kantonsrat gemäss Voranschlag 2018	(1)	-786'000		
Veränderung Ertragsüberschussvorgabe durch Nachkalkulation (s.u.)		-44'907		
Nachkalkulierter Ertragsüberschussvorgabe	(2)	-830'907		
Rechnungsergebnis vor Beiträgen eigener Anstalten	(3)	-1'659'427		
460 Beiträge eigener Anstalten				
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Überschreitung der Ertrags- überschussvorgabe des Zentrums für Labormedizin	(1,2)	-786'000	-830'907	-44'907
Gewinnverwendung				
Nachkalkulierte Ertragsüberschussvorgabe = Beiträge eigener Anstalten	(2)	-830'907		
Rechnungsergebnis Zentrum für Labormedizin vor Beiträge eigener Anstalten	(3)	-1'659'427		
Jahresgewinn Zentrum für Labormedizin		+ 828'520		
Zuweisung an Pflichtreserve des Zentrums für Labormedizin (bis Erfüllung Grenze von 20% des Dotationskapitals)		0		
Zuweisung an die freien Reserven des Zentrums für Labormedizin (mind. 50% vom Rest)		414'260		
Zuweisung an den Kanton (50% vom Rest)		414'260		
5500 Vermögenserträge				
426 Vermögenserträge aus Beteiligungen Verwaltungsvermögen				-414'260
Mehrertrag durch 50% Gewinnanteil des Kantons				
Total Minderbelastung der Kantonsrechnung durch ZLM (GD u. FD)				-459'167
			Budget 2018	Nachkalkulation 2018
Nachkalkulation Ertragsüberschussvorgabe 2018 des Zentrums für Labormedizin				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen			1'800'000	1'766'596
2. Humanmedizinische Laborleistungen			-3'676'000	-3'565'444
3. Veterinärmedizinische Laborleistungen			-78'000	-114'922
4. Hochbauten			1'028'000	1'001'000
5. Sonderkredite			140'000	81'863
Rundung			0	0
Exogene Faktoren			0	0
Ertragsüberschussvorgabe			-786'000	-830'907
Erhöhung Ertragsüberschussvorgabe durch Nachkalkulation				-44'907
			Vorspalte Fr.	Kreditüberschrei- tungen Kantonsrat Fr.
9 Gerichte				
9001 Kreisgerichte				
301 Besoldungen				+310'200
3010 Besoldungen			+310'200	
Mehraufwand: Verwendung von zentral budgetiertem Kredit Landesverweisung zugunsten Kreisgerichte (siehe Konto 9002.3010). Überbrückungsmassnahmen Personalausfall wegen Krankheit und Mutterschaft. .				
9052 Verwaltungsgericht				
318 Dienstleistungen und Honorare				+5'800
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren			-7'900	
Minderaufwand: Postgebühren und Telefonie.				
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten			+13'700	
Mehraufwand: Anwaltshonorare unentgeltliche Rechtspflege.				

