



Rechnung 2019

Inhaltsverzeichnis

| | | | | | |
|-------------|--|----|------------|--|----|
| I. | Botschaft und Entwurf | 1 | 3 | Departement des Innern | 75 |
| II. | Finanzierungsausweis | 55 | 300 | Generalsekretariat DI | 75 |
| III. | Erfolgsrechnung | 59 | 3000 | Generalsekretariat DI | 75 |
| | Institutionelle Gliederung | 59 | 305 | Sozialwerke | 75 |
| 0 | Räte | 61 | 3050 | Sozialwerke des Bundes | 75 |
| 010 | Räte | 61 | 3051 | Ergänzungsleistungen | 75 |
| 0100 | Kantonsrat | 61 | 3052 | Pflegefinanzierung | 76 |
| 0102 | Regierung | 61 | 310 | Amt für Bürgerrecht und Zivilstand | 76 |
| 1 | Staatskanzlei | 62 | 3100 | Amt für Bürgerrecht und Zivilstand | 76 |
| 100 | Staatskanzlei | 62 | 315 | Amt für Gemeinden | 76 |
| 1000 | Staatskanzlei | 62 | 3150 | Amt für Gemeinden | 76 |
| 1001 | Fachstelle für Datenschutz | 62 | 320 | Amt für Soziales | 77 |
| 105 | Materialzentrale | 63 | 3200 | Amt für Soziales | 77 |
| 1050 | Materialzentrale | 63 | 325 | Amt für Kultur | 78 |
| 2 | Volkswirtschaftsdepartement | 64 | 3250 | Amt für Kultur | 78 |
| 200 | Generalsekretariat VD | 64 | 3251 | Stiftsarchiv | 78 |
| 2000 | Generalsekretariat VD | 64 | 3259 | Lotteriefonds (SF) | 79 |
| 205 | Amt für öffentlichen Verkehr | 64 | 340 | Konkursamt | 79 |
| 2050 | Amt für öffentlichen Verkehr | 64 | 3400 | Konkursamt | 79 |
| 210 | Kantonsforstamt | 65 | 355 | Amt für Handelsregister und Notariate | 79 |
| 2100 | Kantonsforstamt | 65 | 3550 | Amt für Handelsregister und Notariate | 80 |
| 2101 | Staatswaldungen | 65 | 4 | Bildungsdepartement | 81 |
| 2109 | Walderhaltungsmassnahmen (SF) | 66 | 400 | Generalsekretariat BLD | 81 |
| 212 | Waldregionen | 66 | 4000 | Generalsekretariat BLD | 81 |
| 2120 | Finanzierung Waldregionen | 66 | 4003 | Ausbildungsbeihilfen | 81 |
| 2121 | Waldregion 1 | 66 | 4008 | IT-Bildungsoffensive | 82 |
| 2122 | Waldregion 2 | 67 | 405 | Amt für Volksschule | 82 |
| 2123 | Waldregion 3 | 68 | 4050 | Amtsleitung AVS | 82 |
| 2124 | Waldregion 4 | 68 | 4051 | Lehrmittelverlag | 82 |
| 2125 | Waldregion 5 | 69 | 4052 | Weiterbildung Schule | 83 |
| 215 | Landwirtschaftsamt | 69 | 4053 | Sonderschulen | 83 |
| 2150 | Landwirtschaftsamt | 69 | 415 | Amt für Berufsbildung | 83 |
| 2156 | Landwirtschaftliches Zentrum SG | 70 | 4150 | Amtsleitung ABB | 84 |
| 240 | Amt für Natur, Jagd und Fischerei | 71 | 4151 | Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung | 84 |
| 2400 | Amt für Natur, Jagd und Fischerei | 71 | 4152 | Berufliche Grundbildung | 85 |
| 245 | Amt für Wirtschaft und Arbeit | 71 | 4153 | Höhere Berufs- und Weiterbildung | 85 |
| 2450 | Amtsleitung/Support | 72 | 4156 | Berufsfachschulen | 85 |
| 2451 | Standortförderung | 72 | 420 | Amt für Mittelschulen | 86 |
| 2452 | Arbeitsbedingungen | 72 | 4200 | Amtsleitung AMS | 86 |
| 2455 | Arbeitslosenversicherung | 73 | 4205 | Mittelschulen | 86 |
| 2456 | Arbeitslosenkasse | 74 | 423 | Amt für Hochschulen | 87 |
| 2458 | Tourismusrechnung (SF) | 74 | 4230 | Amtsleitung AHS | 87 |
| 2459 | Arbeitsmarktfonds (SF) | 74 | 4231 | Universitäre Hochschulen | 88 |
| | | | 4232 | Fachhochschulen | 88 |
| | | | 430 | Amt für Sport | 88 |
| | | | 4300 | Amt für Sport | 88 |
| | | | 4309 | Sport-Toto-Fonds (SF) | 89 |

Inhaltsverzeichnis

| | | | | | |
|------------|---|-----|---|---|-----|
| 5 | Finanzdepartement | 90 | 725 | Kantonspolizei | 108 |
| | | | 7250 | Kantonspolizei | 108 |
| 500 | Generalsekretariat FD | 90 | 730 | Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt | 109 |
| 5000 | Generalsekretariat FD | 90 | 7300 | Strassenverkehr. | 109 |
| 5009 | Kantonshilfsskasse (SF) | 90 | 7301 | Schifffahrt | 110 |
| 505 | Zentrale Dienste | 90 | 7309 | Strassenfonds (SF) | 110 |
| 5050 | Personalamt | 90 | 735 | Strafuntersuchung | 110 |
| 5051 | Amt für Finanzdienstleistungen | 91 | 7352 | Staatsanwaltschaft | 110 |
| 5052 | Risk Management | 91 | 740 | Amt für Militär und Zivilschutz | 111 |
| 5054 | Dienst für Informatikplanung | 92 | 7400 | Amt für Militär und Zivilschutz | 111 |
| 5055 | Finanzkontrolle | 92 | | | |
| 510 | Kantonales Steueramt | 92 | 8 | Gesundheitsdepartement | 113 |
| 5100 | Amtsleitung KStA. | 93 | | | |
| 5105 | Kantonale Steuern | 93 | 800 | Generalsekretariat GD | 113 |
| 5106 | Bundessteuern | 93 | 8000 | Generalsekretariat GD | 113 |
| 550 | Allgemeiner Finanzaufwand und -ertrag | 94 | 803 | Kantonsarztamt | 113 |
| 5500 | Vermögenserträge | 94 | 8030 | Kantonsarztamt | 113 |
| 5501 | Passivzinsen | 94 | 8039 | Suchtbekämpfungsfonds (SF) | 114 |
| 5502 | Interne Verzinsung | 94 | 805 | Amt für Gesundheitsvorsorge | 114 |
| 5505 | Abschreibungen | 95 | 8050 | Amt für Gesundheitsvorsorge. | 114 |
| 5506 | Rücklagen | 95 | 812 | Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen | 115 |
| 5509 | Verschiedene Aufwendungen und Erträge. | 95 | 8120 | Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen | 115 |
| 560 | Allgemeiner Personalaufwand | 95 | 8121 | Tiergesundheit | 115 |
| 5600 | Allgemeiner Personalaufwand | 95 | 8129 | Tierseuchenkasse (SF) | 116 |
| | | | 830 | Amt für Gesundheitsversorgung | 116 |
| 6 | Baudepartement | 97 | 8300 | Amtsleitung AfGVE | 116 |
| | | | 8301 | Individuelle Prämienverbilligung | 116 |
| 600 | Generalsekretariat BD | 97 | 8303 | Innerkantonale Hospitalisation | 117 |
| 6000 | Generalsekretariat BD | 97 | 8304 | Ausserkantonale Hospitalisation | 117 |
| 6001 | Wohnbauförderung. | 97 | 8305 | Ambulante Versorgung | 117 |
| 6009 | Mietwohnungsfonds (SF) | 98 | 8309 | Zentrum für Labormedizin | 117 |
| 605 | Amt für Raumentwicklung und Geoinformation | 98 | | | |
| 6050 | Amt für Raumentwicklung und Geoinformation. | 98 | 9 | Gerichte | 118 |
| 6059 | Mehrwertabgabe (SF) | 99 | | | |
| 610 | Hochbauamt | 99 | 900 | Zivil- und Strafrechtspflege | 118 |
| 6100 | Amtsleitung HBA | 99 | 9001 | Kreisgerichte | 118 |
| 6105 | Verwaltung der Staatsliegenschaften | 99 | 9002 | Kantonsgericht | 118 |
| 6106 | Bauten und Renovationen | 100 | 9004 | Anklagekammer | 119 |
| 615 | Tiefbauamt | 100 | 9005 | Schlichtungsstellen | 119 |
| 6150 | Amtsleitung TBA | 100 | 9006 | Rechtsaufsicht | 119 |
| 6152 | Gemeindestrassen | 101 | 905 | Verwaltungsrechtspflege | 120 |
| 6153 | Kantonsstrassen | 101 | 9050 | Versicherungsgericht | 120 |
| 6154 | Nationalstrassen | 102 | 9051 | Verwaltungsrekurskommission | 120 |
| 6159 | Steinbruch Starkenbach. | 102 | 9052 | Verwaltungsgericht. | 121 |
| 620 | Amt für Umwelt | 103 | | | |
| 6200 | Amt für Umwelt | 103 | Artengliederung (HRM2) | | 123 |
| 625 | Amt für Wasser und Energie | 104 | | | |
| 6250 | Amt für Wasser und Energie | 104 | | | |
| | | | | | |
| 7 | Sicherheits- und Justizdepartement | 105 | | | |
| | | | | | |
| 700 | Generalsekretariat SJD | 105 | | | |
| 7000 | Generalsekretariat SJD | 105 | | | |
| 715 | Migrationsamt | 105 | | | |
| 7150 | Migrationswesen | 105 | | | |
| 7151 | Asylwesen | 106 | | | |
| 7152 | Ausweisstelle. | 107 | | | |
| 720 | Amt für Justizvollzug | 107 | | | |
| 7200 | Amt für Justizvollzug | 107 | | | |

Inhaltsverzeichnis

| | | | |
|--|-----|---|-----|
| IV. Investitionsrechnung | 127 | A2 Investitionsbeiträge | 136 |
| Objektgliederung | 127 | A22 Bildung | 136 |
| A Investitionen und Investitionsbeiträge | 129 | A2220 Sonderschulen | 136 |
| A0 Hochbauten | 129 | Sprachheilschule St.Gallen, Neubau «Mädchenhaus» | 137 |
| A00 Allgemeine Verwaltung | 129 | A23 Kultur, Freizeit, Kirche | 137 |
| A0029 Verwaltungsliegenschaften | 129 | A2311 Museen und bildende Kunst | 137 |
| Lämmlibrunnenstrasse 54, St.Gallen, Innensanierung | 129 | Naturmuseum St.Gallen | 137 |
| A01 Öffentliche Sicherheit | 129 | Kunstmuseum St.Gallen | 137 |
| A0110 Polizei | 129 | A24 Gesundheit | 137 |
| Polizei-posten Wil, Neubau | 130 | A2411 Spitäler | 137 |
| A0130 Strafvollzug | 130 | Geriatrische Klinik St.Gallen Erneuerung | 137 |
| Regionalgefängnis Altstätten, Erweiterung | 130 | A26 Verkehr | 138 |
| Strafanstalt Saxerriet Neubau Unterhaltszentrum | 130 | A2629 Öffentlicher Verkehr | 138 |
| Strafanstalt Saxerriet Wärmeverbund | 130 | Bahnhofplatz St.Gallen Bushof | 138 |
| A02 Bildung | 130 | S-Bahn Zürich 4. Teilergänzung | 138 |
| A0230 Berufliche Grundbildung | 131 | Appenzellerbahnen Durchmesserlinie | 138 |
| BWZ Toggenburg Umbau Standort Wattwil | 131 | HSV-Verlängerung Goldach-Rorschach, Publ.anlagen Rorschach-Stadt | 138 |
| Landwirtschaftliches Zentrum SG, Teilabbruch und Ersatzneubau Landwirtschaftsschule | 131 | A28 Volkswirtschaft | 139 |
| Gewerbl.BWZ St.Gallen, Sanierung und Erweiterung | 131 | A2850 Industrie, Gewerbe, Handel | 139 |
| BWZ Buchs, Instandsetzung Gebäude | 131 | NTB Buchs; Forschungs- und Innovationszentrum Rheintal | 139 |
| BWZ Toggenburg/Kanti Wattwil Grundstück Aussensportanlage | 131 | A2890 Sonstige gewerbliche Betriebe | 139 |
| A0252 Mittelschulen | 132 | Überdeckung Stadtautobahn (Erweiterung OLMA Messen SG) | 139 |
| KS Heerbrugg Sanierung/Erweiterung | 132 | B Strassenbau | 140 |
| KS Sargans, Teilabbruch und Erweiterung | 132 | B0 Strassenbau | 140 |
| KS Wattwil, Ausbau | 132 | B06 Verkehr | 140 |
| A0271 Universitäre Hochschulen | 132 | B0613 Kantonsstrassen | 140 |
| Universität St.Gallen Erstellung Campus Platztor | 132 | Kantonsstrassenbau | 140 |
| Universität St.Gallen Teilerneuerung Bibliotheksgeb | 132 | C Finanzierungen | 141 |
| A0273 Fachhochschulen | 133 | C0 Darlehen | 141 |
| HSR Rapperswil Forschungszentrum | 133 | C02 Bildung | 141 |
| A03 Kultur, Freizeit, Kirche | 133 | C0220 Sonderschulen | 141 |
| A0329 Kultur, allgemein | 133 | Darlehen an Sonderschulen | 141 |
| Klanghaus Toggenburg | 133 | C0299 Bildung, allgemein | 141 |
| Theater St.Gallen Erneuerung und Umbau | 133 | Studiendarlehen | 141 |
| A04 Gesundheit | 133 | C04 Gesundheit | 141 |
| A0413 Psychiatrische Kliniken | 133 | C0411 Spitäler | 142 |
| Psych. Klinik Pfäfers Sanierung Klostergebäude | 134 | Geriatrische Klinik St.Gallen | 142 |
| Psych. Klinik Wil Teilsanierung Haus A01 | 134 | Kinderspital St.Gallen | 142 |
| Psych. Klinik Wil Einbau Forensikstation (A09) | 134 | Spitalverbunde (Kanton St.Gallen) | 142 |
| Psych. Klinik Wil Ern. Unterstationen/Werkleitg. | 134 | C05 Soziale Wohlfahrt | 142 |
| A08 Volkswirtschaft | 134 | C0550 Behinderteneinrichtungen | 142 |
| A0820 Jagd und Fischerei | 134 | Darlehen an Behinderteneinrichtungen | 142 |
| Fischereizentrum Steinach Neubau | 134 | C06 Verkehr | 143 |
| A1 Technische Einrichtungen | 135 | C0629 Öffentlicher Verkehr | 143 |
| A10 Allgemeine Verwaltung | 135 | Schweiz. Südostbahn | 143 |
| A1021 Finanz- und Steuerverwaltung | 135 | C07 Umwelt, Raumordnung | 143 |
| Erneuerung Fachapplikation GGSt | 135 | C0791 Entwicklungskonzepte | 143 |
| A1022 Allgemeine Verwaltung | 135 | NRP-Darlehen | 143 |
| E-Government 2013–2017 | 135 | C08 Volkswirtschaft | 144 |
| Arbeitsplatz der Zukunft | 135 | C0812 Strukturverbesserungen | 144 |
| Ersatz Telefonie | 135 | Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft | 144 |
| Einführung GEVER | 136 | C0890 Sonstige gewerbliche Betriebe | 144 |
| Erneuerung Informatikarbeitsplätze 2019–2021 | 136 | Abraxas Informatik AG | 144 |
| A11 Öffentliche Sicherheit | 136 | | |
| A1111 Polizei | 136 | | |
| KAPOgoesMOBILE | 136 | | |

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|------------|--|-----|
| C1 | Beteiligungen | 144 |
| C10 | Allgemeine Verwaltung | 144 |
| C1022 | Allgemeine Verwaltung | 144 |
| | Abraxas Informatik AG | 145 |
| | Abraxas-VRSG Holding AG | 145 |
| C18 | Volkswirtschaft | 145 |
| C1860 | Banken | 145 |
| | St.Galler Kantonalbank | 145 |
| C2 | Finanzierungsbeiträge | 145 |
| C20 | Allgemeine Verwaltung | 145 |
| C2022 | Allgemeine Dienste | 145 |
| | Ausfinanzierung St.Galler Pensionskasse | 146 |
| | Einmaleinlage in die St.Galler Pensionskasse | 146 |

| | |
|-------------------------------|-----|
| Artengliederung (HRM2) | 147 |
|-------------------------------|-----|

Jahresrechnung

| | | |
|-------|------------------------------------|-----|
| V. | Bilanz | 155 |
| VI. | Erfolgsrechnung | 157 |
| | Mehrstufige Erfolgsrechnung (HRM2) | 159 |
| | Funktionale Gliederung (HRM2) | 161 |
| VII. | Investitionsrechnung | 169 |
| | Funktionale Gliederung (HRM2) | 169 |
| VIII. | Geldflussrechnung | 177 |
| | Direkte Geldflussrechnung | 179 |
| | Indirekte Geldflussrechnung | 180 |
| IX. | Eigenkapitalnachweis | 181 |
| X. | Anhang | 185 |
| A | Gesetzliche Grundlagen | 187 |
| B | Angewendetes Regelwerk | 187 |
| C | Rechnungslegungsgrundsätze | 189 |

| | | |
|---|--|-----|
| D | Konsolidierungsgrundsätze | 190 |
| E | Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze | 190 |
| F | Erläuterungen zur Jahresrechnung | 191 |
| | Finanzanlagen | 191 |
| | Sachanlagen | 193 |
| | Beteiligungsspiegel | 194 |
| | Anlagespiegel | 197 |
| | Kurzfristige Rückstellungen | 203 |
| | Langfristige Finanzverbindlichkeiten | 209 |
| | Langfristige Rückstellungen | 210 |
| | Verbindlichkeiten Spezialfinanzierungen/Fonds im FK | 210 |
| | Gewährleistungsspiegel | 211 |
| | Entwicklung der Bilanzpositionen | 212 |
| | Ergebnisse der ER/IR | 213 |
| G | Zusätzliche Angaben, die für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sowie der finanziellen Risiken von Bedeutung sind | 214 |
| H | Finanzkennzahlen | 214 |
| I | Ereignisse nach dem Bilanzstichtag | 215 |

Übrige Angaben

| | | |
|-------|--|-----|
| XI. | Sonderrechnungen | 217 |
| | Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit | 217 |
| | Staatsfonds | 219 |
| | Stiftungen mit eigener Rechtspersönlichkeit | 223 |
| | Irma und Samuel Teitler Stiftung | 225 |
| | Ernst-Schröpf-Stiftung: Stiftungsvermögen | 227 |
| | St.Gallische Kulturstiftung | 229 |
| XII. | Sonstige externe Jahresrechnungen | 233 |
| | Unfallfonds | 235 |
| | Rheinfonds | 236 |
| | Familienausgleichskasse für das Staatspersonal | 237 |
| | Kantonale Arbeitslosenkasse | 238 |
| XIII. | Verzeichnis der Sonderkredite der Erfolgsrechnung | 239 |
| XIV. | Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen | 243 |

Buchstaben in Kolonne «Budget»

N = Vom Kantonsrat bewilligte Nachtragskredite

Buchstabe in Kolonne «Rechnung»

K = Von der Regierung bewilligte Kreditreservierungen

I. Botschaft und Entwurf

Rechnung 2019

Botschaft und Entwurf der Regierung vom 24. März 2020

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|----------|--|-----------|
| 1 | Überblick | 4 |
| 1.1 | Ergebnis. | 4 |
| 1.2 | Werthaltigkeitsbeurteilung Beteiligungen und Darlehen der Spitalverbunde | 7 |
| 1.3 | Entwicklung von Aufwand und Ertrag | 8 |
| 1.4 | Entwicklung der Reserven | 9 |
| 1.5 | Ergebnisverwendung: Auslegeordnung zusätzliche Abschreibungen. | 10 |
| 1.6 | Beurteilung des Ergebnisses und Ausblick | 11 |
| 2 | Erfolgsrechnung | 13 |
| 2.1 | Übersicht | 13 |
| 2.2 | Abweichungen zum Budget. | 14 |
| 2.3 | Abweichungen zur Vorjahresrechnung | 18 |
| 2.3.1 | Personalaufwand | 18 |
| 2.3.2 | Sachaufwand | 21 |
| 2.3.3 | Informatikaufwand. | 22 |
| 2.3.4 | Staatsbeiträge. | 23 |
| 2.3.5 | Übriger Aufwand | 24 |
| 2.3.6 | Steuerertrag. | 26 |
| 2.3.7 | Vermögenserträge | 29 |
| 2.3.8 | Übrige Erträge. | 32 |
| 2.4 | Institutionen mit nachkalkuliertem Staatsbeitrag oder Globalkredit. | 35 |
| 3 | Investitionsrechnung | 37 |
| 3.1 | Übersicht | 37 |
| 3.2 | Abweichungen zum Budget. | 38 |
| 3.3 | Finanzierung | 39 |
| 3.3.1 | Finanzierungsausweis | 39 |
| 3.3.2 | Selbstfinanzierungsgrad | 39 |
| 4 | Geldflussrechnung | 40 |
| 4.1 | Einleitung | 40 |
| 4.2 | Analyse | 40 |
| 5 | Bilanz | 41 |
| 5.1 | Übersicht | 41 |
| 5.2 | Finanzvermögen | 41 |
| 5.3 | Verwaltungsvermögen | 41 |
| 5.4 | Fremdkapital | 42 |
| 5.5 | Nettoschuld | 42 |
| 6 | Sonderrechnungen | 43 |
| 7 | Finanzkennzahlen | 44 |
| 7.1 | Einleitung | 44 |
| 7.2 | Finanzkennzahlen nach HRM2 | 44 |
| 7.3 | Weitere Finanzkennzahlen | 45 |

| | | |
|----|---|-----------|
| 8 | Public Corporate Governance: Berichterstattung zu den Vergütungen an Mitglieder oberster Leitungsorgane von selbständigen öffentlich-rechtlichen Anstalten | 48 |
| 9 | Public Corporate Governance: Genehmigung der Einsitznahme der Vorsteherin oder des Vorstehers des Bildungsdepartementes in den Stiftungsrat der Karl Eduard Studach-Stiftung | 50 |
| 10 | Verwendung des Rechnungsergebnisses | 51 |
| 11 | Antrag | 52 |
| | Kantonsratsbeschluss über die Rechnung 2019 des Kantons St.Gallen | 53 |

Herr Präsident
 Sehr geehrte Damen und Herren

Wir unterbreiten Ihnen mit dieser Vorlage Botschaft und Entwurf des Kantonsratsbeschlusses über die Rechnung 2019 des Kantons St.Gallen

1 Überblick

1.1 Ergebnis

Im Vergleich mit der Vorjahresrechnung und mit dem Budget (ohne Nachtragskredite) zeigt die Erfolgsrechnung 2019 folgendes Ergebnis:

| in Mio. Fr. | Rechnung 2018 | Budget 2019 | Rechnung 2019 | Abweichung zum Budget |
|---|--------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|
| Erfolgsrechnung | | | | |
| Aufwand | 5'001,1 | 5'374,5 | 5'504,1 | - 129,6 |
| Ertrag | 5'193,2 | 5'386,2 | 5'622,5 | 236,3 |
| Rechnungsergebnis | 192,1 | 11,6 | 118,4 | 106,7 |
| Bezug freies Eigenkapital | - | - | - | - |
| Rechnungsergebnis vor Bezug freies Eigenkapital | 192,1 | 11,6 | 118,4 | 106,7 |
| Bezug besonderes Eigenkapital | - | - | - | - |
| Rechnungsergebnis vor Bezug besonderes und freies Eigenkapital | 192,1 | 11,6 | 118,4 | 106,7 |
| A.o. Aufwände | 3,8 ¹ | 98,5 ² | 96,7 ³ | - 1,8 |
| A.o. Wertberichtigungen | 8,2 ⁴ | - | 93,8 ⁵ | 93,8 |
| A.o. Erträge | - 8,2 ⁶ | - 84,1 ⁷ | - 69,5 ⁸ | 14,6 |
| Operatives Rechnungsergebnis | 195,9 | 26,0 | 239,3 | 213,3 |

¹ 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).

² Geplante Kapitalisierung St.Galler Kantonalbank (SGKB): Ausserordentliche Abschreibung der aus dem Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen transferierten Aktien auf den Nominalwert gemäss Art. 6 FHV (vgl. dazu Botschaft zum Budget 2019).

³ Ausserordentliche Aufwände im Zusammenhang mit der Umsetzung der Kapitalisierung SGKB aus ausserordentlicher Ausbuchung nicht realisierter Marktwertveränderungen der Aktien im Finanzvermögen und Abschreibung der aus dem Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen transferierten Aktien auf den Nominalwert gemäss Art. 6 FHV (81,8 Mio. Franken) sowie im Zusammenhang mit der Umstellung auf die periodengerechte Gegenwartsverbuchung bei der Erstattung der Verlustscheinforderungen aus uneinbringlichen Krankenkassenprämien an die Krankenversicherer (IPV; 14,9 Mio. Franken), welche in Anlehnung an die Umsetzung der HRM2-Empfehlungen als ausserordentlicher Aufwand ausgewiesen werden muss.

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

⁵ Vollständige Wertberichtigung der Beteiligung am Spitalverbund 2 (Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland) in der Höhe von 15,8 Mio. Franken sowie a.o. Wertberichtigungen auf bestehenden Darlehen und Kontokorrenten des Spitalverbundes 2 (32 Mio. Franken) und des Spitalverbundes 4 (Spitalregion Fürstenland Toggenburg; 46 Mio. Franken) im Rahmen der jährlichen Werthaltigkeitsprüfung.

⁶ 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).

⁷ Geplante Kapitalisierung SGKB: Ausserordentliche Erträge aus Verkauf Anrechte (28,4 Mio. Franken), aus Ausbuchung nicht realisierter Marktwertveränderungen der Aktien im Finanzvermögen (38,8 Mio. Franken) sowie aus Auflösung Rückstellung für Haftungsrisiken SGKB (16,9 Mio. Franken) (vgl. dazu Botschaft zum Budget 2019).

⁸ Umgesetzte Kapitalisierung SGKB: Ausserordentliche Erträge aus Nennwerterhöhung der Aktien des Verwaltungsvermögens von 70 auf 80 Franken (30,6 Mio. Franken), aus Auflösung freier Bestand Rückstellungen für Haftungsrisiken aus Staatsgarantie SGKB bis auf gesetzliches Minimum von 121,2 Mio. Franken (22,1 Mio. Franken) sowie aus teilweiser Auflösung Rückstellungen für Haftungsrisiken aus Staatsgarantie SGKB (16,9 Mio. Franken).

| in Mio. Fr. | Rechnung 2018 | Budget 2019 | Rechnung 2019 | Abweichung zum Budget |
|---|------------------|----------------|------------------|--------------------------|
| Investitionsrechnung | | | | |
| Ausgaben | 397,6 | 452,8 | 439,6 | – 13,2 |
| Einnahmen | 44,7 | 33,5 | 93,5 | – 60,0 |
| Nettoinvestition | 352,9 | 419,3 | 346,1 | – 73,2 |
| Eigenkapital (Stand Ende Jahr) | | | | |
| Freies Eigenkapital ⁹ | 754,9 | 653,4 | 873,2 | 219,8 |
| Besonderes Eigenkapital | 264,4 | 264,4 | 264,4 | – |
| Verwendbares Eigenkapital | 1'019,2 | 917,8 | 1'137,6 | 219,8 |
| Weiteres Eigenkapital ¹⁰ | 258,9 | 215,4 | 228,5 | 13,1 |
| Gesamtes Eigenkapital | 1'278,2 | 1'133,3 | 1'366,1 | 232,9 |

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 2019 der Erfolgsrechnung fällt um knapp 107 Mio. Franken besser aus als budgetiert. Statt eines Ertragsüberschusses von 11,6 Mio. Franken weist die Rechnung einen Überschuss von 118,4 Mio. Franken aus. Wie im Budget vorgesehen enthält dieser Ertragsüberschuss weder Bezüge aus dem freien noch aus dem besonderen Eigenkapital. Werden vom Ergebnis die ausserordentlichen Aufwände von 96,7 Mio. Franken (81,8 Mio. Franken aus Umsetzung der Kapitalisierung der St.Galler Kantonalbank und 14,9 Mio. Franken aus Umstellung auf die Periodengerechtigkeit bei den Verlustscheinforderungen IPV) bzw. von 93,8 Mio. Franken (Bildung Wertberichtigungen auf der Beteiligung am Spitalverbund 2 sowie auf den Darlehen und Kontokorrenten der Spitalverbunde 2 und 4) sowie die ausserordentlichen Erträge von 69,5 Mio. Franken (Umsetzung der Kapitalisierung der St.Galler Kantonalbank) ausgeklammert, resultiert ein operativer Ertragsüberschuss von 239,3 Mio. Franken, was gegenüber dem Budget einer Verbesserung von 213,3 Mio. Franken entspricht. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich eine Verbesserung des operativen Ertragsüberschusses von 43,4 Mio. Franken.

Das freie Eigenkapital nimmt gegenüber dem Vorjahr in der Höhe des Rechnungsergebnisses um rund 118 Mio. Franken zu. Das besondere Eigenkapital bleibt unverändert und das weitere Eigenkapital reduziert sich um 30,4 Mio. Franken. Bei letzterem handelt es sich u.a. um Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen sowie gegenüber Globalkreditinstitutionen mit entsprechender Zweckbindung¹¹.

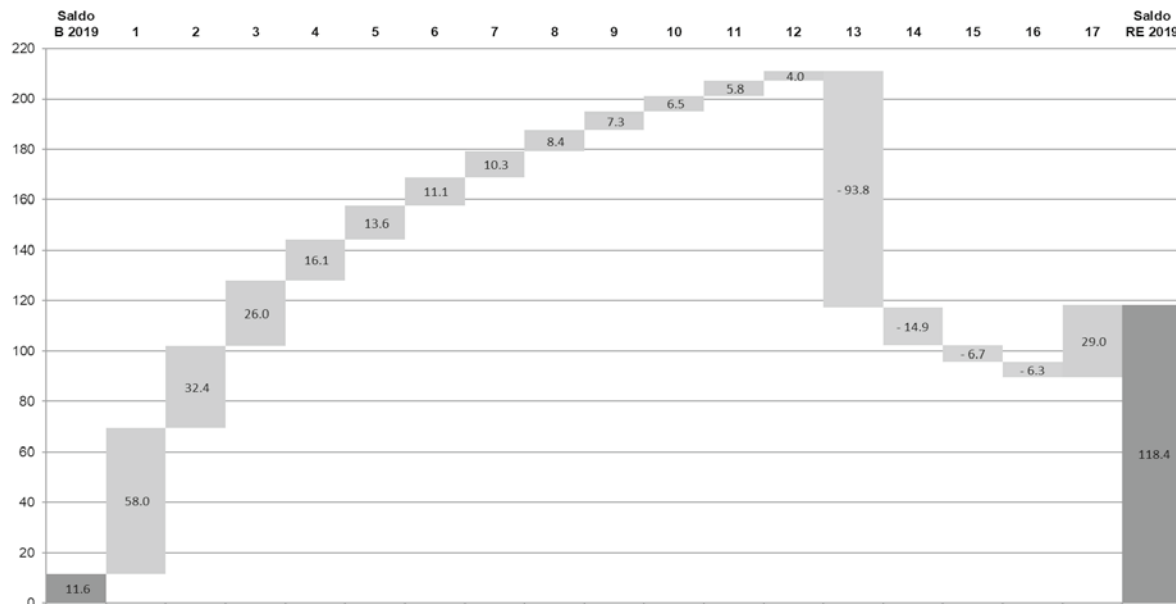
⁹ Der Wert für das Budget 2019 basiert auf dem Budgetwert vor Abschluss der Rechnung 2018.

¹⁰ Weiteres Eigenkapital vgl. dazu Kapitel 1.4.

¹¹ Seit der mit der Rechnung 2014 erfolgten Umstellung auf HRM2 werden Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen sowie gegenüber Globalkreditinstitutionen im Eigenkapital ausgewiesen. An ihrer Zweckbindung ändert sich durch diese Anpassung nichts. Ebenso ergibt sich durch diese Umgliederung keine Veränderung der finanzpolitischen Handlungsmöglichkeiten.

Nachfolgende Abbildung zeigt die wichtigsten Einflussfaktoren, die zum besseren Rechnungsergebnis 2019 geführt haben (ohne Berücksichtigung interner Verrechnungen). Für eine umfassendere Übersicht zu den Differenzen zwischen Budget und Rechnung 2019 wird auf Abschnitt 2.2 verwiesen.

Abbildung 1: Grösste Saldoverbesserungen und -verschlechterungen 2019 (gegenüber Budget)



- 1 Mehrertrag Kantonale Steuern
- 2 Mehrertrag Gewinnausschüttung SNB
- 3 Minderaufwand/Mehrertrag Innerkantonale Hospitalisation (kantonseigene und private Spitäler, Psychiatrie)
- 4 Mehrertrag Kantonsanteil Verrechnungssteuer
- 5 Minderaufwand Personalaufwand (Gesamtkanton)
- 6 Minderaufwand/Mehrertrag öffentlicher Verkehr
- 7 Mehrertrag Anteil Bundessteuern
- 8 Mehrertrag Amt für Wasser und Energie (netto)
- 9 Minderaufwand individuelle Prämienverbilligung (ordentlich)
- 10 Mehrertrag Amt für Berufsbildung
- 11 Minderaufwand IT-Bildungsoffensive
- 12 Minderaufwand Fachhochschulen
- 13 Mehraufwand Wertberichtigung Beteiligung Spitalverbund 2 und Darlehen Spitalverbunde 2 und 4 (a.o.)
- 14 Mehraufwand Periodengerechtigkeit Verlustscheinforderungen (IPV; a.o.)
- 15 Minderertrag Dividende SAK (Umstellung periodische Verbuchung)
- 16 Mehraufwand ordentliche Abschreibungen
- 17 Saldo übrige Veränderungen (netto)

Das Ergebnis positiv beeinflusst haben vor allem höhere Erträge bei den kantonalen Steuern, eine höhere Gewinnausschüttung der Schweizerischen Nationalbank (SNB), die Minderaufwendungen bzw. Mehrerträge bei der innerkantonalen Hospitalisation, die Mehrerträge aus dem Kantonsanteil an der Verrechnungssteuer und dem Anteil an der Bundessteuer, die Minderaufwendungen im Personalaufwand des Gesamtkantons und Mehrerträge im Amt für Wasser und Energie sowie im Amt für Berufsbildung. Neben diversen weiteren Saldoverbesserungen sind zudem insbesondere im Bereich der ordentlichen individuellen Prämienverbilligung, der IT-Bildungsoffensive und bei den Fachhochschulen Minderaufwendungen zu verzeichnen.

Demgegenüber stehen die ausserordentlichen Mehraufwendungen aus der vollständigen Wertberichtigung der Beteiligung am Spitalverbund 2, der Wertberichtigung auf den Darlehen und Kontokorrenten der Spitalverbunde 2 und 4 (vgl. Ausführungen in Kapitel 1.2) sowie aus der Umstellung auf die periodengerechte Gegenwartsverbuchung bei der Erstattung der Verlustscheinforderungen aus uneinbringlichen Krankenkassenprämien an die Krankenversicherer. Ebenfalls negativ beeinflusst wird das Ergebnis durch höhere ordentliche Abschreibungen (u.a. aus vollständiger Wertberichtigung der Darlehenstranche, welche der Spitalregion Fürstentum Toggenburg im Rahmen der vom Kantonsrat beschlossenen Übergangsfinanzierung im Jahr 2019 ausgerichtet wurde). Zudem ist aufgrund der Umstellung der periodischen Verbuchung der Dividende der St.Gallisch-Appenzellische Kraftwerke AG (SAK) gegenüber Budget ein Minderertrag zu verzeichnen.

1.2 Werthaltigkeitsbeurteilung Beteiligungen und Darlehen der 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 und Kontokorrente betroffen.

Im Zuge der Werthaltigkeitsprüfungen der Aktiven per Ende 2017 und Ende 2018 erfolgten ausserordentliche Wertberichtigungen auf den Beteiligungen an den Spitalverbunden in der Höhe von insgesamt 243,8 Mio. Franken (2017: 235,6 Mio. Franken / 2018: 8,2 Mio. Franken). Der aktivierte Bestand der Beteiligungen an den Spitalverbunden belief sich damit per Ende 2018 auf 76,4 Mio. Franken. Zur Ermittlung der Beteiligungswerte per Ende 2019 wird analog der Vorjahre auf die sogenannte «modifizierte Praktikermethode» abgestützt. Dabei werden sowohl der Ertrags- als auch der Substanzwert der beurteilten Beteiligungen angemessen berücksichtigt. Die Bewertungsmethode wurde zudem so angepasst, dass nicht nur vergangenheitsbezogene, sondern insbesondere auch zukunftsbezogene Ergebnisse berücksichtigt werden. Bestehen zudem Anzeichen für Wertverminderungen (z.B. Verluste aus Planrechnungen, andere Anzeichen) sind diese ebenfalls in die Beurteilung der Werthaltigkeit miteinzubeziehen.

Die den Spitalverbunden gewährten Darlehen und Kontokorrente wurden mit den Rechnungsabschlüssen 2017 und 2018 als werthaltig eingestuft. Per Ende 2019 beläuft sich der Bestand an offenen Darlehen und Kontokorrenten insgesamt auf 488,8 Mio. Franken. Da die Abschlüsse der Spitalverbunde gemäss Rechnungslegung nach Swiss GAAP FER erfolgen, kann davon ausgegangen werden, dass die vom Verwaltungsrat verabschiedeten Jahresrechnungen – vorbehältlich der Prüfung durch die Revisionsstelle – den tatsächlichen finanziellen Verhältnissen entsprechen (True and Fair View). Somit kann die Werthaltigkeit der einzelnen Darlehen und Kontokorrente per Jahresende im Grundsatz als gegeben beurteilt werden, wenn der Spitalverbunde per Stichtag über ein positives Eigenkapital verfügt (Aktiven decken Fremdkapital). Bestehen zudem Anzeichen für Wertverminderungen (z.B. Verluste aus Planrechnungen, andere Anzeichen) sind diese ebenfalls in die Beurteilung der Werthaltigkeit miteinzubeziehen.

Für die Beurteilung der Werthaltigkeit der Beteiligungen und Darlehen per Ende 2019 wird auf das Planungsszenario «4plus5 mit GWL/Optimierungsmassnahmen» abgestützt, da es sich um das zu diesem Zeitpunkt wahrscheinlichste Szenario handelt, auf welchem auch die von der Regierung am 24. Februar 2020 verabschiedete Spitalvorlage basiert. Darin vorgesehen sind Sanierungsbeiträge von 32 Mio. Franken an den Spitalverbund 2 (Umwandlung von Fremdkapital in Eigenkapital) sowie von 56 Mio. Franken an den Spitalverbund 4 (davon 46 Mio. Franken vorgesehen als Umwandlung von Fremdkapital in Eigenkapital). Obwohl sämtliche Spitalverbunde per Ende 2019 ein positives Eigenkapital ausweisen (wobei dies mit Bezug auf den Spitalverbund 4 aufgrund des eingeschränkten Testats im Bericht der Revisionsstelle zur Konzernrechnung 2018 und des fehlenden Werthaltigkeitstests des Spitalgebäudes Wattwil nicht mit Sicherheit gesagt werden kann), zeigt der Umstand der notwendig werdenden Sanierungsbeiträge an die Spitalverbunde 2 und 4 deutlich auf, dass die Darlehen bzw. Kontokorrente im Umfang der geplanten Umwandlungen von Fremdkapital in Eigenkapital nicht mehr als werthaltig eingestuft werden können. Daher sind auf den Darlehen und Kontokorrenten der Spitalverbunde 2 und 4 Wertberichtigungen von insgesamt 78 Mio. Franken zu bilden. Als Konsequenz dieser Wertberichtigungen ist auch auf der noch aktivierten Beteiligung auf dem Spitalverbund 2 eine vollständige Wertberichtigung vorzunehmen (15,8 Mio. Franken). Mit der Bildung der Wertberichtigungen wird dem Vorsichtsprinzip Rechnung getragen und die manifesten aktuellen und künftigen Sachverhalte gemäss Vorgaben der Rechnungslegung angemessen berücksichtigt.

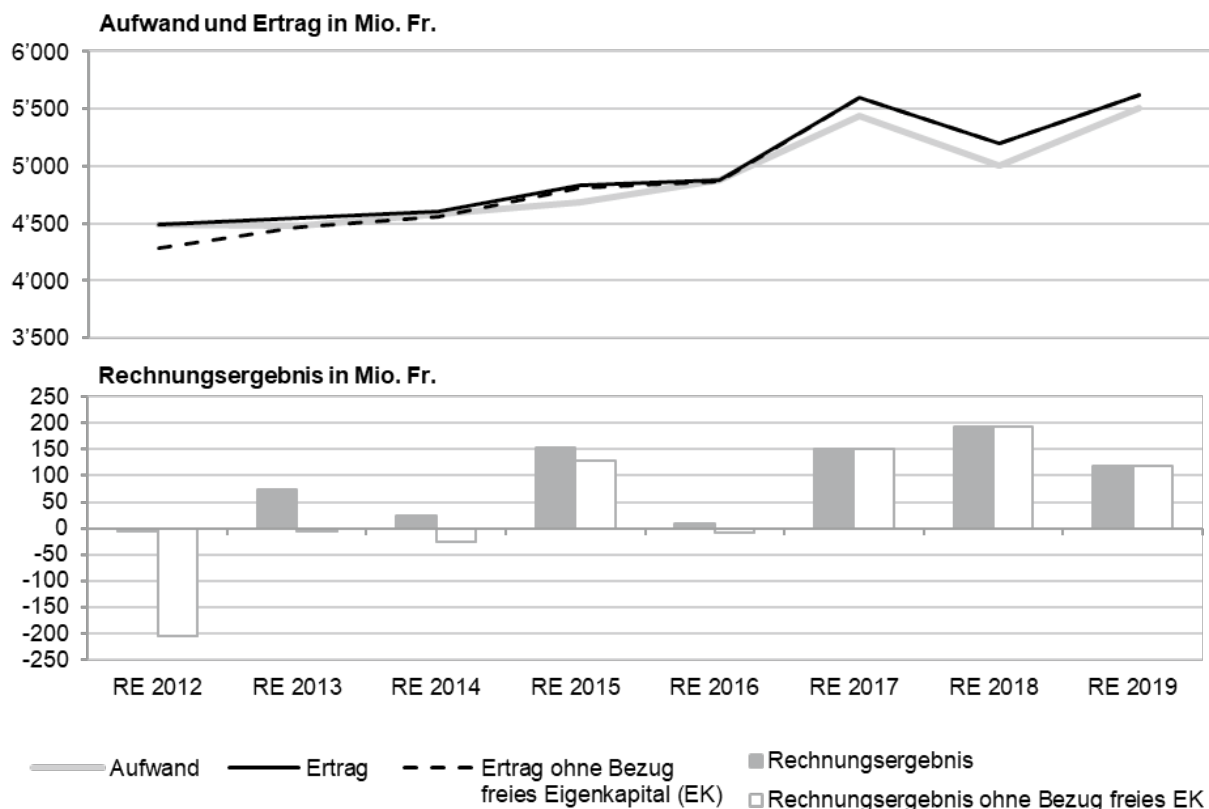
Zu unterscheiden von den vorerwähnten ausserordentlichen Wertberichtigungen ist die Wertberichtigung von 5,6 Mio. Franken, welche im Rahmen der vom Kantonsrat beschlossenen Übergangsfinanzierung für die Spitalregion Fürstenland Toggenburg von 9,7 Mio. Franken (KRB 33.19.02) auf der im Jahr 2019 ausbezahlten Darlehenstranche gebildet wurde.

1.3 Entwicklung von Aufwand und Ertrag

Im Jahr 2019 nimmt der Aufwand gegenüber dem Vorjahr brutto um 503 Mio. Franken (+10,1 Prozent) zu. Gleichzeitig liegt der Gesamtertrag um brutto 429,3 Mio. Franken (+8,3 Prozent) über dem Vorjahresniveau. Aufwand und Ertrag haben sich somit nicht synchron entwickelt. Die höhere Zunahme des Aufwandes hat zur Folge, dass sich der Rechnungsüberschuss gegenüber dem Vorjahr reduziert. Die wesentlichen Veränderungen gegenüber dem Vorjahr sowie die relativ grosse Differenz zwischen Aufwands- und Ertragsabnahme sind auf verschiedene, teilweise ausserordentliche Faktoren zurückzuführen. Einerseits nimmt der Abschreibungsaufwand (und damit gleichzeitig auch die internen Verrechnungen auf der Aufwand- und Ertragsseite) gegenüber dem Vorjahr um knapp 200 Mio. Franken zu. Dieser Betrag setzt sich hauptsächlich aus der im Jahr 2019 umgesetzten Kapitalisierung der SGK, der vollständigen Wertberichtigung der Beteiligung des Spitalverbundes 2 und der Darlehen und Kontokorrente der Spitalverbunde 2 und 4 sowie höheren ordentlichen Abschreibungen zusammen. Andererseits steigen auf der Aufwandseite gegenüber dem Vorjahr auch die Staatsbeiträge um knapp 68 Mio. Franken an. Auf der Ertragsseite sind (neben den vorerwähnten internen Verrechnungen) insbesondere höhere Steuer- und Vermögenserträge, höhere Beiträge für eigene Rechnung und die ausserordentlichen Effekte aus der Umsetzung der Kapitalisierung der SGK für den starken Anstieg verantwortlich. Für die Abweichungsbegründung gegenüber dem Vorjahr auf Ebene der einzelnen Sachgruppen wird auf das Kapitel 2.3 verwiesen. Da der prozentuale Anstieg gegenüber dem Vorjahr im Gesamtaufwand höher ausfällt als die Zunahme auf der Ertragsseite, resultiert gegenüber dem Vorjahr insgesamt ein tieferes Ergebnis.

Gegenüber dem Budget fällt der Aufwand um rund 129 Mio. Franken höher aus. Auf der anderen Seite nimmt der Ertrag gegenüber dem Budgetwert um rund 236 Mio. Franken zu. Die Gründe dafür werden im Kapitel 2.2 näher ausgeführt. Für das Jahr 2019 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 2012–2019



Im Gesamtaufwand sind Positionen enthalten, die saldoneutral, d.h. durch gleich hohe Erträge gedeckt sind. Dazu gehören die Ertragsanteile Dritter, wie z.B. die Gemeindeanteile an den Steuererträgen juristischer Personen, die durchlaufenden Beiträge und internen Verrechnungen, die Beiträge an Globalkreditinstitutionen sowie die Staatsbeiträge der Pflegefinanzierung, welche vollständig durch die Gemeinden finanziert sind. Ferner enthält der Gesamtaufwand nicht ausgabenwirksame Einlagen in Fonds. Im Aufwand des Rechnungsjahres 2018 ist zudem eine ausserordentliche Aufwandposition im Zusammenhang mit der Wertberichtigung der Beteiligung des Spitalverbundes 4 enthalten. Im Rechnungsjahr 2019 beinhaltet der Gesamtaufwand weitere ausserordentliche Aufwandpositionen im Zusammenhang mit der Umsetzung der Kapitalisierung der SGKB und der Wertberichtigung der Beteiligung des Spitalverbundes 2 und der Darlehen und Kontokorrente der Spitalverbunde 2 und 4.

Der um diese Positionen *bereinigte Aufwand* steigt im Jahr 2019 gegenüber dem Vorjahr um 95 Mio. Franken oder 2,6 Prozent an. Das Wachstum des bereinigten Aufwands liegt damit unter dem Wachstum des budgetierten bereinigten Aufwands von 3,1 Prozent. Die Zunahme des bereinigten Aufwands ist hauptsächlich auf die höheren Staatsbeiträge (u.a. Mehraufwendungen bei den Ergänzungsleistungen, der Universität, im öffentlichen Verkehr und im Bereich Integration), höhere Abschreibungen (ohne a.o. Positionen) sowie den Anstieg beim Sachaufwand und den höheren Personalaufwand zurückzuführen. Dem Mehraufwand steht ein Rückgang bei den Passivzinsen gegenüber.

| in Mio. Fr. | Rechnung 2018 | Rechnung 2019 | Aufwand- wachstum |
|---|------------------|------------------|----------------------|
| Aufwand Erfolgsrechnung | 5'001,1 | 5'504,1 | +10,1% |
| – Ertragsanteile Dritter. | – 443,6 | – 466,0 | |
| – Durchlaufende Beiträge | – 240,8 | – 243,0 | |
| – Fondierungen | – 20,8 | – 17,4 | |
| – Interne Verrechnungen | – 498,5 | – 683,3 | |
| – Globalkredite (Erträge) | – 4,8 | – 4,8 | |
| – Staatsbeiträge Pflegefinanzierung. | – 72,3 | – 92,0 | |
| – Wertberichtigung Beteiligungen und Darlehen Spitalverbunde (a.o.) | – 8,2 | – 93,8 | |
| – Abschreibung im Zusammenhang mit Kapitalisierung SGKB (a.o.) | – | – 81,8 | |
| – Umstellung auf Periodengerechtigkeit Verlustscheinforderungen (IPV; a.o.) | – | – 14,9 | |
| Aufwand bereinigt | 3'712,1 | 3'807,1 | +2,6% |

Das Staatssekretariat für Wirtschaft (Seco) schätzt das reale Wachstum des Bruttoinlandprodukts der Schweiz im Jahr 2019 auf 0,9 Prozent. Damit liegt das bereinigte Aufwandwachstum über der Entwicklung des gesamtwirtschaftlichen Umfelds. Daraus ergibt sich für das Rechnungsjahr 2019 eine höhere 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.

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

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. Wie im Rechnungsjahr 2018 wurde auch im Jahr 2019 kein Bezug aus dem freien Eigenkapital getätigt. Das freie Eigenkapital nimmt somit gegenüber dem Vorjahr im Umfang des erzielten Ergebnisses um rund 118 Mio. Franken zu und beträgt per Ende 2019 neu 873,2 Franken.

Das besondere Eigenkapital, das für steuerliche Entlastungen und die Förderung von Gemeindevereinigungen verwendet werden darf, beträgt per Ende 2019 unverändert 264,4 Mio. Franken.

Das «verwendbare» Eigenkapital nimmt im Umfang des realisierten Ertragsüberschusses um 118,4 Mio. Franken zu (Vorjahr: Zunahme um 192,1 Mio. Franken). Dies entspricht einer Zunahme von rund 11,6 Prozent (Vorjahr: +23,2 Prozent).

| in Mio. Fr. | Rechnung 2015 | Rechnung 2016 | Rechnung 2017 | Rechnung 2018 | Rechnung 2019 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Spezialfinanzierungen im EK | 223,4 | 214,2 | 214,4 | 215,1 | 189,7 |
| Fonds im Eigenkapital | 22,4 | 21,6 | 18,9 | 16,5 | 14,0 |
| Rücklagen Globalbudgetbereiche | 1,1 | 1,0 | 1,0 | 0,9 | 0,9 |
| Reserven | 6,5 | 7,6 | 20,9 | 26,5 | 23,8 |
| Vorfinanzierungen. | – | – | – | – | – |
| Aufwertungsreserven | – | – | – | – | – |
| Weiteres Eigenkapital | 253,4 | 244,4 | 255,2 | 258,9 | 228,5 |
| Übriges Eigenkapital (besonderes Eigenkapital) | 315,6 | 290,0 | 264,4 | 264,4 | 264,4 |
| Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (freies Eigenkapital). | 419,7 | 410,8 | 562,8 | 754,9 | 873,2 |
| Verwendbares Eigenkapital. | 735,3 | 700,8 | 827,1 | 1'019,2 | 1'137,6 |
| Gesamtes Eigenkapital | 988,7 | 945,2 | 1'082,3 | 1'278,2 | 1'366,1 |

1.5 Ergebnisverwendung: Auslegeordnung zusätzliche Abschreibungen

Im Rahmen der Sitzung der Finanzkommission vom 22./23. Januar 2020 zum Aufgaben- und Finanzplan 2021–2023 wurde der Anstieg des jährlichen Abschreibungsaufwands thematisiert, der sich aus den beschlossenen Bauvorlagen ergibt. Diskutiert wurde insbesondere die Möglichkeit, zusätzliche Abschreibungen bei den Bauvorlagen vorzunehmen, um den Anstieg und den Druck auf den Kantonshaushalt zu verringern.

Nach Art. 64 Abs. 1 des Staatsverwaltungsgesetzes (sGS 140.1; abgekürzt StVG) wird ein Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung zur Bildung von freiem Eigenkapital verwendet; er kann auch für zusätzliche Abschreibungen eingesetzt werden. Gemäss Finanzhaushaltverordnung (sGS 831.1; abgekürzt FHV) sind zusätzliche Abschreibungen grundsätzlich möglich. In Art. 11 FHV wird dies wie folgt beschrieben: «Zusätzliche Abschreibungen werden für die Verkürzung der Abschreibungsdauer der Objekte mit den zu diesem Zeitpunkt längsten Abschreibungsfristen verwendet». Es gilt dabei zu unterscheiden zwischen den ordentlichen Abschreibungen (planmässige bzw. finanzpolitische Abschreibungen), die in der Regel zwei Jahre nach dem Jahr der Beschlussfassung beginnen, und den möglichen zusätzlichen Abschreibungen. Die Abschreibungsfrist der ordentlichen Abschreibungen bei Projekten mit einem Investitionsvolumen kleiner als 9 Mio. Franken beträgt 5 Jahre, bei Projekten mit einem Investitionsvolumen ab 9 Mio. Franken ist diese 10 Jahre. Die Abschreibungsfristen für

die Ausfinanzierung bzw. die Einmaleinlage im Bereich der Pensionskasse spgk wurden auf 40 bzw. 36 Jahre festgelegt. Zusätzliche Abschreibungen können nicht auf künftigen Investitionsausgaben vorgenommen werden, sondern sind nur auf dem aktivierten Verwaltungsvermögen möglich.

Per Ende 2019 bestehen folgende aktivierten Anlagen/Objekte im Verwaltungsvermögen:

- Hochbauten: 90,5 Mio. Franken
- Investitionsbeiträge: 27,0 Mio. Franken
- Technische Einrichtungen: 8,4 Mio. Franken
- Ausfinanzierung sgpk: 183,0 Mio. Franken
- Einmaleinlage sgpk: 124,3 Mio. Franken

Bei den per 31. Dezember 2019 aktivierten Objekten mit den längsten Abschreibungsfristen handelt es sich um die Abschreibungen der Ausfinanzierung der St.Galler Pensionskasse (sgpk) im Umfang von 183,0 Mio. Franken und der Einmaleinlage in die sgpk in der Höhe von 124,3 Mio. Franken. Bis ins Jahr 2045 resultieren aus diesen beiden Positionen jährliche Abschreibungen von rund 9,0 Mio. Franken. Bei einem Beschluss über zusätzliche Abschreibungen müssten zuerst diese Abschreibungen am langen Ende vorgenommen werden.

Die Regierung hat auch die Frage geprüft, ob zusätzliche Abschreibungen von Hochbauten, Investitionsbeiträgen oder technischen Einrichtungen vorgenommen werden könnten. Die vorstehenden rechtlichen Rahmenbedingungen sprechen dagegen. Der Kantonsrat könnte indessen die Bestimmungen der Finanzhaushaltsverordnung übersteuern.

Zusätzliche Abschreibungen von Hochbauten, Investitionsbeiträgen oder technischen Einrichtungen würden zu einer Entlastung der künftigen ordentlichen Abschreibungen führen. Auf der anderen Seite würde das freie Eigenkapital in geringerem Umfang erhöht. Finanzpolitisch stellt sich hier die Grundsatzfrage, ob eine zusätzliche Abschreibung aus dem ordentlichen Ergebnis bzw. zu Lasten des freien Eigenkapitals im aktuellen Umfeld Sinn macht. Aus Sicht der Regierung sollte primär das freie Eigenkapital gestärkt werden, um den anstehenden Herausforderungen Rechnung tragen zu können. Stichworte sind die finanziellen Folgen, die sich aufgrund der «ausserordentlichen Lage» (Coronavirus) für den Staatshaushalt ergeben, die Umsetzung der Steuerreform STAF, der Auftrag für eine Reduktion des Steuerfusses sowie allgemein die angespannte Situation im AFP 2021–2023.

Bei der Vornahme von zusätzlichen Abschreibungen würde zudem das Risiko bestehen, dass aufgrund des höheren finanziellen Spielraums in der Erfolgsrechnung zusätzliche Begehrlichkeiten resultieren und damit zusätzliche Lasten der zukünftigen Generation aufgebürdet werden, zum Beispiel durch dauerhafte Ausgaben oder entsprechende zusätzliche Abschreibungsverpflichtungen. Zudem würde bei zusätzlichen Abschreibungen der Hochbauten das Vorgabesystem des Plafonds Hochbauten untergraben. Bei der Berechnung der Einhaltung des Plafonds wurde von der «Betrachtung Kreditbeschluss» neu auf die «Betrachtung Erfolgsrechnung» gewechselt, womit sowohl die Steuerung als auch die Nachvollziehbarkeit und die Überprüfung der Werte einfacher und zweckmässiger ausgestaltet wurde. Mit zusätzlichen Abschreibungen und ohne entsprechende Korrektur des Plafonds würde der Spielraum für zusätzliche Investitionen wieder erhöht, da bei einer prospektiven Betrachtung die Belastungen der Erfolgsrechnungen in Zukunft wieder tiefer wären.

1.6 Beurteilung des Ergebnisses und Ausblick

Die Rechnung 2019 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von 118,4 Mio. Franken ab. Wie budgetiert wurden 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 239,3 Mio. Franken. Das Rechnungsergebnis schliesst damit um 106,7 Mio. Franken bzw. operativ um 213,3 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, beim Amt für Wasser und Energie sowie beim Amt für Berufsbildung zurückzuführen. Weiter sind Minderaufwendungen und Mehrerträge bei der innerkantonalen Hospitalisation und beim öffentlichen Verkehr sowie tiefere Personalaufwendungen des Gesamtkantons zu verzeichnen. Diesen Saldo-

verbesserungen stehen unter anderem ausserordentliche Mehraufwendungen für die Wertberichtigungen an den Beteiligungen und Darlehen der Spitalverbunde und für die Umstellung auf die periodengerechte Verbuchung von Verlustscheinforderungen gegenüber.

Der bereinigte Aufwand nimmt gegenüber dem Vorjahr um 2,6 Prozent zu. Das bereinigte Aufwandswachstum liegt damit zwar unter dem budgetierten Wachstum von 3,1 Prozent, jedoch über dem erwarteten realen Wachstum des Bruttoinlandprodukts der Schweiz für das Jahr 2019 von 0,9 Prozent. Für das Rechnungsjahr 2019 resultiert somit eine höhere Staatsquote. Die Entwicklung der Staatsquote ist jedoch über mehrere Jahre zu betrachten. So resultierte in den Rechnungsjahren 2017 und 2018 jeweils eine stabile bzw. eine rückläufige Staatsquote.

Aufgrund des erneut positiven Ergebnisses weist der Kanton St.Gallen erstmals seit der Umstellung auf HRM2 im Rechnungsjahr 2014 wieder ein leichtes Nettovermögen von 3,9 Mio. Franken aus (vgl. Kapitel 5.5). Im Vorjahr resultierte noch eine Nettoschuld von knapp 43 Mio. Franken, was einer Verbesserung von 46,8 Mio. Franken entspricht. Dem aus allgemeinen Mitteln abzuschreibenden Verwaltungsvermögen von 1'362,2 Mio. Franken steht neu ein Eigenkapitalbestand von 1'366,1 Mio. Franken gegenüber. Davon entfallen unverändert rund 264,4 Mio. Franken auf das besondere Eigenkapital, welches für Steuerentlastungen und Gemeindevereinigungsprojekte reserviert ist, und 228,5 Mio. Franken auf das weitere Eigenkapital, welches für Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen sowie gegenüber Globalkreditinstitutionen zweckgebunden ist.

Mit den hohen Ertragsüberschüssen der letzten Jahre konnte der Konsolidierungskurs kontinuierlich fortgeführt und die Eigenkapitalbasis laufend gestärkt werden. Die Regierung und Verwaltung ist mit den beschlossenen Budgetkrediten insgesamt umsichtig und haushälterisch umgegangen. Finanziell steht der Kanton St.Gallen per Ende 2019 auf einem gesunden Fundament.

Mit Blick auf die neusten Entwicklungen im Zusammenhang mit dem neuartigen Coronavirus und dem durch den Bundesrat erklärten «ausserordentlichen Lage» ist gerade ein robuster Eigenkapitalbestand für die Bewältigung der aktuell noch nicht bezifferbaren wirtschaftlichen und sozialen Folgen von zentraler Bedeutung. Die finanziellen Auswirkungen auf die Gesamtwirtschaft und den Kantonshaushalt können derzeit noch nicht abgeschätzt werden. In Kombination mit den bereits in der Finanzplanung 2021–2023 berücksichtigten Mindererträgen aus der Umsetzung der Steuervorlage und AHV-Finanzierung (STAF), den Mindererträgen aus dem Systemwechsel des Bundesfinanzausgleichs, den finanziellen Auswirkungen aus der Spitalvorlage, der hohen Belastungen des Haushalts aus den beschlossenen künftigen Investitionen und der weiterhin hohen Dynamik bei den Staatsbeiträgen werden die erheblichen anstehenden Herausforderungen in aller Deutlichkeit sichtbar. Ferner kommt dazu, dass der Kantonsrat die Regierung beauftragt hat, für das Budget 2021 eine Senkung des Steuereffusses von fünf Prozentpunkten vorzulegen.

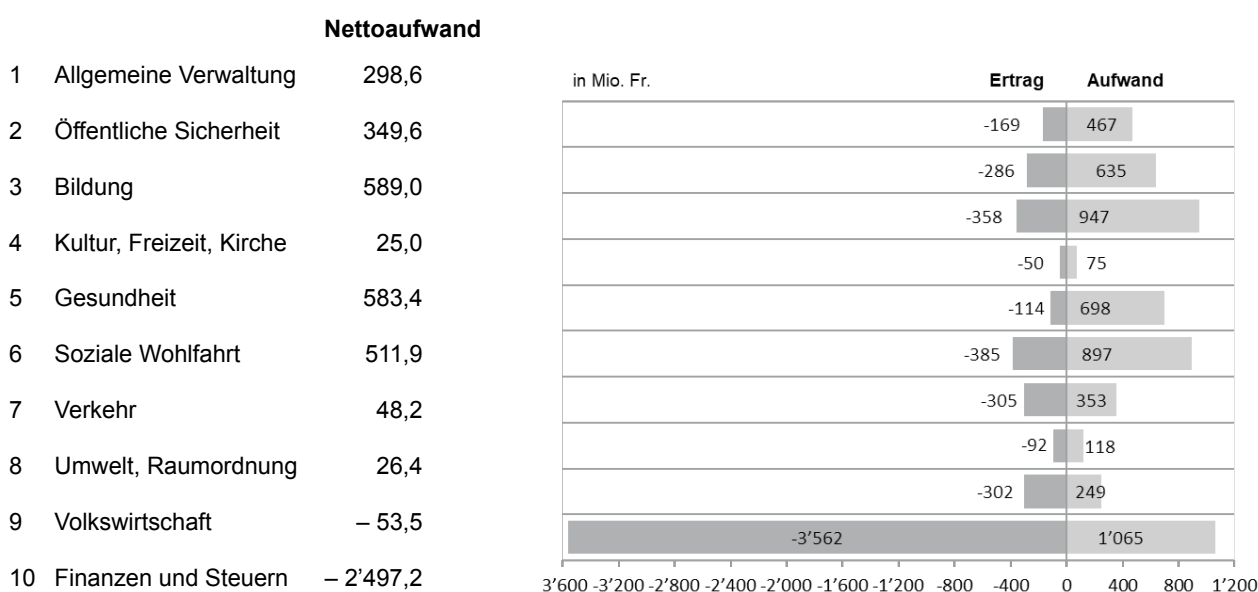
Im Wissen um die aktuell solide Eigenkapitalbasis gilt es nun, die anstehenden Herausforderungen zu bewältigen, die neusten Entwicklungen laufend zu analysieren und die nötigen Massnahmen zur Bewältigung der Krise mit Nachdruck umzusetzen. Dabei ist es jedoch zentral, insbesondere auch finanzpolitisch mit Weitsicht zu agieren und keine voreiligen oder unüberlegten Entscheide zu fällen.

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 knapp 2,4 Milliarden Franken. Davon entfallen knapp 1,7 Milliarden Franken oder 71 Prozent auf die drei grössten Bereiche Bildung (589 Mio. Franken), Gesundheit (583,4 Mio. Franken) und soziale Wohlfahrt (511,9 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 2019¹²

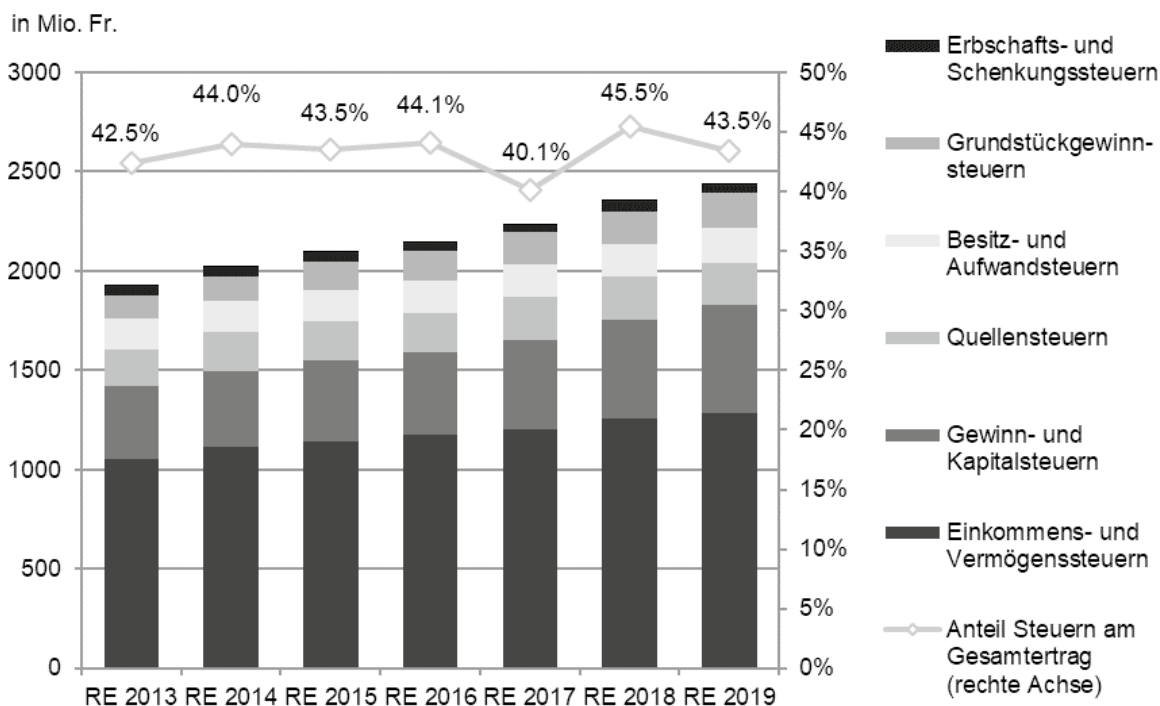


Auf der Ertragsseite tragen die Steuern mit 43,5 Prozent den grössten Teil zum Gesamtertrag bei. Es folgen die Beiträge für eigene Rechnung (13,7 Prozent), worunter insbesondere die an bestimmte Aufgaben geknüpften Beiträge des Bundes fallen. Drittwichtigste Finanzierungsquelle sind die Beiträge ohne Zweckbindung (13,2 Prozent), welche die Beiträge aus dem nationalen Finanz- und Lastenausgleich sowie Anteile an den Einnahmen aus der direkten Bundesteuer und Verrechnungssteuer enthalten.

Gemäss nachstehender Abbildung steigt der Bruttosteuerertrag seit dem Jahr 2013 laufend an. Im Jahr 2019 beträgt die Zunahme gegenüber dem Vorjahr rund 83 Mio. Franken (Vorjahr: 117,5 Mio. Franken). Diese Effekte sind primär auf die positive Konjunktorentwicklung der letzten Jahre zurückzuführen. Der Rückgang des Anteils der Steuern am Gesamtertrag auf 43,5 Prozent (Vorjahr: 45,5 Prozent) ist auf den höheren Gesamtertrag 2019 zurückzuführen, welcher unter anderem aus Sondereffekten resultiert (Anstieg interne Verrechnungen aufgrund ausserordentlicher Wertberichtigungen bei den Spitalverbunden und Umsetzung der Kapitalisierung der SGKB).

¹² Die Aufteilung nach Funktionen entspricht nicht der institutionellen, departementalen Gliederung.

Abbildung 4: Bruttosteuerertrag nach Ertragsarten 2013–2019



2.2 Abweichungen zum Budget

Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung 2019 fällt um 106,7 Mio. Franken besser aus als budgetiert. Die nachfolgende Darstellung zeigt die Abweichungen zwischen Rechnungsabschluss und Budget 2019 (ohne Nachtragskredite) im Überblick. Dabei werden jene Rechnungsabschnitte einzeln aufgeführt, welche im Saldo eine Abweichung von mindestens 1 Mio. Franken aufweisen.

in 1'000 Fr.

| | Aufwand Minderaufwand (+); Mehraufwand (-) | Ertrag Mehrertrag (+); Mindereertrag (-) | Saldo Verbesserung (+) Verschlechterung (-) | |
|--|--|--|---|----|
| 2050 Amt für öffentlichen Verkehr | + 17'001,3 | - 5'919,4 | + 11'081,9 | 1) |
| 2400 Amt für Natur, Jagd und Fischerei | + 708,5 | + 1'436,7 | + 2'145,2 | |
| 2451 Standortförderung | + 4'018,6 | - 1'774,8 | + 2'243,8 | |
| 3050 Sozialwerke des Bundes | + 1'158,7 | 0 | + 1'158,7 | |
| 3051 Ergänzungsleistungen | - 3'117,4 | + 991,5 | - 2'125,9 | |
| 3150 Amt für Gemeinden | + 1'727,3 | + 811,2 | + 2'538,5 | |
| 3200 Amt für Soziales | + 1'306,5 | + 1'600,7 | + 2'907,2 | |
| 3250 Amt für Kultur | + 1'879,8 | - 203,5 | + 1'676,3 | |
| 4003 Ausbildungsbeihilfen | + 962,7 | + 82,6 | + 1'045,3 | |
| 4008 IT-Bildungsoffensive | + 5'634,7 | 0 | + 5'634,7 | 2) |
| 4150 Amtsleitung Amt für Berufsbildung | - 80,5 | + 6'659,2 | + 6'578,7 | 3) |
| 4153 Höhere Berufs- und Weiterbildung | + 185,6 | - 1'251,4 | - 1'065,8 | |
| 4156 Berufsfachschulen | - 825,0 | + 2'026,2 | + 1'201,2 | |
| 4231 Universitäre Hochschulen | + 1'215,3 | + 1'133,1 | + 2'348,4 | |
| 4232 Fachhochschulen | - 4'928,4 | + 8'965,6 | + 4'037,2 | 4) |
| 5054 Dienst für Informatikplanung | + 2'137,9 | + 106,8 | + 2'244,7 | |
| 5105 Kantonale Steuern | - 22'521,2 | + 80'485,9 | + 57'964,7 | 5) |
| 5106 Bundessteuern | - 247,8 | + 10'592,2 | + 10'344,4 | 6) |
| 5500 Vermögenserträge | - 30'947,0 | - 18'926,6 | - 49'873,6 | 7) |
| 5501 Passivzinsen | + 1'785,0 | 0 | + 1'785,0 | |
| 5509 Verschiedene Aufwendungen und Erträge | - 51'791,3 | + 48'065,1 | - 3'726,2 | 8) |
| 5600 Allgemeiner Personalaufwand | + 23'020,4 | + 106,5 | + 23'126,9 | 9) |

in 1'000 Fr.

| | Aufwand Minderaufwand (+); Mehraufwand (-) | Ertrag Minderertrag (-); Mehrertrag (+) | Saldo Verbesserung (+) Verschlechterung (-) | | |
|------|---|--|---|--------------------|-----|
| 6105 | Verwaltung der Staatsliegenschaften | - 1'948,2 | + 938,2 | - 1'010,0 | |
| 6250 | Amt für Wasser und Energie | + 6'123,6 | + 2'640,4 | + 8'764,0 | 10) |
| 7150 | Migrationswesen | + 2'330,5 | - 470,8 | + 1'859,7 | |
| 7151 | Asylwesen | + 3'173,6 | - 5'653,1 | - 2'479,5 | |
| 7200 | Amt für Justizvollzug | - 1'695,5 | - 1'963,1 | - 3'658,6 | 11) |
| 7250 | Kantonspolizei | - 2'025,1 | - 4'542,5 | - 6'567,6 | 12) |
| 7300 | Strassenverkehr | - 139,0 | - 1'171,4 | - 1'310,4 | |
| 7352 | Staatsanwaltschaft | - 3'901,7 | + 1'884,2 | - 2'017,5 | |
| 8301 | Individuelle Prämienverbilligung | - 3'431,5 | - 4'149,1 | - 7'580,6 | 13) |
| 8303 | Innerkantonale Hospitalisation | + 24'831,8 | + 1'151,7 | + 25'983,5 | 14) |
| 8304 | Ausserkantonale Hospitalisation | + 0,0 | + 2'930,7 | + 2'930,7 | 15) |
| | | - 28'397,8 | + 126'582,8 | + 98'185,0 | |
| | Übrige Rechnungsabschnitte | - 101'215,3 | + 109'741,9 | + 8'526,6 | |
| | Total Erfolgsrechnung | - 129'613,1 | + 236'324,7 | + 106'711,6 | |

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

- 1) Der tiefere Aufwand im Bereich des öffentlichen Verkehrs resultiert hauptsächlich aus den tieferen Staatsbeiträgen. Zum einen fällt der Abgeltungsbedarf an Bahn- und Busangebote um 3,2 Mio. Franken geringer aus, was auf eine nachträgliche Überarbeitung der Offerten bei Postauto und weiteren Transportunternehmen sowie die Übergabe des Rheintalexpress in den Fernverkehr zurückzuführen ist. Zum anderen führen Verzögerungen beim Bau von Infrastrukturen (z.B. Erweiterung Personenunterführung Bahnhof Wil) zu geringeren Investitionsbeiträgen in der Höhe von 13,6 Mio. Franken. Entsprechend nehmen auch die Gemeindebeiträge auf der Ertragsseite um 8,3 Mio. Franken ab. Aus einer einmaligen Darlehensrückzahlung der Appenzeller Bahnen für verkaufte Fahrzeuge resultiert ein zusätzlicher Ertrag von 2,3 Mio. Franken.
- 2) Im Verlaufe der zweiten Hälfte 2019 hat die Regierung drei Projektaufträge der IT-Bildungsoffensive erteilt und erste Kredittranchen freigegeben: School of Computer Science (Universität St.Gallen), Kompetenzzentrum Digitalisierung und Bildung (Pädagogische Hochschule St.Gallen) sowie Bildung und Wirtschaft vernetzen (IT-Rockt). Die Aufwendungen gehen zu Lasten des Sonderkredites IT-Bildungsoffensive von 75 Mio. Franken (KRB 33.18.05).
- 3) Zum einen sind die Beiträge des Staatssekretariats für Bildung, Forschung und Innovation SBFI höher ausgefallen als ursprünglich prognostiziert (+5,4 Mio. Franken). Zum anderen erfolgte aus einem Rechtsfall eine einmalige Überweisung in der Höhe von 1 Mio. Franken.
- 4) Aufgrund weniger St.Galler Studierender an ausserkantonalen Fachhochschulen (FHV) fallen die Staatsbeiträge um rund 0,5 Mio. Franken tiefer aus. Auf der Ertragsseite erfolgte eine Rückzahlung von 50 Prozent des freien Eigenkapitals am Ende der Leistungsauftragsperiode 2017–2018 durch die Hochschule für Technik Rapperswil (3,5 Mio. Franken).
- 5) Bedeutenden Mehrerträgen bei den Einkommens- und Vermögenssteuern (19,6 Mio. Franken), bei den Gewinn- und Kapitalsteuern (45,0 Mio. Franken), den Grundstückgewinnsteuern (25,6 Mio. Franken) und den Bussen (0,7 Mio. Franken) stehen Mindererträge bei den Quellensteuern (-5,4 Mio. Franken), den Erbschafts- und Schenkungssteuern (-3,5 Mio. Franken) und den Steuerstrafen (-1,1 Mio. Franken) gegenüber. Die Mehrerträge führen auch zu einem höheren Aufwand im Bereich der Ertragsanteile der Gemeinden und Dritter (vgl. Abschnitt 2.3.6). Im Jahr 2019 mussten zudem infolge von Konkursen bei den Gewinn- und Kapitalsteuern und den Quellensteuern hohe ausserordentliche Verluste verbucht und aufgrund höherer Steuerausstände per Ende Jahr das Delkredere erhöht werden, was insgesamt zu einem höheren Aufwand von 1,9 Mio. Franken führt.

- 6) Der Anteil an der direkten Bundessteuer hat gegenüber dem Budget um 10,6 Mio. Franken zugenommen (+7,4 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).
- 7) Die Saldoverschlechterung bei den Vermögenserträgen hat mehrere Gründe. Einerseits führt die Wertberichtigung der Kontokorrente der Spitalverbunde 2 und 4 (Finanzvermögen) zu einem nicht budgetierten Aufwand von insgesamt 30 Mio. Franken. Andererseits resultieren höherer Negativzinsen auf Kontokorrentguthaben und Festgeldanlagen (1 Mio. Franken). Auf der Ertragsseite sind zum einen die Zinserträge aus den Darlehen gegenüber den Spitalverbunden geringer ausgefallen als budgetiert (–1 Mio. Franken), und zum anderen resultierten aus den Beteiligungen um 4,6 Mio. Franken tiefere Vermögenserträge. Dieser Wert setzt sich wie folgt zusammen: Die für 2019 budgetierte Dividende der SAK von 6,6 Mio. Franken (Ausschüttung für das Rechnungsjahr 2019) fliesst aufgrund des Wechsels des Generalversammlungs-Termins auf den Mai 2019 und damit nach Rechnungsabschluss des Kantons erst in die Jahresrechnung 2020 ein, weshalb für 2019 ein Minderertrag resultiert. Bei weiteren Beteiligungen wurden keine oder tiefere Dividenden ausgeschüttet als budgetiert (–1,4 Mio. Franken). Demgegenüber stehen höhere Gewinnanteile der Psychiatrieverbunde (2,5 Mio. Franken) sowie des Zentrums für Labormedizin (1 Mio. Franken). Weiter sind in den Vermögenserträgen auch Effekte aus der Umsetzung der Kapitalisierung der SGKB enthalten (vgl. Abschnitt 2.3.7.a).
- 8) Gegenüber dem Budget resultiert eine um 32,4 Mio. Franken höhere Gewinnausschüttung der SNB. Im Budget 2019 war der durch die «Schattenrechnung» ermittelte Wert von 47,1 Mio. Franken berücksichtigt. Weiter ist auch der Kantonsanteil an der Verrechnungssteuer gegenüber dem Budget um 16,1 Mio. Franken höher ausgefallen. Aufwandseitig führt die ausserordentliche Wertberichtigung der Beteiligung am Spitalverbund 2 (15,8 Mio. Franken) und der Darlehen der Spitalverbunde 2 und 4 (Verwaltungsvermögen) von 53,6 Mio. Franken zu einer entsprechenden Saldoverschlechterung. Weiter sind in diesem Rechnungsabschnitt auch Effekte aus der Umsetzung der Kapitalisierung der SGKB enthalten (vgl. Abschnitt 2.3.7.a).
- 9) Im Budget 2019 des Allgemeinen Personalaufwands sind sämtliche Mittel aus der vom Kantonsrat beschlossenen Pauschale für individuelle Lohnmassnahmen und für den strukturellen Personalbedarf (inkl. Mittel für den Korpsausbau der Kantonspolizei im Rahmen des Berichts «Polizeiliche Sicherheit») enthalten. Insgesamt belaufen sich diese Mittel auf 5,8 Mio. Franken. Weiter sind auch die Mehrkosten der Arbeitgeber-Beiträge sgpk ab 1. Januar 2019 im Umfang von 6,8 Mio. Franken zentral in diesem Rechnungsabschnitt enthalten. Im Rahmen der neuen Personalaufwandsteuerung wurden im Budget 2019 erstmals auch die Kinder-, Ausbildungs- und Geburtszulagen (8,7 Mio. Franken) sowie die Treueprämien (1,4 Mio. Franken) zentral budgetiert. Die Verbuchung sämtlicher zentral budgetierter Positionen erfolgt danach in der Rechnung dezentral bei den Departementen, der Staatskanzlei und den Gerichten, weshalb bei isolierter Betrachtung dieses Rechnungsabschnittes eine entsprechende Saldoverbesserung resultiert.
- 10) Beim Amt für Wasser und Energie ist die Saldoverbesserung gegenüber dem Budget schwergewichtig auf höhere Bundesbeiträge aufgrund einer Systemumstellung seitens Bund mit einer Korrektur des Vorjahres im Wasserbau sowie der erstmaligen unwiderruflichen Einzahlung von Wärmenetzbetreibern in den kantonalen Sonderkredit gemäss V. Nachtrag zum Förderungsprogramm Energie 2015–2020 zurückzuführen (12,1 Mio. Franken). Zudem resultiert ein Mehrertrag infolge der Ausbuchung nicht beanspruchter Kreditreserven und Beiträge im Umfang von 2,2 Mio. Franken. Demgegenüber stehen tiefere Gemeindebeiträge an den Ausbau von Kantonsgewässern und Mindereinnahmen aus Globalbeiträgen des Bundes für das Energieförderprogramm 2015–2020 aufgrund der Divergenz von linearer Budgetierung sowie variabler Beitragszahlungen (–5,0 Mio. Franken). Aufwandseitig führen mehr Genehmigungen an rechtskräftigen Gemeindeprojekten für Hochwasserschutzprojekte und Mehrausgaben im Energieförderungsprogramm zu höheren Investitionsbeiträgen im Umfang von 3,5 Mio. Franken. Demgegenüber steht ein gegenüber Budget 2019 tieferer Sachaufwand von insgesamt 2,3 Mio. Franken.

- 11) Die Saldoverschlechterung im Amt für Justizvollzug ist hauptsächlich auf Mehraufwendungen bei den Dienstleistungen und Honoraren von 1,6 Mio. Franken (v.a. höhere Verfahrens- und Vollzugskosten) und auf geringere Erträge aus Verpflegungsgeldern (–2,3 Mio. Franken) aufgrund der tieferen Belegung in der Strafanstalt Saxerriet, im Massnahmenzentrum Bitzi sowie im Jugendheim Platanenhof zurückzuführen.
- 12) Die Abweichungsanalyse bei der Kantonspolizei ist aufgrund der zentralen Budgetierung und dezentralen Verbuchung einiger Positionen des Personalaufwandes nicht genügend aussagekräftig. Von der Budgetüberschreitung von 6,6 Mio. Franken betreffen rund 4 Mio. Franken den Personalaufwand. Würde der budgetierte Personalaufwand der Kantonspolizei um die ihr zustehenden zusätzlichen Mittel aus individuellen Lohnmassnahmen, strukturellem Personalbedarf, Mehrkosten Arbeitgeber-Beiträge sgpk, Kinder- und Ausbildungszulagen sowie Treueprämien erhöht, resultiert in dieser Aufwandkategorie stattdessen eine Budgetunterschreitung. Auf der Aufwandseite resultiert zudem ein um 3,3 Mio. Franken tieferer Sachaufwand (v.a. tiefere Kosten für technische Instrumente und Geräte, Bewaffnung und Ausrüstung, Minderaufwendungen in der Informatik und im Unterhalt sowie im Bereich Dienstleistungen und Honorare). Ertragsseitig sind insbesondere Mindererträge bei den Bussen (–1,6 Mio. Franken) und bei den Kostenrückerstattungen (u.a. Besoldungsrückerstattungen, Rückerstattung für Transporte und Verpflegungskosten der Gefängnisse) im Umfang von 1,2 Mio. Franken zu verzeichnen. Weitere Abweichungen resultieren auch noch im Bereich der internen Verrechnungen.
- 13) Bei den Staatsbeiträgen für die individuelle Prämienverbilligung (IPV) resultiert ein Mehraufwand von 3,6 Mio. Franken. Dieser Betrag setzt sich wie folgt zusammen: Bei der IPV resultieren einerseits Minderaufwendungen von 11,3 Mio. Franken. Davon entfallen 6,2 Mio. Franken auf die ordentliche IPV und 6,0 Mio. Franken auf die anrechenbaren Ersatzleistungen bei gleichzeitigen Mehraufwendungen von 0,9 Mio. Franken bei der IPV für EL-Beziehende. Andererseits resultiert aus der Umstellung von der nachschüssigen zur Gegenwartsfinanzierung bei der Erstattung der Verlustscheinforderungen aus uneinbringlichen Krankenkassenprämien an die Krankenversicherer im Rahmen der IPV zu Lasten der Rechnung 2019 ein ausserordentlicher Mehraufwand von 14,9 Mio. Franken. Auf der Ertragsseite liegt der definitive Bundesbeitrag 2019 um rund 4,1 Mio. Franken unter dem budgetierten Wert bzw. unter der Hochrechnung des Bundesamtes für Gesundheit.
- 14) Bei der innerkantonalen Hospitalisation liegen die Kantonsbeiträge an die Psychiatrieverbunde rund 1,2 Mio. Franken und diejenigen an die Spitalverbunde rund 20,1 Mio. Franken unter den budgetierten Werten. Beim Ostschweizer Kinderspital sind bei den Staatsbeiträgen Minderaufwendungen von 1,9 Mio. Franken zu verzeichnen. Gleichzeitig wurden nicht beanspruchte Kreditreserven aus den Vorjahren im Umfang von 1,2 Mio. Franken aufgelöst.
- 15) Die Saldoverbesserung bei der ausserkantonalen Hospitalisation resultiert aus der Auflösung nicht beanspruchter Kreditreserven von 3 Mio. Franken.

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 2019 im Umfang von 11,0 Mio. Franken:

| | Konto | Nachtragskredit in Fr. |
|---|----------|---------------------------|
| Beiträge aus dem Lotteriefonds 2019 I | 3259.360 | 5'448'700 |
| Beiträge aus dem Lotteriefonds 2019 II. | 3259.360 | 5'537'000 |
| Total Nachtragskredite | | <u>10'985'700</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 2019 mit der Vorjahresrechnung zeigt folgendes Bild:

| in Mio. Fr. | | Rechnung 2018 | Rechnung 2019 | Veränderung | |
|-------------|--|------------------|------------------|----------------|---------------|
| | | | | in Mio. Fr. | in % |
| 30 | Personalaufwand | 712,8 | 726,8 | + 13,9 | + 2,0 |
| 31 | Sachaufwand | 429,3 | 445,5 | + 16,2 | + 3,8 |
| 32 | Passivzinsen | 30,0 | 20,4 | - 9,6 | - 31,9 |
| 33 | Abschreibungen | 162,7 | 361,7 | + 199,0 | + 122,3 |
| 34 | Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung | 672,7 | 699,8 | + 27,1 | + 4,0 |
| 35 | Entschädigungen an Gemeinwesen | 90,4 | 95,2 | + 4,8 | + 5,3 |
| 36 | Staatsbeiträge | 2'143,1 | 2'211,0 | + 67,9 | + 3,2 |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | 240,8 | 243,0 | + 2,2 | + 0,9 |
| 38 | Fondierungen | 20,8 | 17,5 | - 3,3 | - 15,9 |
| 39 | Interne Verrechnungen | 498,5 | 683,3 | + 184,8 | + 37,1 |
| | Aufwand | 5'001,1 | 5'504,1 | + 503,0 | + 10,1 |
| 40 | Steuern | 2'360,6 | 2'443,6 | + 83,0 | + 3,5 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | 14,2 | 14,4 | + 0,2 | + 1,1 |
| 42 | Vermögenserträge | 182,8 | 203,2 | + 20,4 | + 11,2 |
| 43 | Entgelte | 322,0 | 313,5 | - 8,5 | - 2,6 |
| 44 | Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung | 703,0 | 741,1 | + 38,1 | + 5,4 |
| 45 | Rückerstattung Gemeinwesen | 125,9 | 123,3 | - 2,6 | - 2,0 |
| 46 | Beiträge für eigene Rechnung | 727,4 | 772,0 | + 44,6 | + 6,1 |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | 240,8 | 243,0 | + 2,2 | + 0,9 |
| 48 | Defondierungen | 18,0 | 85,1 | + 67,1 | + 372,0 |
| 49 | Interne Verrechnungen | 498,5 | 683,3 | + 184,8 | + 37,1 |
| | Ertrag | 5'193,2 | 5'622,5 | + 429,3 | + 8,2 |

2.3.1 Personalaufwand

Der Personalaufwand (Kontengruppe 30) nimmt im Rechnungsjahr 2019 gegenüber dem Vorjahr um knapp 14 Mio. Franken oder 2,0 Prozent zu. Die einzelnen Departemente, die Staatskanzlei und die Gerichte weisen folgende Anteile am Personalaufwand auf:

| in Mio. Fr. | Rechnung 2018 | Budget 2019 | Rechnung 2019 | Veränderung in Mio. Fr. | Re19/Re18 in % |
|---|------------------|----------------|------------------|----------------------------|-------------------|
| Räte | 3,9 | 3,9 | 3,9 | - 0,0 | - 0,4 |
| Staatskanzlei | 6,9 | 6,8 | 7,1 | + 0,2 | + 2,9 |
| Volkswirtschaftsdepartement | 60,9 | 60,5 | 59,2 | - 1,7 | - 2,8 |
| Departement des Innern | 27,2 | 27,0 | 27,4 | + 0,3 | + 1,0 |
| Bildungsdepartement | 262,9 | 265,2 | 267,5 | + 4,6 | + 1,8 |
| Finanzdepartement ¹³ | 37,5 | 60,4 | 38,6 | + 1,1 | + 3,1 |
| Baudepartement | 67,0 | 68,0 | 69,2 | + 2,2 | + 3,3 |

¹³ Im budgetierten Personalaufwand 2019 des Finanzdepartementes sind unter dem Rechnungsabschnitt 5600 «Allgemeiner Personalaufwand» auch sämtliche zentral budgetierten Personalaufwendungen (Pauschale für individuelle Lohnmassnahmen und den strukturellen Personalbedarf, Mehrkosten sgpk, Aufwendungen für Kinder-, Ausbildungs- und Geburtszulagen sowie Treueprämien auf Stufe Gesamtkanton) enthalten (vgl. dazu die nachfolgenden Ausführungen zum Sockelpersonalaufwand bzw. Personalaufwand ausserhalb des Sockels).

| in Mio. Fr. | Rechnung 2018 | Budget 2019 | Rechnung 2019 | Veränderung in Mio. Fr. | Re19/Re18 in % |
|--|------------------|----------------|------------------|----------------------------|-------------------|
| Sicherheits- und Justizdepartement | 195,7 | 196,6 | 202,0 | + 6,3 | + 3,2 |
| Gesundheitsdepartement | 17,6 | 17,6 | 18,0 | + 0,4 | + 2,2 |
| Gerichte | 33,3 | 34,3 | 33,9 | + 0,5 | + 1,6 |
| Total | 712,8 | 740,4 | 726,8 | + 13,9 | + 2,0 |

Der gesamte Personalaufwand hat sich unterhalb des Kostendachs aus dem Budget 2019 entwickelt. Die nachfolgende Darstellung zeigt den Vergleich des Personalaufwands zwischen Budget 2019 (nach Zuteilung der zentral budgetierten Personalkredite) und Rechnung 2019 aufgeteilt auf die Staatskanzlei, die Departemente und die Gerichte und unterteilt in den Sockelpersonalaufwand bzw. den Bereich ausserhalb des Sockelpersonalaufwands.

| in Mio. Fr. | Budget 2019 ¹⁴ | Rechnung 2019 | Veränderung in Mio. Fr. | Veränderung in % | |
|--|------------------------------|------------------|----------------------------|---------------------|----|
| «Sockelpersonalaufwand» | 417,3 | 412,3 | - 5,0 | - 1,2 | |
| Staatskanzlei | 6,8 | 6,8 | - 0,0 | - 0,6 | |
| Volkswirtschaftsdepartement | 30,0 | 28,4 | - 1,6 | - 5,3 | 1) |
| Departement des Innern | 27,4 | 27,1 | - 0,3 | - 1,0 | |
| Bildungsdepartement | 31,3 | 31,1 | - 0,2 | - 0,8 | |
| Finanzdepartement | 36,2 | 35,5 | - 0,7 | - 2,0 | 2) |
| Baudepartement | 69,1 | 68,1 | - 1,0 | - 1,5 | 3) |
| Sicherheits- und Justizdepartement | 192,4 | 191,7 | - 0,7 | - 0,4 | 4) |
| Gesundheitsdepartement | 18,0 | 17,8 | - 0,2 | - 1,3 | |
| Zentral budgetierte Personalaufwendungen ¹⁵ | 6,1 | 5,9 | - 0,2 | - 2,6 | |
| «Ausserhalb Sockelpersonalaufwand» | 323,1 | 314,5 | - 8,6 | - 2,7 | |
| Räte (RA 0100, 0102) | 4,0 | 3,9 | - 0,1 | - 2,3 | |
| Staatskanzlei (RA 1001) | 0,2 | 0,2 | 0,0 | + 0,6 | |
| Volkswirtschaftsdepartement (RA 2452, 2455, 2456) | 31,4 | 30,0 | - 1,4 | - 4,5 | 5) |
| Bildungsdepartement (RA 4156, 4205) | 237,7 | 232,8 | - 4,8 | - 2,0 | 6) |
| Finanzdepartement (RA 5055) | 2,3 | 2,6 | + 0,2 | + 9,2 | |
| Sicherheits- und Justizdepartement (RA 7151) | 8,6 | 7,4 | - 1,2 | - 13,4 | 7) |
| Gerichte (RA 9001-9052) | 34,8 | 33,4 | - 1,4 | - 4,0 | 8) |
| Zentral budgetierte Personalaufwendungen ¹⁵ | 4,1 | 4,2 | 0,0 | + 0,6 | |
| Total | 740,4 | 726,8 | - 13,6 | - 1,8 | |

Im Personalaufwand (Kontengruppe 30) wird der Budgetwert 2019 gesamthaft um 13,6 Mio. Franken unterschritten, was einer Abweichung von gesamthaft 1,8 Prozent entspricht. Diese Abweichung ist auf den sorgsamsten Umgang mit den Personalressourcen und insbesondere auf verschiedene Vakanzen bzw. Verzögerungen bei Stellenbesetzungen sowie weitere exogene Effekte im Bereich ausserhalb des Sockelpersonalaufwands zurückzuführen. Im Bereich des Sockelpersonalaufwands beträgt die Kreditunterschreitung des Personalaufwands rund 5 Mio. Franken. Gegenüber dem Vorjahr hat sich dieser Wert aufgrund der konsequenten Personalkreditbewirtschaftung um 1 Mio. Franken reduziert. Die prozentuale Abweichung von -1,2 Prozent (Vorjahr -1,5 Prozent) liegt damit auch im Vergleich mit anderen Institutionen weiterhin in einem vertretbaren Rahmen.

¹⁴ Bereinigte Budgetwerte 2019 nach Zuteilung der folgenden im Rechnungsabschnitt 5600 «Allgemeiner Personalaufwand» zentral budgetierten Personalkredite auf die Staatskanzlei, die Departemente und die Gerichte: Pauschale 0,8 Prozent für individuelle Lohnmassnahmen und den strukturellen Personalbedarf, 0,3 Prozent bzw. 1,2 Mio. Franken für den Korpsausbau KAPO im Rahmen des Berichts «Polizeiliche Sicherheit» sowie 6,8 Mio. Franken Mehrkosten für Arbeitgeberbeiträge an die St.Galler Pensionskasse (sgpk).

¹⁵ Gemäss neuer Personalaufwandsteuerung wurden die Kinder-, Ausbildungs- und Geburtszulagen sowie die Treueprämien im Budget 2019 erstmals auf Stufe Gesamtkanton zentral budgetiert. Verbucht werden sie dezentral. In den Ist-Werten der Departemente, der Staatskanzlei und der Gerichte in obiger Tabelle sind diese Aufwendungen entgegen dem Vorjahr nicht enthalten, sondern als zusammengefasste Position separat ausgewiesen, damit die Abweichungsanalyse für diese Aufwendungen auf Stufe Gesamtkanton erfolgen kann.

Die grössten Budgetabweichungen im Personalaufwand werden nachfolgend kommentiert (Ziffern gemäss Randbemerkung in obiger Tabelle):

Sockelpersonalaufwand

- 1) Im Volkswirtschaftsdepartement wurden insbesondere aufgrund von organisatorischen Anpassungen verschiedene Vakanzen teilweise noch nicht besetzt und werden erst im 2020 rekrutiert. Teile davon sind zu 100 Prozent fremdfinanziert (Waldregionen Leistungskategorie 3). Zudem wurden die Kredite für Aushilfen, Personalrekrutierungen und Aus-/Weiterbildung nicht wie geplant ausgeschöpft.
- 2) Die Unterschreitung im Finanzdepartement resultiert vor allem aus Unterschreitungen im Dienst für Informatikplanung (DIP) und im Kantonalen Steueramt (je –0,2 Mio. Franken). Im DIP ist dies auf Vakanzen zurückzuführen. Ausserdem waren im Budget 2019 noch die Mitarbeitenden eGov budgetiert. Diese Mittel wurden für das Budget 2020 zurückgegeben (insgesamt 0,2 Mio. Franken). Beim Kantonalen Steueramt sind wie in den Vorjahren Vakanzen, unbezahlte Urlaube etc. angefallen. Beim Personalamt ist das Konto «Aus-/Weiterbildung Staatspersonal» mit einer Überschreitung von 0,2 Mio. Franken enthalten. Dieses Konto beinhaltet die Weiterbildungskosten für den ganzen Kanton. Auf das Budget 2020 wurde der Kredit auf diesem Konto um 0,2 Mio. Franken erhöht.
- 3) Im Vergleich zum Vorjahr hat sich die Budgetunterschreitung des Personalaufwands im Baudepartement aufgrund neu geschaffener Stellen im Rechnungsjahr 2019 stark reduziert. Die nicht ausgeschöpften Mittel lassen sich auf eine höhere Fluktuation als erwartet mit entsprechenden Mutationseffekten sowie vakante Stellen zurückführen. Die Unterschreitung des Budgets verstärkt sich zusätzlich aufgrund der im Jahr 2019 geschaffenen drittfinanzierten Stellen, welche in obiger Darstellung nicht berücksichtigt sind.
- 4) Die zusätzliche Abschöpfung des Personalaufwands von 0,5 Mio. Franken sowie die Korrektur der Pensionskassen-Beiträge von 0,2 Mio. Franken, die für das Sicherheits- und Justizdepartementen seit dem Budget 2018 im Generalsekretariat eingestellt waren, führten beim Generalsekretariat zu einer Kreditüberschreitung. Die Abschöpfung des Personalaufwands wurde im Verhältnis zum Lohnaufwand auf die Rechnungsabschnitte im Sockelpersonalaufwand verteilt. Die Rechnungsabschnitte mussten ihren Anteil im Rahmen der Personalaufwandsteuerung in der Rechnung 2019 einsparen. Insbesondere der Anteil der Kantonspolizei dazu über rund 0,3 Mio. Franken führte in diesem Rechnungsabschnitt zu einer nennenswerten Kreditunterschreitung. Weiter konnten bei der Regionalpolizei mehrere Stellen infolge Fluktuation und Vakanzen nicht besetzt werden (Unterbestand per 31.12.2019: 8,35 Stellen). Andererseits mussten infolge krankheitsbedingter Absenzen in den Gefängnissen der Kantonspolizei befristet Aushilfen angestellt werden.

Ausserhalb Sockelpersonalaufwand

- 5) Im Volkswirtschaftsdepartement ist der Personalaufwand ausserhalb des Sockels abhängig von der Anzahl Stellensuchender. Die Stellensuchendenzahlen sind im 2019 auf tiefem Niveau stabil geblieben.
- 6) Bei den Berufsfachschulen wurden weniger Klassen geführt als budgetiert. Die Mensa im Custerhof Rheineck wurde wegen mangelnder Nachfrage geschlossen und die Verbuchungspraxis zwischen dem Berufs- und Weiterbildungszentrum Buchs und dem Landwirtschaftlichen Zentrum in Salez wurde angepasst. Bei den Mittelschulen lag die Zahl der Klassen leicht unter dem Planwert.
- 7) Im Asylwesen führte der tiefere Asylzustrom zu einer Kreditunterschreitung. Budgetiert wurde in den Zentren mit einer Auslastung von 85 Prozent; effektiv waren es dann 54 Prozent.
- 8) Bei den Gerichten betrifft ein Teil des Minderaufwandes die Ausgaben für Taggelder und Entschädigungen an nebenamtliche Richterinnen und Richtern sowie an die Mitglieder und Sekretariate der Schlichtungsbehörden. Diese Auslagen stehen in einem direkten Zusammenhang mit der Art und Anzahl der eingeleiteten gerichtlichen Verfahren und können durch die Gerichte nicht beeinflusst

werden. Ein weiterer Teil der Minderauslagen begründet sich durch nicht ausgeschöpfte zentrale Kredite und Aushilfskredite, Mutationseffekte sowie durch Minderausgaben bei der Besetzung neuer Stellen.

Unter zusätzlicher Berücksichtigung der Veränderungen der Rückstellungen für die Ferien- und Überzeitguthaben resultieren auf Stufe Gesamtkanton in der Rechnung 2019 folgende Abweichungen gegenüber dem Budget 2019:

| in Mio. Fr. | Budget 2019 (bereinigt) | Rechnung 2019 (inkl. Veränderung Rückstellungen ¹⁶) | Veränderung | |
|--|----------------------------|---|------------------|--------------|
| | | | in Mio. Fr. in % | |
| «Sockelpersonalaufwand» | 417,3 | 413,7 | - 3,6 | - 0,9 |
| «Ausserhalb Sockelpersonalaufwand» | 323,1 | 315,2 | - 7,8 | - 2,4 |
| Gesamtkanton | 740,4 | 728,9 | - 11,4 | - 1,5 |

Durch den Anstieg des abzugrenzenden Ferien- und Überzeitguthabens sinkt die Budgetunterschreitung im Sockelpersonalaufwand um 1,4 Mio. Franken und liegt noch bei 3,6 Mio. Franken bzw. 0,9 Prozent. Im Bereich ausserhalb des Sockelpersonalaufwands sinkt die Budgetunterschreitung aufgrund des Anstiegs des abzugrenzenden Ferien- und Überzeitguthabens um 0,8 Mio. Franken auf 7,8 Mio. Franken bzw. 2,4 Prozent. Insgesamt sinkt die Budgetunterschreitung unter Berücksichtigung der Veränderungen der Rückstellungen für die Ferien- und Überzeitguthaben im Gesamtkanton um 2,2 Mio. Franken auf 11,4 Mio. Franken bzw. 1,5 Prozent.

2.3.2 Sachaufwand

Der Sachaufwand (Kontengruppe 31) nimmt gegenüber dem Vorjahr um 16,2 Mio. Franken bzw. 3,8 Prozent zu. Die einzelnen Konten zeigen folgende Veränderungen

| in Mio. Fr. | | Rechnung 2018 | Rechnung 2019 | Veränderung in Mio. Fr. | |
|-------------|--|------------------|------------------|----------------------------|----|
| 310 | Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 31,6 | 31,7 | + 0,1 | |
| 311 | Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | 17,0 | 23,0 | + 6,0 | 1) |
| 312 | Informatik | 62,2 | 61,9 | - 0,3 | 2) |
| 313 | Verbrauchsmaterialien | 27,5 | 27,5 | - 0,0 | |
| 314 | Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt | 74,5 | 71,2 | - 3,3 | 3) |
| 315 | Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | 20,3 | 22,1 | + 1,8 | |
| 316 | Mieten, Pachten und Benützungskosten | 26,0 | 26,6 | + 0,6 | |
| 317 | Spesenentschädigungen | 11,2 | 10,6 | - 0,6 | |
| 318 | Dienstleistungen und Honorare | 144,3 | 157,3 | + 13,0 | 4) |
| 319 | Anderer Sachaufwand | 14,8 | 13,6 | - 1,2 | |
| | Total | 429,3 | 445,5 | + 16,2 | |

1) Im Bereich Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge nimmt der Aufwand im Rechnungsjahr 2019 um 6,0 Mio. Franken zu und liegt damit 1,8 Mio. Franken über dem Budget. Gegenüber dem Vorjahr sind insbesondere bei den Kantonsstrassen (3,0 Mio. Franken), bei der Kantonspolizei (2,5 Mio. Franken), den Staatswaldungen (0,4 Mio. Franken) und der Schifffahrt (0,5 Mio. Franken) Mehraufwendungen für Arbeitsmaschinen und Geräte, technische Instrumente und Uniformierung zu verzeichnen. Gegenüber dem Budget resultieren bei den Nationalstrassen Mehraufwendungen von 2,8 Mio. Franken.

¹⁶ Personalaufwand 2019 unter Berücksichtigung der Veränderungen der Rückstellungen für die Ferien- und Überzeitguthaben (Abgrenzung im Rahmen des Jahresabschlusses).

Demgegenüber stehen Minderaufwendungen bei der Kantonspolizei (–0,6 Mio. Franken), den Mittelschulen (–0,1 Mio. Franken), dem Amt für Justizvollzug (–0,1 Mio. Franken) sowie weiteren Bereichen.

- 2) Vgl. nachfolgendes Kapitel 2.3.3 zum Informatikaufwand.
- 3) Der Aufwandrückgang gegenüber dem Vorjahr im Bereich der Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt resultiert hauptsächlich aus Minderaufwendungen bei den Kantonsstrassen (–1,3 Mio. Franken), bei den Bauten und Renovationen (–1,2 Mio. Franken) und bei den Kantonsstrassen (–0,7 Mio. Franken).
- 4) Die Aufwendungen für Dienstleistungen und Honorare nehmen gegenüber dem Vorjahr um 13,0 Mio. Franken zu, liegen jedoch rund 9,5 Mio. Franken unter dem Budget für 2019. Die höheren Aufwendungen gegenüber dem Vorjahr fallen insbesondere beim Hochbauamt, bei der Kantonspolizei, der Staatsanwaltschaft, den Berufsfachschulen, im Amt für Natur, Jagd und Fischerei und im Amt für Gesundheitsversorgung an. Die Budgetunterschreitung liegt zu einem grossen Teil in den Bereichen Hochbau, IT-Bildungsoffensive, Asylwesen und Kantonspolizei.

2.3.3 Informatikaufwand

Der Informatikaufwand hat im Jahr 2019 im Vergleich zur Rechnung des Vorjahres abgenommen. Die Informatikinvestitionen sind im Jahr 2019 auf 8,6 Mio. Franken gesunken und liegen somit unter dem in den letzten Jahren üblichen budgetierten Investitionsniveau von jährlich rund 10 Mio. Franken. Die Informatikbetriebskosten haben gegenüber dem Vorjahr um 1,3 Mio. Franken zugenommen. Das liegt vor allem an Mehraufwänden für den Betrieb der Fachapplikationen der Kantonspolizei, Sharepoint, integriertes Polzeisystem sowie KAPOgoesMOBILE.

| in Mio. Fr. | Rechnung 2018 | Rechnung 2019 | Veränderung in Mio. Fr. |
|---------------------------------------|------------------|------------------|----------------------------|
| Informatikaufwand (312) | 62,2 | 61,9 | – 0,3 |
| – Betriebskosten (3121) | 52,0 | 53,3 | + 1,3 |
| – Investitionskosten (3120) | 10,2 | 8,6 | – 1,6 |

Informatikkosten einzelner Themenbereiche

Die Entwicklung der Informatikkosten einzelner Themenbereiche präsentiert sich wie folgt:

| in Mio. Fr. | Rechnung 2018 | Rechnung 2019 | Veränderung in Mio. Fr. |
|---|------------------|------------------|----------------------------|
| Basisinfrastruktur | 21,7 | 20,5 | – 1,2 |
| Steuerlösungen | 15,0 | 14,3 | – 0,7 |
| Informatik-Lösungen Kantonspolizei | 5,0 | 5,9 | + 0,9 |
| Enterprise Content Management (ECM) | 3,6 | 4,0 | + 0,4 |
| SAP Buchhaltung und Personalmanagement | 2,6 | 1,4 | – 1,2 |
| Geografisches Informationssystem (GIS). | 2,1 | 1,9 | – 0,2 |
| ELSA/Cari (Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt) | 1,1 | 1,6 | + 0,5 |

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 2019 wurden zusätzliche Informatikinvestitionen von 4,5 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 2019 wie folgt belastet (in Klammern Abschreibungsfristen, Investitionsvolumen):

| | | |
|---|-----|-----------|
| – E-Government 2013–2017 (2014–2023; 5,0 Mio. Franken) | Fr. | 500'000 |
| – Arbeitsplatz 2015 (2015–2020; 40,5 Mio. Franken) | Fr. | 2'495'200 |
| – KAPOgoesMOBILE (2015–2019; 4,0 Mio. Franken) | Fr. | 1'001'952 |
| – Ersatz Telefonie (2017–2021; 6,6 Mio. Franken) | Fr. | 919'500 |
| – Umsetzung GEVER-Strategie (2019–2023; 8,0 Mio. Franken) | Fr. | 1'598'000 |
| – Erneuerung Informatikarbeitsplätze 2019–2021 (2019–2024; 9,5 Mio. Franken) | Fr. | 1'583'300 |

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) nehmen gegenüber dem Vorjahr um 67,9 Mio. Franken oder 3,2 Prozent zu. Veränderungen von über 3 Mio. Franken ergeben sich in folgenden Rechnungsabschnitten:

| in Mio. Fr. | | Rechnung 2018 | Rechnung 2019 | Veränderung in Mio. Fr. | |
|-------------|--|------------------|------------------|----------------------------|----|
| 2050 | Amt für öffentlichen Verkehr | 122,5 | 126,9 | +4,4 | |
| 2451 | Standortförderung | 14,3 | 2,6 | –11,7 | 1) |
| 2458 | Tourismusrechnung (SF) | –7,5 | 2,0 | +9,5 | 1) |
| 3051 | Ergänzungsleistungen | 317,9 | 327,4 | +9,5 | 2) |
| 3052 | Pflegefinanzierung | 72,3 | 91,9 | +19,6 | 3) |
| 3200 | Amt für Soziales | 174,4 | 179,9 | +5,4 | |
| 4231 | Universitäre Hochschulen | 167,9 | 176,0 | +8,1 | 4) |
| 4309 | Sport-Toto-Fonds (SF) | 4,2 | 7,8 | +3,6 | |
| 8301 | Individuelle Prämienverbilligung | 241,2 | 247,5 | +6,3 | 5) |

1) Wie in der Botschaft zur Rechnung 2018 ausgeführt wurden im Jahr 2018 zum Abschluss des Sonderkredits für das Standortförderungsprogramm 2015–2018 einmalig auch die Beiträge an den Tourismus erstmals auf die einzelnen Projekte umgebucht. Dies mit dem Ziel, das Projektcontrolling weiter zu vereinfachen. 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. Dasselbe Bild mit umgekehrten Vorzeichen zeigte sich sinngemäss in der Tourismusrechnung. Die Buchungen waren saldo-neutral. Diese einmaligen Effekte aus der Rechnung 2018 fallen in der Rechnung 2019 nun wieder weg, weshalb hier gegenüber dem Vorjahr eine entsprechende Abweichung entsteht.

2) Die Aufwendungen im Bereich der Ergänzungsleistungen nehmen gegenüber dem Vorjahr um 9,5 Mio. Franken zu. Budgetiert war eine Zunahme von 6,3 Mio. Franken. Wesentliche Kostentreiber sind die demografische Entwicklung mit gleichzeitig notwendigem Ausbau der zur Verfügung gestellten stationären Heimplätze sowie der Anstieg der Ausgaben im Gesundheitswesen. Ein besonderer Effekt

im Jahr 2019 war der überdurchschnittliche Eingang von Gesuchen um Vergütung von Krankheitskosten und die unterschätzten Auswirkungen der Anpassung der Höchstansätze der Pflegekosten.

- 3) Bei der Pflegefinanzierung nehmen die Staatsbeiträge gegenüber dem Vorjahr um 19,6 Mio. Franken zu und liegen damit 13,3 Mio. Franken über dem budgetierten Wert für 2019. Der Anstieg ist insgesamt vor allem auf die demografische Entwicklung zurückzuführen. Aufgrund der Anpassung der Höchstansätze per 2019 ist als besonderer Effekt für das Jahr 2019 davon auszugehen, dass die Betagten- und Pflegeheime den erweiterten Handlungsspielraum bei den Pflögetaxen mehr als erwartet nutzen. Die Aufwendungen der Pflegefinanzierung werden durch die Gemeinden finanziert und sind somit für den Kantonshaushalt saldoneutral.
- 4) Wie budgetiert nehmen die Staatsbeiträge im Bereich der Universitären Hochschulen gegenüber dem Vorjahr um 8,1 Mio. Franken zu. Der Nettostaatsbeitrag an die Universität entspricht dem mehrjährigen Leistungsauftrag.
- 5) Bei der individuellen Prämienverbilligung (IPV) nehmen die Staatsbeiträge gegenüber dem Vorjahr insgesamt um 6,3 Mio. Franken zu. In dieser Zunahme enthalten ist der ausserordentliche Aufwand aus der Umstellung von der nachschüssigen zur Gegenwartsfinanzierung bei der Erstattung der Verlustscheinforderungen aus uneinbringlichen Krankenkassenprämien an die Krankenversicherer im Umfang von 14,9 Mio. Franken. Bereinigt um diesen ausserordentlichen Effekt resultiert gegenüber dem Vorjahr eine Abnahme der Staatsbeiträge im Bereich IPV um 8,6 Mio. Franken, was einer Budgetunterschreitung von 11,3 Mio. Franken entspricht.

Klammert man für den Vergleich mit dem Vorjahr die ausserordentliche Veränderung im Bereich der IPV aus, resultiert im Rechnungsjahr 2019 eine Zunahme der Staatsbeiträge von 53,0 Mio. Franken oder von 2,5 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 nehmen die Aufwendungen um insgesamt 9,6 Mio. Franken ab. Hauptgrund für diesen Rückgang ist der im Jahr 2018 angefallene Buchverlust auf Wertschriften im Umfang von 8,4 Mio. Franken, welcher sich zum einen aus dem Buchverlust auf den Aktien der SGKB im Finanzvermögen von 7 Mio. Franken und zum anderen aus dem Buchverlust von 1,4 Mio. Franken auf einer Geldmarktanlage zusammensetzte. Entsprechende Verluste sind im Rechnungsjahr 2019 keine angefallen. Zudem sind bei den Schuldzinsen Minderaufwendungen von 2,2 Mio. Franken zu verzeichnen. Demgegenüber stehen Mehraufwendungen bei den Negativzinsen von 0,7 Mio. Franken.

Abschreibungen (33): Die Abschreibungen nehmen gegenüber dem Vorjahr gesamthaft um 199,0 Mio. Franken bzw. 122,3 Prozent zu. Für diesen Anstieg gibt es schergewichtig zwei Gründe: Zum einen resultiert aus der Umsetzung der Kapitalisierung der SGKB eine ausserordentliche Abschreibung im Umfang von 81,8 Mio. Franken (vgl. dazu Abschnitt 2.3.7.a), und zum anderen werden im Rahmen der jährlichen Werthaltigkeitsprüfung der Aktiven auf der Beteiligung am Spitalverbund 2 sowie den Darlehen/Kontokorrenten der Spitalverbunde 2 und 4 insgesamt ausserordentliche Wertberichtigungen im Umfang von 93,8 Mio. Franken gebildet (vgl. dazu Kapitel 1.2). Dies entspricht gegenüber dem Vorjahr einem Mehraufwand von 85,6 Mio. Franken, da per Ende 2018 bereits die Beteiligung am Spitalverbund 4 im Umfang von 8,2 Mio. Franken vollständig wertberichtigt wurde. Neben der Zunahme der ordentlichen Abschreibungen des Verwaltungsvermögens um rund 27 Mio. Franken wurde auch die im 2019 ausgerichtete Darlehenstranche von 5,6 Mio. Franken im Rahmen der vom Kantonsrat beschlossenen Übergangsfinanzierung an die Spitalregion Fürstenland Toggenburg im Rechnungsabschluss 2019 vollständig wertberichtigt. Bereinigt um die ausserordentlichen Effekte nehmen die Abschreibungen gegenüber dem Vorjahr um 31,6 Mio. Franken zu und liegen 27,2 Mio. Franken über dem Budget.

Die aus allgemeinen Mitteln zu finanzierenden Abschreibungen auf Hochbauten, technischen Einrichtungen und Investitionsbeiträgen nehmen wie budgetiert um 5,3 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 32,6 Mio. Franken zu. Gegenüber dem Budget beträgt die Zunahme 17,9 Mio. Franken.

Die Abschreibungen auf dem Finanzvermögen (ohne ausserordentliche Effekte) nehmen gegenüber dem Vorjahr um 4,9 Mio. Franken ab, liegen jedoch rund 3 Mio. Franken über dem Budget. Dem Wegfall des Abschreibungsaufwands von 6 Mio. Franken auf Forderungen aus Strafverfahren der Staatsanwaltschaft und der Gerichte in einem Einzelfall aus 2018 und den tieferen Abschreibungen von Steuerforderungen (–1,5 Mio. Franken) steht eine Erhöhung des Delkredere bei den Steuern im Umfang von 2,3 Mio. Franken gegenüber.

Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung (34): Die Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung zeigen eine Zunahme von 27,1 Mio. Franken oder 4,0 Prozent. Die Zunahme ist auf höhere Gemeindeanteile an der Gewinn- und Kapitalsteuer (18,5 Mio. Franken) und der Grundstückgewinnsteuer (6,6 Mio. Franken), höhere Ertragsanteile der Kirchen (1,9 Mio. Franken) sowie einen höherer Nettoaufwand von 4,6 Mio. Franken beim innerkantonalen Finanzausgleich zurückzuführen. Gleichzeitig nehmen die Gemeindeanteile an der Quellensteuer um 1,6 Mio. Franken und die anderen Gemeindeanteile um 3,8 Mio. Franken ab.

| in Mio. Fr. | | Rechnung 2018 | Rechnung 2019 | Veränderung in Mio. Fr. |
|-------------|---|------------------|------------------|----------------------------|
| 340 | Ertragsanteile des Bundes | 23,6 | 23,4 | – 0,2 |
| 341 | Ertragsanteile der Kantone | 5,3 | 5,3 | + 0,0 |
| 342 | Ertragsanteile der Gemeinden, davon | 373,2 | 392,9 | + 19,7 |
| | – Gemeindeanteile Einkommens- und Vermögenssteuer | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | – Gemeindeanteile Gewinn- und Kapitalsteuer | 192,1 | 210,6 | + 18,5 |
| | – Gemeindeanteile Quellensteuer | 115,5 | 113,9 | – 1,6 |
| | – Gemeindeanteile Grundstückgewinnsteuer | 56,5 | 63,2 | + 6,6 |
| | – Gemeindeanteile Rückerstattung Postauto / VBSG (a.o.) | 3,8 | 0,0 | – 3,8 |
| 344 | Ertragsanteile Dritter, davon | 41,5 | 44,4 | + 2,9 |
| | – Anteil katholischer Konfessionsteil | 22,0 | 23,3 | + 1,3 |
| | – Anteil evangelischer Konfessionsteil | 10,6 | 11,2 | + 0,6 |
| 347 | Finanz- und Lastenausgleich, davon | 229,1 | 233,7 | + 4,6 |
| | – Ressourcenausgleich kantonalen Finanzausgleich | 112,4 | 118,2 | + 5,8 |
| | – Sonderlastenausgleich kantonalen Finanzausgleich | 108,7 | 109,5 | + 0,8 |
| | – Partieller Steuerfussausgleich kantonalen Finanzausgleich | 0,6 | 0,3 | – 0,4 |

Entschädigungen an Gemeinwesen (35): Die Entschädigungen an Gemeinwesen nehmen gegenüber dem Vorjahr um 4,8 Mio. Franken oder 5,3 Prozent zu. Diese Zunahme ist hauptsächlich auf die höheren Entschädigungszahlungen an die Gemeinden im Asylbereich (5,7 Mio. Franken) bei gleichzeitig tieferen Entschädigungen im Kantonsstrassenbau (–0,7 Mio. Franken) und bei den Mittelschulen (–0,1 Mio. Franken) zurückzuführen.

Fondierungen (38): Die Fondierungen liegen um 3,3 Mio. Franken oder 15,9 Prozent unter dem Vorjahreswert. Einerseits reduzierte sich die Zuweisung an die Spezialfinanzierung Strassenfonds um 1,2 Mio. Franken. Andererseits wurden gegenüber dem Vorjahr rund 1,4 Mio. Franken weniger Einlagen in die Reserven getätigt (–1,7 Mio. Franken bei den Nationalstrassen bei gleichzeitiger Zunahme um 0,3 Mio. Franken bei den Berufsfachschulen). Weiter reduzierten sich die Abgrenzungen der Ferien- und Arbeitszeitguthaben gegenüber dem Vorjahr um 0,8 Mio. Franken.

2.3.6 Steuerertrag

Der Bruttosteuerertrag der kantonalen Steuern (Kontengruppe 40) steigt gegenüber dem Vorjahr um 83,0 Mio. Franken oder fällt 3,5 Prozent höher aus als im Vorjahr. Die einzelnen Steuerarten zeigen folgendes Ergebnis:

| in Mio. Fr. | | Rechnung 2018 | Rechnung 2019 | Veränderung in Mio. Fr. |
|-------------|--|------------------|------------------|----------------------------|
| 400 | Einkommens- und Vermögenssteuern | 1'255,5 | 1'282,7 | 27,2 |
| 401 | Gewinn- und Kapitalsteuern | 497,0 | 544,5 | 47,4 |
| 402 | Quellensteuern | 216,7 | 214,6 | - 2,1 |
| 403 | Grundstückgewinnsteuern | 158,0 | 176,5 | 18,5 |
| 405 | Erbschafts- und Schenkungssteuern | 62,0 | 49,9 | - 12,1 |
| 406 | Besitz- und Aufwandsteuern ¹⁷ | 170,0 | 173,9 | + 3,9 |
| 408 | Steuerstrafen | 1,4 | 1,6 | 0,2 |
| | Total | 2'360,6 | 2'443,6 | + 83,0 |

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 52,0 Mio. Franken bzw. 3,0 Prozent über dem Vorjahreswert. Der Kantonsanteil der direkten Bundessteuern hat im Vergleich zum Vorjahr um 5,7 Mio. Franken bzw. 3,9 Prozent zugenommen.

Im Detail weisen die einzelnen Steuerarten folgende Erträge aus:

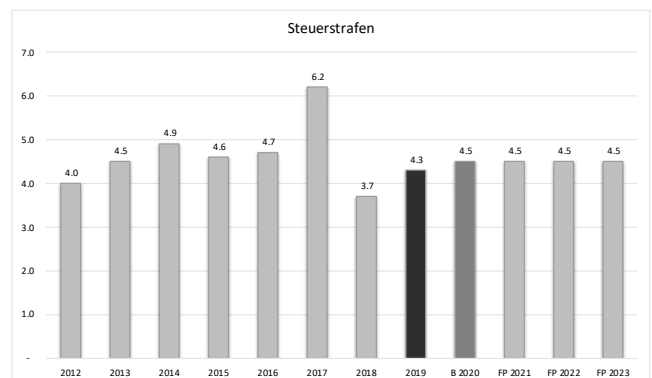
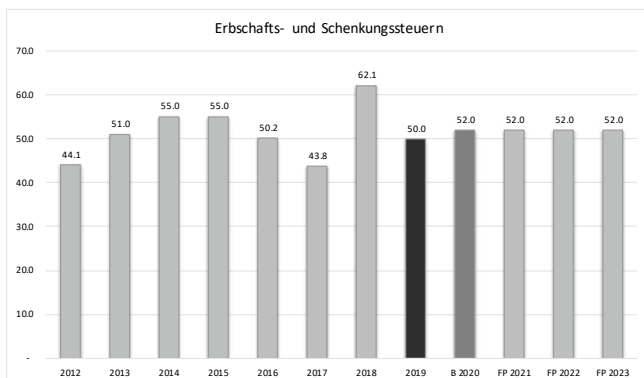
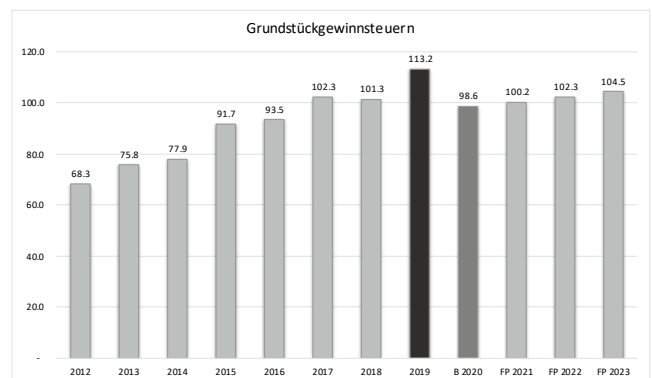
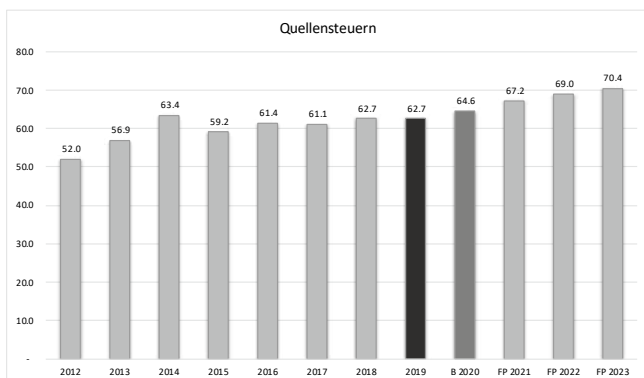
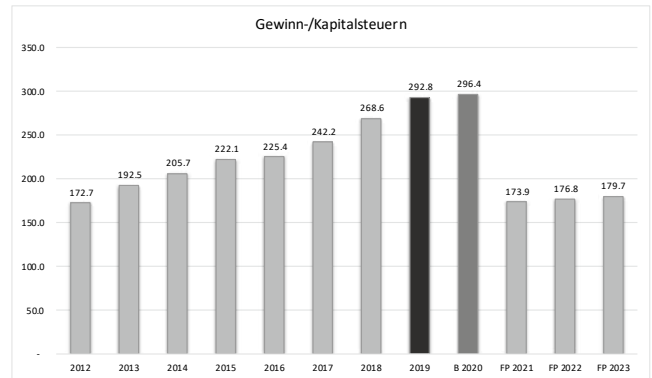
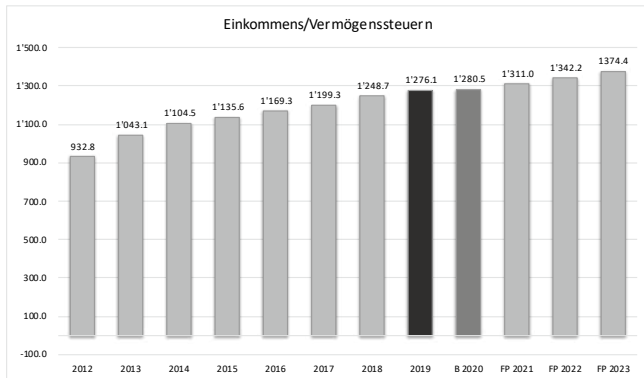
| in Mio. Fr. | Rechnung 2018 | Budget 2019 | Rechnung 2019 | |
|---|------------------|----------------|------------------|----|
| Einkommens- und Vermögenssteuern | 1'248,7 | 1'254,7 | 1'276,1 | 1) |
| Gewinn- und Kapitalsteuern | 268,6 | 270,1 | 292,8 | 2) |
| Quellensteuern | 62,7 | 61,7 | 62,7 | 3) |
| Grundstückgewinnsteuern | 101,3 | 96,6 | 113,2 | 4) |
| Erbschafts- und Schenkungssteuern | 62,1 | 53,5 | 50,0 | 5) |
| Steuerstrafen | 3,7 | 4,5 | 4,3 | 6) |
| Kantonale Steuern | 1'747,1 | 1'741,1 | 1'799,1 | |
| Direkte Bundessteuer | 147,8 | 143,2 | 153,5 | 7) |
| Total | 1'894,9 | 1'884,3 | 1'952,6 | |

¹⁷ 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 21,4 Mio. Franken bzw. 1,7 Prozent über dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 2,2 Prozent auf. Der budgetierte Einkommenszuwachs von 2,25 Prozent konnte erreicht werden. Der budgetierte Vermögenszuwachs von 4,0 Prozent wurde überschritten. Die Nachzahlungen aus den Vorjahren haben sich ebenfalls leicht besser entwickelt als erwartet. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2019 hat sich um 7,3 Mio. Franken auf 189,0 Mio. Franken erhöht.
- 2) Der Nettoertrag der Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen weist gegenüber dem Budget einen Mehrertrag von 22,7 Mio. Franken bzw. 8,4 Prozent aus. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich ein Mehrertrag in der Höhe von 24,2 Mio. Franken. Im Budget 2019 wurde von einem Zuwachs von 3,0 Prozent ausgegangen. Das Wachstum war aber deutlich höher, was mit der guten Konjunktur im 2018 zusammenhängt. Der Steueranteil der «Top-Clients» (Steuerbetrag > Fr. 500'000) hat sich gegenüber dem Vorjahr erhöht und beträgt 53,0 Prozent (Vorjahr 49,3 Prozent) der Bruttoeinnahmen. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2019 hat sich um 15,2 Mio. auf 33,1 Mio. Franken erhöht.
- 3) Der Nettoertrag der Quellensteuer liegt um 1,0 Mio. Franken bzw. 1,6 Prozent über dem Budget und hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert. Der budgetierte Zuwachs von 2,0 Prozent konnte erreicht werden. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2019 hat sich um 0,8 Mio. Franken auf 6,3 Mio. Franken reduziert.
- 4) Der Nettoertrag der Grundstückgewinnsteuer liegt um 16,6 Mio. Franken bzw. 17,2 Prozent über dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 11,7 Prozent auf. Der budgetierte Zuwachs von 2,0 Prozent wurde deutlich überschritten. Der Liegenschaftenmarkt und die damit zusammenhängenden Grundstückgewinne befinden sich nach wie vor auf hohem Niveau. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2019 hat sich gegenüber dem Vorjahr um 0,3 Mio. Franken erhöht und liegt bei 2,7 Mio. Franken.
- 5) Der Nettoertrag der Erbschafts- und Schenkungssteuern liegt 3,5 Mio. Franken bzw. 6,5 Prozent unter dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Abnahme von 19,4 Prozent auf. Die Erbschafts- und Schenkungssteuern sind naturgemäss nur sehr schwer budgetierbar. Die Erträge sind von einigen grossen Einzelfällen abgängig, welche im 2019 teilweise ausgeblieben sind. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2019 hat sich gegenüber dem Vorjahr um 3,0 Mio. Franken auf 5,7 Mio. Franken reduziert.
- 6) Der Nettoertrag der Steuerstrafen liegt um 0,2 Mio. Franken bzw. 4,5 Prozent unter dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Abnahme von 16,9 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 0,2 Mio. Franken erhöht und liegt bei 4,5 Mio. Franken.
- 7) Der Kantonsanteil an der direkten Bundessteuer liegt um 10,3 Mio. Franken bzw. 7,2 Prozent über dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 3,9 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 1,8 Mio. Franken erhöht und liegt bei 11,8 Mio. Franken.

Nachfolgende Grafik zeigt die vergangene und erwartete Ertragsentwicklung der einzelnen Steuerarten für den Zeitraum 2012 bis 2023.

Abbildung 5: Steuererträge, 2012–2023, in Mio. Franken



2.3.7 Vermögenserträge

Die Vermögenserträge (Kontengruppe 42) nehmen gegenüber dem Vorjahr um gut 11 Prozent zu und betragen 203,2 Mio. Franken. Die Mehrerträge im Vergleich zur Rechnung 2018 sind hauptsächlich auf die a.o. Effekte der Kapitalerhöhung bei der St.Galler Kantonalbank AG (SGKB) sowie auf tiefere Dividenden bei der SGKB und der SAK sowie auf geringere Kursgewinne auf Liegenschaften zurückzuführen. Die einzelnen Ertragsarten der Kontengruppe 42 zeigen folgende Ergebnisse:

| in Mio. Fr. | | Rechnung 2018 | Rechnung 2019 | Veränderung in Mio. Fr. | |
|----------------------------|--|------------------|------------------|----------------------------|----|
| Finanzvermögen | | | | | |
| 420 | Vermögenserträge aus Post und Banken | 0,0 | 0,0 | + 0,0 | |
| 421 | Vermögenserträge aus Guthaben | 7,5 | 9,0 | + 1,5 | |
| 422 | Vermögenserträge aus Anlagen | 4,8 | 4,4 | - 0,4 | |
| 423 | Liegenschaftserträge | 5,7 | 5,7 | - 0,0 | |
| 424 | Gewinne auf Anlagen. | 1,6 | 31,6 | + 30,0 | 1) |
| Verwaltungsvermögen | | | | | |
| 425 | Vermögenserträge aus Darlehen. | 1,6 | 1,9 | + 0,3 | |
| 426 | Vermögenserträge aus Beteiligungen | 139,6 | 129,3 | - 10,3 | 2) |
| 427 | Liegenschaftserträge | 21,8 | 21,2 | - 0,6 | |
| Total | | 182,8 | 203,2 | + 20,4 | |

- 1) Die Mehrerträge sind schwergewichtig auf die Nennwerterhöhung der SGKB-Aktien im Verwaltungsvermögen im Zusammenhang mit der erfolgten Kapitalisierung der SGKB zurückzuführen (Nennwerterhöhung um 10 Franken von 70 auf 80 Franken für 3'056'770 Aktien).
- 2) Der Rückgang der Vermögenserträge aus Beteiligungen resultiert hauptsächlich aus tieferen Dividenden aus der Beteiligung an der SGKB (Wegfall Jubiläumsdividende 2018) sowie der für den Rechnungsabschluss 2019 gänzlich wegfallenden Dividende der SAK (Verbuchung der Dividende des Geschäftsjahres 2019 erfolgt neu erst im Rechnungsabschluss 2020).

2.3.7.a SGKB

Aus der Mehrheitsbeteiligung des Kantons St.Gallen (51,0 Prozent per Ende 2019) an der SGKB sowie der Abgeltung zur Gewährung der Staatsgarantie zugunsten der SGKB sind dem Kanton St.Gallen im Rechnungsjahr 2019 folgende Mittel zugeflossen:

| in Mio. Fr. | Rechnung 2018 | Budget 2019 | Rechnung 2019 | Veränderung R 2019-B 2019 absolut und in Prozent | |
|---|------------------|----------------|------------------|---|-------------|
| Dividenden SGKB (Verwaltungsvermögen, 51% Aktienkapital) | 49,7 | 45,5 | 45,5 | 0,0 | 0,0% |
| Dividenden SGKB (Finanzvermögen, 3,8% Aktienkapital) | | | | | |
| Aktienkapital bis Mitte 2019. | 3,7 | 3,4 | 3,4 | 0,0 | 0,0% |
| Abgeltung Staatsgarantie | 9,3 | 9,1 | 9,4 | 0,3 | 3,3% |
| Nettoertrag aus Beteiligung an SGKB und Gewährung Staatsgarantie | 62,7 | 58,0 | 58,3 | 0,3 | 0,5% |

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 für Staatsgarantie) abhängig. Aufgrund des Wegfalls der einmaligen Jubiläumsdividende von 1,5 Franken je Aktie im Jahr 2018 haben sich die Dividenderträge gegenüber dem Vorjahr um rund 4,6 Mio. Franken reduziert. Insgesamt wurden 2019 durch die SGKB Dividenden von 48,9 Mio. Franken an den Kanton ausgerichtet (16 Franken à 3'056'770 Aktien).

Kapitalisierung SGKB

Die SGKB hat die von der Generalversammlung am 24. April 2019 beschlossene Kapitalerhöhung am 29. Mai 2019 abgeschlossen. Vom Verwaltungsrat der SGKB wurde der Platzierungspreis auf 420 Franken pro neue Namenaktie festgelegt. Durch die Platzierung von 420'240 neuen Namenaktien¹⁸ konnte zugunsten der SGKB ein Bruttoerlös von 176,5 Mio. Franken erzielt werden. Da sich der Kanton St.Gallen nicht an der Kapitalerhöhung beteiligt hat, hat sich der Anteil der sich im Publikumsbesitz befindenden Aktien auf 49,0 Prozent erhöht. Der Kanton St.Gallen bleibt gemäss Vorgabe des Kantonalbankgesetzes (Art. 3) nach Umsetzung der Kapitalerhöhung mit seiner Beteiligung von exakt 51,0 Prozent Mehrheitsaktionär der SGKB.

Am 27. Juni 2019 wurde die Nennwerterhöhung von insgesamt 59,9 Mio. Franken im kantonalen Handelsregisteramt eingetragen. Das Aktienkapital der SGKB beträgt demnach neu 479'493'280 Franken, ist vollständig liberiert und eingeteilt in 5'993'666 Namenaktien zu nominal je 80 Franken. Durch die Nennwerterhöhung ergeben sich in der Rechnung 2019 des Kantons St.Gallen einmalige Mehrerträge im Umfang von 30,6 Mio. Franken. Mit dieser Massnahme kann der Wegfall der ursprünglich geplanten Erträge aus dem Verzicht des Bezugsrechtshandels kompensiert werden¹⁹.

Zusammen mit den bereits 2017 aufgenommenen AT1- und T2-Anleihen im Umfang von 200 Mio. Franken konnte die Eigenmittelsituation in regulatorischer Sicht gemäss Eigenmittelvorschriften nachhaltig um über 370 Mio. Franken verbessert werden. Damit wird das strategische Ziel der SGKB erreicht, das Fundament für weiteres Wachstum zu stärken sowie rechtzeitig genügend Eigenmittel für zukünftige regulatorische Anforderungen bereitzustellen.

Die Kapitalisierung der SGKB hat folgende Auswirkungen auf Erfolgs- und Investitionsrechnung des Kantons St.Gallen im Jahr 2019:

| Investitionsrechnung in Mio. Franken | Ausgaben | Einnahmen | Nettobelastung |
|---|---------------------|------------------|-----------------------|
| Übertragung Aktien SGKB vom FV ins VV zum Wert von 451,5 Franken je Aktie (Schlusskurs per 29. Mai 2019), 214'322*451,5 Franken | + 96,8 | | |
| Erhöhung Nominalwert Aktien SGKB von 70 auf 80 Franken (3'056'770*10 Franken) | + 30,6 | | |
| Total Investitionsrechnung | | | + 127,3 |
| Erfolgsrechnung in Mio. Franken | Aufwendungen | Erträge | Nettobelastung |
| Ausbuchung nicht realisierte Marktwertveränderung der Aktien im Finanzvermögen und Abschreibung der Aktien im Finanzvermögen von Börsenwert auf Nennwert von 70 Franken | + 81,8 | | |

¹⁸ Erhöhung der Anzahl Namenaktien von 5'573'426 auf neu 5'993'666 Stück.

¹⁹ Gemäss ursprünglichem Konzept war eine Aktienkapitalerhöhung «at discount» vorgesehen, mit entsprechenden Erträge aus dem Verkauf der Anrechte von 28,4 Mio. Franken (vgl. Budgetbotschaft 2019, Seiten 323–334).

| | | | |
|---|--|-------|--------------|
| Nennwerterhöhung der Aktien des Verwaltungsvermögens von 70 auf 80 Franken | | -30,6 | |
| Zwischentotal Belastung Erfolgsrechnung | | | +51,2 |
| Auflösung freier Bestand Rückstellung für Haftungsrisiken aus Staatsgarantie SGKB bis auf gesetzliches Minimum von 121,2 Mio. Franken (Stand Ende 2018: 143,3 Mio. Fr.) | | -22,1 | |
| Teilweise Finanzierung durch Auflösung Rückstellung für Haftungsrisiken aus Staatsgarantie SGKB ²⁰ | | -16,9 | |
| Nettobelastung Erfolgsrechnung | | | +12,2 |

Gegenüber dem geplanten Aufwand von 14,4 Mio. Franken gemäss Kantonsratsbeschluss zum Budget 2019 resultiert durch die erfolgte Abwicklung der Kapitalerhöhung SGKB in der Erfolgsrechnung des Kantons mit Aufwendungen von 12,2 Mio. Franken eine Minderbelastung von 2,2 Mio. Franken. Die Investitionsrechnung wird aufgrund des tieferen Kurswertes und der Erhöhung des Nominalwertes statt mit 113,5 Mio. mit 127,3 Mio. Franken höher belastet.

Seit Ende Juni 2019 besteht folgende kantonale Beteiligung an der SGKB:

| Bilanzposition Kanton St.Gallen | Anzahl Aktien | Anteil am Aktienkapital von 479,5 Mio. Fr. ²¹ | Nominalwert je Aktie in Fr. | Nominal- bzw. Buchwert in Mio. Fr. |
|---------------------------------|------------------|--|-----------------------------|------------------------------------|
| Verwaltungsvermögen | 3'056'770 | 51,0% | 80 | 244,5 |
| Finanzvermögen | – | – | – | – |
| Aktiven total | 3'056'770 | 51,0% | 80 | 244,5 |

Nach der Umsetzung der Aktienkapitalerhöhung vom 29. Mai 2019 beträgt die Beteiligung des Kantons an der SGKB noch exakt 51,0 Prozent. Dies entspricht dem gesetzlichen Mindestanteil gemäss Art. 3 des Kantonalbankgesetzes (sGS 861.2; abgekürzt KBG). Die Beteiligung ist ab diesem Zeitpunkt vollständig im Verwaltungsvermögen geführt. Diese wird zum Nominalwert bewertet (80 Franken je Aktie) und beträgt 244,5 Mio. Franken.

Mechanismus Rückstellung für Haftungsrisiken SGKB

Gemäss Art. 8 Abs. 1 KBG hat der Kanton eine Rückstellung für Haftungsrisiken aus der Staatsgarantie zu bilden. Nach den geltenden Bestimmungen wurden die sich im Finanzvermögen befindlichen Aktien der SGKB jeweils am Jahresende zum Marktwert bewertet. Der entsprechende Bewertungsgewinn bzw. Bewertungsverlust (Differenz Markt- zu Buchwert) wurde dieser Rückstellung gutgeschrieben bzw. belastet. Allfällige Bewertungsverluste wurden mit Mitteln aus der Rückstellung finanziert, wobei der gesetzliche Mindestbestand von 121,2 Mio. Franken nicht unterschritten werden durfte. Lag ein Bewertungsverlust vor, der nicht vollständig mit Mitteln aus der Rückstellung gedeckt werden konnte (aufgrund der Restriktion des Mindestbestandes), wurde die Erfolgsrechnung des allgemeinen Haushalts zusätzlich belastet.

Da der Kanton St.Gallen im Zusammenhang mit der Mitte 2019 erfolgten Kapitalisierung der SGKB über keine Beteiligungen mehr verfügt, die im Finanzvermögen geführt wird, werden sich am Bestand der Rückstellung für Haftungsrisiken keine Veränderungen mehr durch Bewertungsanpassungen ergeben. Der Bestand der

²⁰ Nach Auflösung des freien Bestandes der Rückstellung für Haftungsrisiken aus der Staatsgarantie SGKB sowie der weiteren teilweisen Auflösung um die «altrechtlichen» Positionen von 16,9 Mio. Franken resultiert ein neuer Bestand an Rückstellungen von 104,3 Mio. Franken.

²¹ Das Aktienkapital der SGKB beträgt 479'493'280 Franken und ist vollständig liberiert. Es ist eingeteilt in 5'993'666 Namenaktien zu nominal je 80 Franken.

Rückstellung für Haftungsrisiken SGKB betrug per Ende 2018 143,3 Mio. Franken. Im Rahmen der Finanzierung der Kapitalisierung durch den Kanton St.Gallen wurden Mittel von insgesamt 39,0 Mio. Franken aus der Rückstellung für Haftungsrisiken bezogen (vgl. Kapitel oben). Dabei wurde der bisher relevante gesetzliche Mindestbestand von 121,2 Mio. Franken um «altrechtliche Positionen» von 16,9 Mio. Franken bereinigt. Der Bestand der Rückstellung für Haftungsrisiken beträgt somit per Ende 2019 neu 104,3 Mio. Franken. Da wie erwähnt durch den Wegfall des Finanzvermögens zukünftig keine Bewertungsschwankungen mehr aufzufangen sind, wird sich die Höhe der Rückstellungen unter den aktuellen Rahmenbedingungen nicht verändern.

2.3.8 Übrige Erträge

Regalien und Konzessionen (Kontengruppe 41): Diese Kontengruppe entwickelte sich mit Erträgen von 14,4 Mio. Franken stabil gegenüber dem Vorjahr.

Entgelte (Kontengruppe 43): Die Erträge aus Entgelten nehmen gegenüber dem Vorjahr um 8,5 Mio. Franken ab. Der Rückgang erklärt sich hauptsächlich durch die einmalig hohen ausserordentlichen Beitragsrückzahlungen im Aufgabengebiet des öffentlichen Verkehrs im Rechnungsjahr 2018 (Rückerstattung Abgeltungen Postauto und VBSG).

Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung (44): Im Vergleich zum Vorjahr fallen die Erträge der Kontengruppe 44 um rund 38 Mio. Franken oder 5,4 Prozent höher aus. Die Mehrerträge erklären sich durch Mehrerträge aus dem Bundesfinanzausgleich (21,1 Mio. Franken), höheren Anteilen des Kantons St.Gallen an der direkten Bundessteuer (6,0 Mio. Franken) sowie an der Verrechnungssteuer (11,9 Mio. Franken).

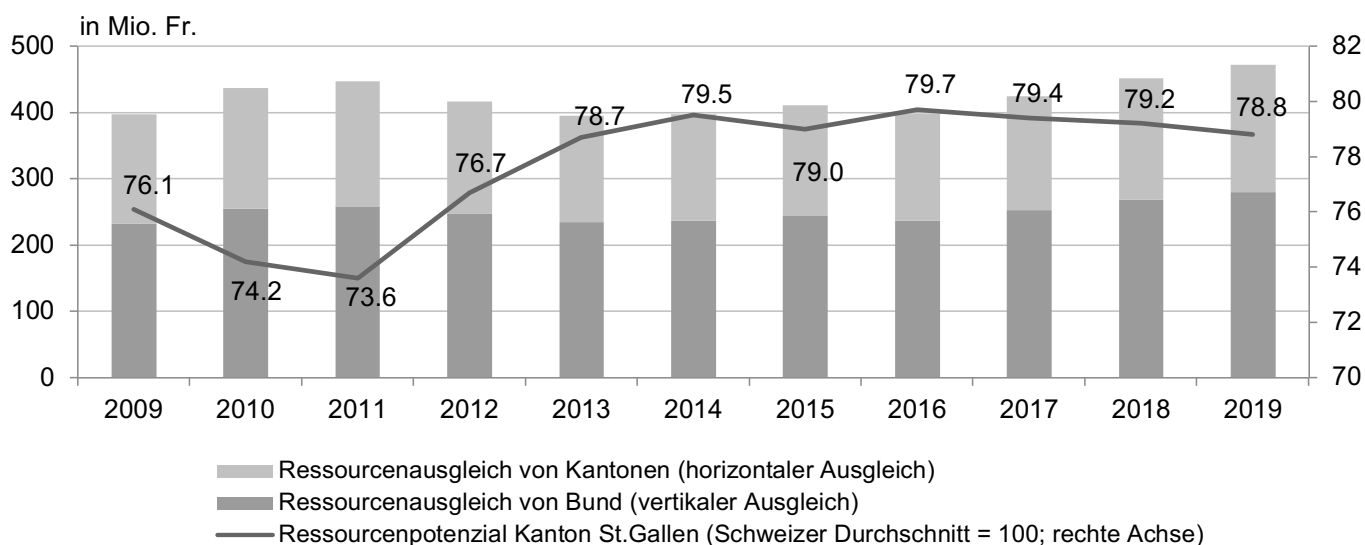
in Mio. Fr.

| | Rechnung 2018 | Rechnung 2019 | Veränderung in Mio. Fr. |
|--|------------------|------------------|----------------------------|
| 440 Anteile an Bundeseinnahmen | 223,8 | 241,3 | + 17,5 |
| 446 Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen | 26,3 | 25,7 | - 0,6 |
| 447 Finanz- und Lastenausgleich. | 453,0 | 474,1 | + 21,1 |
| Total | 703,1 | 741,1 | 38,0 |

Gegenüber dem Vorjahr hat der Ressourcenindex des Kantons St.Gallen im Finanzausgleich des Bundes im Jahr 2019 von 79,2 auf neu 78,8 Punkte abgenommen. Aufgrund des leicht verschlechterten Ressourcenpotenzials²² fielen die Ausgleichszahlungen im Ressourcenausgleich zugunsten des Kantons St.Gallen im Jahr 2019 um 21,0 Mio. Franken höher aus (Ressourcenausgleich 2019: 472,0 Mio. Franken). Die erhaltenen Nettoausgleichszahlungen aus dem Bundesfinanzausgleich 2019 von 468,3 Mio. Franken setzen sich aus 280,3 Mio. Franken Ressourcenausgleich des Bundes, 191,7 Mio. Franken Ressourcenausgleich der ressourcenstarken Kantone sowie 2,1 Mio. Franken geografischtopografischer Lastenausgleich (GLA), abzüglich 5,8 Mio. Franken für die Einlage in den Härteausgleich, zusammen.

²² Für den Ressourcenausgleich 2019 sind steuerlichen Bemessungsjahre 2013, 2014 und 2015 massgebend. Die Ressourcenstärke wird aufgrund der steuerlich ausschöpfbaren wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit der Kantone ermittelt.

Abbildung 6: Beträge aus dem Ressourcenausgleich und Ressourcenpotenzial 2009–2019



Rückerstattungen (45): Bei den Rückerstattungen von Gemeinwesen resultiert gegenüber dem Vorjahr ein Minderertrag von insgesamt 2,6 Mio. Franken. Dieser Rückgang ist u.a. auf geringere Kostenrückerstattungen des Bundes im Aufgabengebiet der Arbeitslosenversicherung (–2,2 Mio. Franken) sowie auf tiefere Beitragsrückzahlungen der Gemeinden im Rahmen des innerkantonalen Finanzausgleichs (–1,3 Mio. Franken) zurückzuführen.

Beiträge für eigene Rechnung (46): Die Beiträge für die eigene Rechnung nehmen gegenüber dem Vorjahr um insgesamt 44,6 Mio. Franken oder 6,1 Prozent zu. Veränderungen ab 2 Mio. Franken zeigen die nachfolgenden Rechnungsabschnitte:

| in Mio. Fr. | | Rechnung 2018 | Rechnung 2019 | Veränderung in Mio. Fr. | |
|-------------|---|---------------|---------------|-------------------------|-----|
| 2100 | Kantonsforstamt | 5,0 | 7,1 | + 2,1 | 1) |
| 2400 | Amt für Natur, Jagd und Fischerei | 3,3 | 6,1 | + 2,8 | 2) |
| 3051 | Ergänzungsleistungen | 94,2 | 96,2 | + 2,0 | 3) |
| 3052 | Pflegefinanzierung | 72,4 | 91,9 | + 19,5 | 4) |
| 3200 | Amt für Soziales | 8,3 | 13,5 | + 5,2 | 5) |
| 4053 | Sonderschulen | 50,0 | 47,2 | – 2,8 | 6) |
| 4231 | Universitäre Hochschulen | 74,5 | 77,5 | + 3,0 | 7) |
| 6250 | Amt für Wasser und Energie | 21,3 | 34,7 | + 13,4 | 8) |
| 7151 | Asylwesen | 69,0 | 63,5 | – 5,5 | 9) |
| 8301 | Individuelle Prämienverbilligung | 163,1 | 167,3 | + 4,2 | 10) |

- 1) Höhere Bundesbeiträge im Bereich der Forstwirtschaft.
- 2) Höhere Bundesbeiträge im Bereich des Naturschutzes.
- 3) 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. Im Bereich EL AHV resultieren Mehrerträge von rund 2 Mio. Franken gegenüber dem Vorjahr.
- 4) 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.

- 5) 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 5,4 Mio. Franken zugenommen.
- 6) Der Minderertrag ist schwergewichtig auf die Umstellung der Beiträge der Gemeinden vom Schuljahr auf das Rechnungsjahr zurückzuführen. Deshalb sind einmalig 11 anstelle von 12 Monaten berücksichtigt.
- 7) Höhere Kantons- und Bundesbeiträge zur Finanzierung der Universität St.Gallen.
- 8) In der Energiepolitik sowie im Bereich des Gewässerbaus sind wesentlich höhere Bundesbeiträge zu verzeichnen.
- 9) Geringere Bundesbeiträge im Bereich des Asylwesens.
- 10) Höhere Bundesbeiträge für die individuelle Prämienverbilligung.

Defondierungen (48): Die Defondierungen liegen um 67,1 Mio. Franken über den Vorjahrswerten:

| in Mio. Fr. | Rechnung 2018 | Rechnung 2019 | Veränderung in Mio. Fr. | |
|--|------------------|------------------|----------------------------|----|
| Defondierungen, davon | 18,0 | 85,1 | + 67,1 | |
| 480 Entnahme aus Sondervermögen | 1,9 | 1,7 | - 0,2 | |
| 481 Entnahme aus Rückstellungen | 11,0 | 41,0 | + 30,0 | 1) |
| 482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen | 2,0 | 30,4 | + 28,5 | 2) |
| 483 Ertragsposten Globalkreditsystem | 0,2 | 0,1 | - 0,1 | |
| 484 Entnahme aus Reserven | 1,8 | 5,9 | + 4,1 | 3) |
| 489 Bevorschussungen | 1,1 | 5,9 | + 4,8 | 4) |

- 1) Mehrertrag aus Entnahme aus Rückstellung für Haftungsrisiken SGKB im Kontext der Kapitalisierung der SGKB (Nettomehrertrag: 32,0 Mio. Franken).
- 2) Mehrertrag aus Spezialfinanzierungen Sport-Toto-Fonds (3,5 Mio. Franken) und Strassenfonds (24,8 Mio. Franken).
- 3) Mehrertrag aus Entnahme aus Reserven im Rechnungsabschnitt Nationalstrassen.
- 4) Mehrerträge aufgrund höherer Bevorschussungen von Projektierungskosten im Hochbauamt (3,0 Mio. Franken) sowie bei der Kantonspolizei (1,6 Mio. Franken).

2.4 Institutionen mit nachkalkuliertem Staatsbeitrag oder Globalkredit

Spital- und Psychiatrieverbunde (Rechnungsabschnitt 8303)

Im Rechnungsabschnitt 8303 «Innerkantonale Hospitalisation» werden die Staatsbeiträge an die Spital- und Psychiatrieverbunde ausgewiesen. Die Staatsbeiträge setzen sich zusammen aus den Beiträgen für die stationären Behandlungen und den Beiträgen für die gemeinwirtschaftlichen Leistungen (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).

Die im Budget 2019 eingestellten Staatsbeiträge an die Spitalverbunde belaufen sich auf 306,1 Mio. Franken. Der aufgrund der effektiv erbrachten Leistungen errechnete definitive Kantonsbeitrag beträgt 286,0 Mio. Franken, was gegenüber dem Budget einer Entlastung des Kantonshaushaltes von 20,1 Mio. Franken entspricht.

Die für 2019 budgetierten Staatsbeiträge an die Psychiatrieverbunde betragen 61,6 Mio. Franken. Der definitive Kantonsbeitrag 2019 beläuft sich auf 60,4 Mio. Franken. Daraus ergibt sich gegenüber dem Budget eine Entlastung des Kantonshaushaltes im Umfang von 1,2 Mio. Franken.

Der Einbezug des definitiven Kantonsbeitrags in die Jahresabschlüsse der Spital- und Psychiatrieverbunde zeigt, dass die Spitalverbunde im Jahr 2019 insgesamt einen Verlust von 20,3 Mio. Franken erzielt haben und bei den Psychiatrieverbunden ein Gewinn von 5,4 Mio. Franken resultierte. 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 2019 hat die Regierung den Anteil des Kantons am verbleibenden Überschuss bei den Psychiatrieverbunden auf 50 Prozent oder 2,7 Mio. Franken festgelegt. Da im Budget 2019 keine Gewinnabschöpfung bei den Psychiatrieverbunden berücksichtigt wurde, ergibt sich in der Rechnung eine Saldoverbesserung in der Höhe der festgelegten Gewinnausschüttung. Aufgrund der ausgewiesenen Verluste bei sämtlichen Spitalverbunden ist wie budgetiert keine Gewinnabschöpfung möglich.

Die Abweichungen zum Budget bzw. die Auswirkungen auf die Rechnung 2019 setzen sich wie folgt zusammen:

| in Mio. Fr. | Anpassung Kantonsbeitrag Minderaufwand (+); Mehraufwand (-) | Anteil Staat am Gewinn Mehrertrag (+); Minderertrag (-) | Auswirkung auf Rechnung 2019 Verbesserung (+); Verschlechterung (-) |
|-------------------------------|--|--|--|
| Spitalverbunde | 20,1 | 0,0 | 20,1 |
| Psychiatrieverbunde | 1,2 | 2,7 | 3,9 |

Zentrum für Labormedizin (Rechnungsabschnitt 8309)

Für das Zentrum für Labormedizin (ZLM) wurde im Budget 2019 eine Ertragsüberschussvorgabe von 0,6 Mio. Franken festgelegt. Die Nachkalkulation führt zu einer Erhöhung dieser Vorgabe um 0,5 Mio. Franken auf neu 1,1 Mio. Franken. Das effektive Rechnungsergebnis weist einen Ertragsüberschuss von knapp 3,2 Mio. Franken aus, so dass ein Überschuss von rund 2,1 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 1,0 Mio. Franken. Gegenüber der budgetierten «Gewinnvorgabe» von 0,3 Mio. Franken ergibt somit eine zusätzliche Entlastung des Kantonshaushaltes von rund 0,8 Mio. Franken.

Waldregionen (Rechnungsabschnitte 2120 bis 2125)

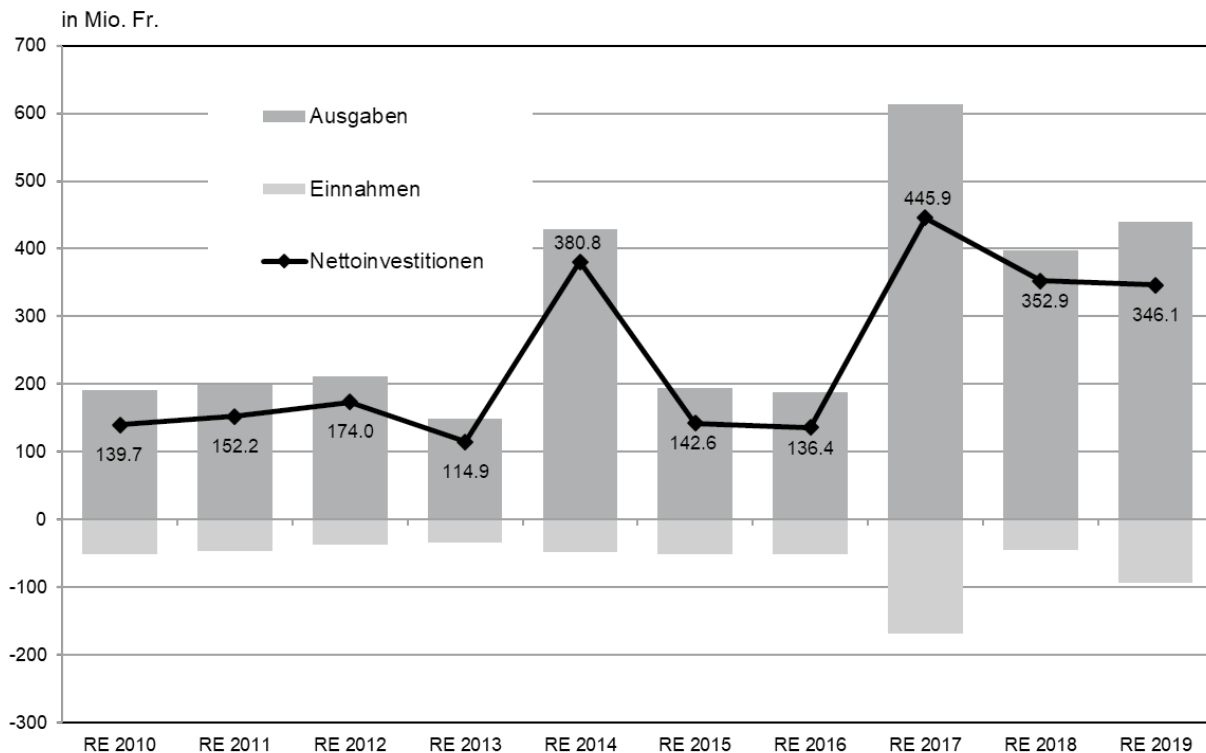
Für die Waldregionen 1 bis 5 wurden im Budget 2019 gesamthaft 7,7 Mio. Franken bewilligt. Die Waldregionen werden nur teilweise vom Kanton finanziert. Deren Globalkredite werden nicht nachkalkuliert. Das tatsächliche Rechnungsergebnis unterschreitet den Budgetwert um knapp 0,2 Mio. Franken. Der Betrag wird den Rückstellungen für das Globalkreditsystem zugewiesen (Rechnungsabschnitt 5506).

3 Investitionsrechnung

3.1 Übersicht

Mit 346,1 Mio. Franken liegen die Nettoinvestitionen 2019 knapp 7 Mio. Franken unter dem Vorjahreswert von 352,9 Mio. Franken. Folgende Grafik zeigt die Investitionsausgaben und -einnahmen sowie die Nettoinvestitionen der letzten zehn Jahre:

Abbildung 7: Investitionsausgaben und -einnahmen, Nettoinvestitionen 2010–2019



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 Mittel 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 2019 folgendes Ergebnis:

| in Mio. Fr. | Rechnung 2018 | Budget 2019 | Rechnung 2019 |
|--|------------------|----------------|------------------|
| Hochbauten, technische Einrichtungen und Investitionsbeiträge | | | |
| Ausgaben | 50,1 | 133,4 | 71,1 |
| Einnahmen | - 3,9 | - 0,5 | - 6,2 |
| Nettoinvestition | 46,3 | 132,9 | 64,8 |
| Strassenbau | | | |
| Ausgaben | 73,9 | 97,0 | 104,3 |
| Einnahmen | - 21,4 | - 29,8 | - 19,2 |
| Nettoinvestition | 52,5 | 67,2 | 85,1 |
| Darlehen und Beteiligungen | | | |
| Ausgaben | 273,5 | 222,4 | 264,2 |
| Einnahmen | - 19,4 | - 3,3 | - 68,1 |
| Nettoinvestition | 254,1 | 219,1 | 196,1 |

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 2019 können im Wesentlichen wie folgt begründet werden:

Hochbauten, technische Einrichtungen und Investitionsbeiträge (-68,1 Mio. Franken): Die tieferen Nettoinvestitionen sind einerseits auf tiefere Ausgaben (-55,1 Mio. Franken) bzw. höher Einnahmen (5,5 Mio. Franken) bei den Hochbauten, tieferen Ausgaben bei den technischen Einrichtungen (-4,3 Mio. Franken) sowie geringeren Nettoinvestitionen bei den Investitionsbeiträgen (-3,1 Mio. Franken) zurückzuführen.

Die tieferen Ausgaben bei den Hochbauten sind vor allem auf diverse Projektverzögerungen bzw. einen späteren Realisierungsbeginn im Bereich öffentliche Sicherheit, u.a. Polizeiposten Wil (-2,3 Mio. Franken), Unterhaltszentrum Strafanstalt Saxerriet (-2,8 Mio. Franken), im Bereich Bildung, u.a. Landwirtschaftliches Zentrum Salez (-1,2 Mio. Franken), Sanierung und Erweiterung Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen (-2 Mio. Franken), Kantonsschule Sargans (-17 Mio. Franken), Campus Platztor (-15,3 Mio. Franken), im Bereich Kultur, u.a. Theater St.Gallen (-9,4 Mio. Franken), Klanghaus Toggenburg (-3,4 Mio. Franken), sowie im Bereich Gesundheit, u.a. Psychiatrische Klinik Wil (5,1 Mio. Franken), zurückzuführen. Die höheren Einnahmen resultieren hauptsächlich aus den nicht budgetierten Bundesbeiträgen für die Erweiterung des Regionalgefängnisses Altstätten (5,5 Mio. Franken). Die gegenüber dem Budget tieferen Nettoinvestitionen bei den technischen Einrichtungen resultieren grösstenteils aus tieferen Ausgaben bei der Erneuerung der Fachapplikation Grundstückgewinnsteuern (-1,1 Mio. Franken) und bei der Erneuerung der Informatikarbeitsplätze 2019–2021 (-3,1 Mio. Franken). Die tieferen Investitionsbeiträge setzen sich hauptsächlich zusammen aus einer verzögerten Ausrichtung des Beitrags an das Kunstmuseum St.Gallen (-13 Mio. Franken) sowie tieferen Beiträgen im öffentlichen Verkehr (-1,2 Mio. Franken) bei gleichzeitiger Ausrichtung des im Budget 2019 noch nicht vorgesehenen Investitionsbeitrages von 12 Mio. Franken an die Überdeckung der Stadtautobahn (Erweiterung OLMA Messen).

Strassenbau (+17,9 Mio. Franken): Die höheren Nettoinvestitionen sind auf der Ausgabenseite auf höhere Investitionen bei den Kantonsstrassen (3,3 Mio. Franken) und höhere Investitionsbeiträge an die Gemeinden (4,5 Mio. Franken) zurückzuführen. Einnahmenseitig resultieren tiefere Bundesbeiträge (–6,4 Mio. Franken), tiefere Gemeindebeiträge (–5,4 Mio. Franken) und geringere andere Beiträge an Tiefbauten (–2,8 Mio. Franken). Demgegenüber stehen höhere Einnahmen aus Bundesbeiträgen in der Höhe von 4,5 Mio. Franken.

Darlehen und Beteiligungen (–23,0 Mio. Franken): Die tieferen Nettoinvestitionen sind zum einen auf die tiefere bzw. verzögerte Gewährung der budgetierten Darlehen an die Spitäler (–25,7 Mio. Franken) und an Behinderteneinrichtungen (–3,1 Mio. Franken) sowie die tieferen NRP-Darlehen (–5,4 Mio. Franken) und Darlehen der Landwirtschaftlichen Kreditgenossenschaft (–2,2 Mio. Franken) zurückzuführen. Auf der anderen Seite resultiert im Bereich der Beteiligungen aus der erfolgten Kapitalisierung der SGKKB gegenüber dem Budget eine Mehrbelastung der Investitionsrechnung im Umfang von 13,8 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 2018 | Rechnung 2019 |
|--|------------------|------------------|
| Abschreibungen. | 131,1 | 304,9 |
| Saldo Erfolgsrechnung | 192,1 | 118,4 |
| Bezug Freies Eigenkapital | – | – |
| Bezug besonderes Eigenkapital | – | – |
| Selbstfinanzierung | 323,2 | 423,3 |
| Nettoinvestitionen. | – 352,9 | – 346,1 |
| Finanzierungsfehlbetrag | 29,8 | |
| Finanzierungsüberschuss | | 77,2 |

Nachdem im Vorjahr noch ein Finanzierungsfehlbetrag von 29,8 Mio. Franken resultierte, weist die Rechnung 2019 wieder einen Finanzierungsüberschuss von 77,2 Mio. Franken aus. Diese Zunahme ist hauptsächlich auf die im Jahr 2019 wesentlich bessere Selbstfinanzierung in der Höhe von 423,3 Mio. Franken zurückzuführen, welche sich aus dem positiven Ergebnis und den hohen Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen (davon insgesamt 145,5 Mio. Franken ausserordentlich aus Wertberichtigungen bei den Spitalverbunden und aus der erfolgten Kapitalisierung der SGKKB) ergibt.

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 2019 dargestellt. Eine detaillierte Geldflussrechnung nach der direkten sowie der indirekten Methode findet sich zudem im Anhang zur Rechnung 2019.

| in Mio. Fr. | Geldfluss des Jahres 2018 | Geldfluss des Jahres 2019 | Veränderung |
|---|------------------------------|------------------------------|----------------|
| Geldfluss aus operativer Tätigkeit | 310,4 | 420,7 | + 110,3 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit | – 325,6 | – 550,1 | – 224,5 |
| – <i>Geldfluss aus Investitionstätigkeit VV</i> | – 344,9 | – 210,3 | + 134,6 |
| – <i>Geldfluss aus Anlagetätigkeit im FV</i> | 19,3 | – 339,8 | – 359,1 |
| Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit | – 250,1 | – 0,1 | + 250,0 |
| Total Veränderung Flüssige Mittel | – 265,3 | – 129,5 | + 135,7 |

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

Der Mittelzufluss aus operativer Tätigkeit beträgt 420,7 Mio. Franken und hat gegenüber dem Vorjahr um rund 110 Mio. Franken zugenommen. Dies ist im Wesentlichen auf das um rund 43 Mio. Franken höhere operative Jahresergebnis sowie die Zunahme der Passivpositionen zurückzuführen.

Der Mittelabfluss aus der Investitions- und Anlagetätigkeit beträgt 550,1 Mio. Franken. Im Vorjahr war ein Mittelabfluss von 325,6 Mio. Franken zu verzeichnen. Der Geldfluss aus Investitionstätigkeit im Verwaltungsvermögen beträgt rund –210 Mio. Franken (Vorjahr –345 Mio. Franken). Insbesondere aufgrund des Abschlusses von zusätzlichen Festgeldanlagen von 300 Mio. Franken nimmt der Geldfluss aus Anlagetätigkeit im Finanzvermögen um insgesamt 339,8 Mio. Franken ab, was einer Veränderung gegenüber dem Vorjahr von rund –359 Mio. Franken entspricht.

Nachdem im Jahr 2018 ein Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit von rund –250 Mio. Franken resultierte (Rückzahlung Staatsanleihe von 200 Mio. Franken, Rückzahlung Kassethe von 25 Mio. Franken sowie Darlehen von 25 Mio. Franken), verzeichnet diese Position für das Jahr 2019 einen minimalen Geldabfluss von 0,1 Mio. Franken.

5 Bilanz

5.1 Übersicht

Die Hauptpositionen der Bilanz per 31. Dezember 2019 zeigen im Vergleich zur Vorjahresbilanz nachfolgende Veränderungen:

| in Mio. Fr. | Bilanz per 31.12.2018 | Bilanz per 31.12.2019 | Veränderung in Mio. Fr. |
|---|--------------------------|--------------------------|----------------------------|
| Aktiven | 3'609,3 | 3'788,4 | + 179,1 |
| Finanzvermögen | 2'288,2 | 2'426,1 | +137,9 |
| Verwaltungsvermögen | 1'321,1 | 1'362,2 | +41,1 |
| Passiven | 3'609,3 | 3'788,4 | + 179,1 |
| Fremdkapital | 2'331,1 | 2'422,3 | +91,1 |
| Eigenkapital (vor Erfolgsverbuchung). | 1'086,1 | 1'247,7 | +161,6 |
| – <i>Spezialfinanzierungen im Eigenkapital</i> | 215,1 | 189,7 | – 25,4 |
| – <i>Fonds im Eigenkapital</i> | 16,5 | 14,0 | – 2,5 |
| – <i>Rücklagen Globalbudgetbereiche</i> | 0,9 | 0,9 | + 0,1 |
| – <i>Übrige Reserven</i> | 26,4 | 23,8 | – 2,6 |
| – <i>Übriges Eigenkapital (besonderes EK)</i> | 264,4 | 264,4 | 0,0 |
| – <i>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (freies EK)</i> | 562,8 | 754,9 | 192,1 |
| Ertragsüberschuss | 192,1 | 118,4 | – 73,7 |

Bei der Veränderung des freien Eigenkapitals ist zu berücksichtigen, dass in der Bilanz per Ende 2018 der Ertragsüberschuss separat erfasst und noch nicht dem freien Eigenkapital zugewiesen ist. Rechnet man die Ertragsüberschüsse ein, erhöht sich das freie Eigenkapital von 754,9 Mio. Franken per Ende 2018 um 118,4 Mio. Franken auf 873,2 Mio. Franken per Ende 2019.

5.2 Finanzvermögen

Die Zunahme des Finanzvermögens von 137,9 Mio. Franken setzt sich im Wesentlichen aus der Zunahme der kurzfristigen Finanzanlagen (+300 Mio. Franken Festgelder), der Forderungen (+9,7 Mio. Franken) und der aktiven Rechnungsabgrenzungen (+13,1 Mio. Franken) bei gleichzeitigem Rückgang des Bestandes an flüssigen Mitteln (–129,5 Mio. Franken), der Finanzanlagen (–41,7 Mio. Franken) und der Sachanlagen (–13,8 Mio. Franken) zusammen.

5.3 Verwaltungsvermögen

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

| in Mio. Fr. | Bilanz per 31.12.2019 |
|--|--------------------------|
| Verwaltungsvermögen per 31.12.2018 | 1'321,1 |
| Nettoinvestition 2019 | 346,1 |
| Abschreibungen 2019. | – 304,9 |
| Verwaltungsvermögen per 31.12.2019 | <u>1'362,2</u> |

5.4 Fremdkapital

Das Fremdkapital hat insgesamt um 91,1 Mio. Franken zugenommen. Die Zunahme ist hauptsächlich auf die höheren laufenden Verbindlichkeiten (+100,6 Mio. Franken), höhere kurzfristige Rückstellungen (+25,8 Mio. Franken) und höhere passive Rechnungsabgrenzungen (+4,2 Mio. Franken) bei gleichzeitig tieferen langfristigen Rückstellungen von 35,5 Mio. Franken zurückzuführen.

5.5 Nettoschuld

Ein Mass für die Verschuldung der öffentlichen Hand nach HRM2 ist die Kennzahl «Nettoschuld I». Sie entspricht dem Verwaltungsvermögen abzüglich dem Eigenkapital. Aus dieser Berechnung ergibt sich für 2019 eine negative Nettoschuld I, d.h. ein Nettovermögen:

| in Mio. Fr. | Bilanz per 31.12.2018 | Budget 2019 | Bilanz per 31.12.2019 | Veränderung zum Vorjahr |
|--------------------------------|--------------------------|----------------|--------------------------|----------------------------|
| Verwaltungsvermögen | 1'321,1 | 1'547,8 | 1'362,2 | + 41,1 |
| ./. Eigenkapital | – 1'278,2 | – 1'133,3 | – 1'366,1 | – 87,9 |
| Nettoschuld I | 42,9 | 414,5 | – 3,9 | – 46,8 |

Nachdem im Vorjahr noch eine geringe Nettoschuld I von 42,9 Mio. Franken resultierte, weist die Bilanz per Ende 2019 neu ein Nettovermögen von 3,9 Mio. Franken auf, was einer Abnahme der Nettoschuld I von knapp 47 Mio. Franken entspricht. Dass die Verschuldung gegenüber dem Budget 2019 um rund 418 Mio. Franken tiefer ausfällt, hat verschiedene Gründe. Einerseits hat sich das Verwaltungsvermögen sowohl in der Rechnung 2018 (zum Zeitpunkt der Budgetverabschiedung 2019 noch nicht bekannt) als auch im Rechnungsjahr 2019 nicht im budgetierten Ausmass erhöht, was insbesondere auf die tieferen Nettoinvestitionen (u.a. tiefere Nettoinvestitionen bei den Hochbauten, den technischen Einrichtungen und den Investitionsbeiträgen sowie tiefere bzw. verzögerte Darlehensgewährung an die Spitäler) zurückzuführen ist. Andererseits ist das Eigenkapital aufgrund des positiven Ergebnisses gegenüber dem Budget entsprechend um 232,8 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 31.12.2018 | Bilanz per 31.12.2019 | Veränderung in Mio. Fr. |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------|
| Aktiven | 20,6 | 17,5 | – 3,0 |
| Flüssige Mittel. | 0,5 | 0,4 | – 0,1 |
| Guthaben | 12,4 | 8,7 | – 3,7 |
| Anlagen | 7,7 | 8,4 | + 0,8 |
| Transitorische Aktiven | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Passiven | 20,6 | 17,5 | – 3,0 |
| Laufende Verpflichtungen. | 2,6 | 2,0 | – 0,6 |
| Rückstellungen | 0,3 | 0,3 | 0,0 |
| Transitorische Passiven | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Eigenkapital. | 17,6 | 15,2 | – 2,4 |

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 des Jahres 2013 (vor HRM2-Umstellung) wurden gemäss HRM2-Grundlagen berechnet, was die Vergleichbarkeit mit den Werten der Rechnungsjahre 2014 bis 2019 ermöglicht.

7.2 Finanzkennzahlen nach HRM2

| Nettoverschuldungsquotient (Nettoschuld/Fiskalertrag) | RE 2013 | - 6,7% |
|--|---------|---------------|
| Diese Kennzahl drückt aus, welcher Anteil der Fiskalerträge erforderlich wäre, um die Nettoschuld (Verwaltungsvermögen abzüglich Eigenkapital) abzutragen. | RE 2014 | 8,5% |
| | RE 2015 | 3,6% |
| | RE 2016 | 3,8% |
| | RE 2017 | 0,8% |
| | RE 2018 | 1,8% |
| | RE 2019 | - 0,2% |

Mit der Rechnung 2014 wies der Kanton St.Gallen erstmals eine Nettoverschuldung aus. Der Nettoverschuldungsquotient war demzufolge im Vergleich zu den Vorjahren erstmals positiv und blieb dies auch bis ins Jahr 2018. In der Rechnung 2019 resultiert nun erstmals seit 2014 wieder ein leichtes Nettovermögen, was wiederum zu einem negativen Nettoverschuldungsquotienten führt.

| Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung/Nettoinvestitionen) | RE 2013 | 46,9% |
|--|---------|---------------|
| Diese Kennzahl gibt an, bis zu welchem Grad die neuen Nettoinvestitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln des entsprechenden Jahres finanziert werden können. | RE 2014 | 22,6% |
| | RE 2015 | 166,5% |
| | RE 2016 | 95,2% |
| | RE 2017 | 63,2% |
| | RE 2018 | 90,8% |
| | RE 2019 | 115,6% |

Im 2018 hat der Selbstfinanzierungsgrad gegenüber dem Vorjahr aufgrund des um rund 40 Mio. Franken höheren Rechnungsergebnisses und der tieferen Nettoinvestitionen zugenommen. Im Jahr 2019 nimmt der Selbstfinanzierungsgrad aufgrund der höheren selbst erarbeiteten Mitteln (positives Rechnungsergebnis und höhere Abschreibungen) bei einer Höhe der Nettoinvestitionen im Rahmen des Vorjahrs erneut zu.

| Zinsbelastungsanteil (Nettozinsaufwand/laufender Ertrag) | RE 2013 | 0,46% |
|---|---------|--------------|
| Diese Kennzahl drückt aus, welcher Anteil des Ertrags zur Begleichung der Nettozinsen verwendet wird. | RE 2014 | 0,57% |
| | RE 2015 | 0,49% |
| | RE 2016 | 0,52% |
| | RE 2017 | 0,47% |
| | RE 2018 | 0,32% |
| | RE 2019 | 0,28% |

Im Rechnungsjahr 2018 hat sich das Fremdkapital und damit die Schuldzinsen aufgrund der Rückzahlung einer auslaufenden Staatsanleihe reduziert, was zu einem tieferen Zinsbelastungsanteil führte. Aufgrund der andauernden Tiefzinsphase und der Zunahme des laufenden Ertrages hat sich der Zinsbelastungsanteil im Jahr 2019 nochmals leicht reduziert und verbleibt auf einem niedrigen Niveau.

| Kapitaldienstanteil (Kapitaldienst/laufender Ertrag) | RE 2013 | 3,3% |
|--|---------|-------------|
| Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil des laufenden Ertrags zur Begleichung der Zinsen und Abschreibungen verwendet wird. | RE 2014 | 3,9% |
| | RE 2015 | 3,8% |
| | RE 2016 | 4,7% |
| | RE 2017 | 3,5% |
| | RE 2018 | 3,1% |
| | RE 2019 | 3,7% |

Der Kapitaldienstanteil nimmt gegenüber dem Vorjahr wieder leicht zu. Dies ist vor allem auf den höheren (ordentlichen) Abschreibungsaufwand bei gleichzeitig tieferem Zinsaufwand zurückzuführen.

| Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen/Gesamtausgaben) | RE 2013 | 3,9% |
|---|---------|--------------|
| Diese Kennzahl gibt Auskunft über die Aktivität im Bereich der Investitionen. | RE 2014 | 10,3% |
| | RE 2015 | 4,8% |
| | RE 2016 | 4,6% |
| | RE 2017 | 13,1% |
| | RE 2018 | 8,8% |
| | RE 2019 | 9,4% |

Der Investitionsanteil nimmt gegenüber dem Vorjahr wieder leicht zu. Dies hängt vor allem mit den gegenüber der Rechnung 2019 höheren Bruttoinvestitionen (Investitionsausgaben und durchlaufende Ausgaben) bei gleichzeitig höheren Gesamtausgaben 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 2013 | 106,4 |
|--|---------|--------------|
| Diese Kennzahl gibt Auskunft über die jährliche Entwicklung des bereinigten Aufwands (RE 2010: Indexwert 100.0). | RE 2014 | 107,5 |
| | RE 2015 | 110,5 |
| | RE 2016 | 115,1 |
| | RE 2017 | 116,6 |
| | RE 2018 | 117,4 |
| | RE 2019 | 121,0 |

Gegenüber dem Vorjahr hat der indexierte bereinigte Aufwand 2019 um 3,6 Prozentpunkte zugenommen. Die Zunahme ist auf höhere Staatsbeiträge (u.a. Mehraufwendungen bei den Ergänzungsleistungen, der Universität, im öffentlichen Verkehr und im Bereich Integration), höhere Abschreibungen sowie den Anstieg

beim Sachaufwand und den höheren Personalaufwand zurückzuführen. Dem Mehraufwand steht ein Rückgang bei den Passivzinsen gegenüber (vgl. dazu Kapitel 1.3).

| | | |
|---|---------|--------------|
| Staatsquote indexiert (Bereinigter Aufwand/Bruttoinlandprodukt Schweiz [BIP]) | RE 2013 | 101,5 |
| Diese Kennzahl gibt Auskunft über die jährliche Entwicklung der Staatsquote (RE 2010: Indexwert 100.0). | RE 2014 | 100,6 |
| | RE 2015 | 102,4 |
| | RE 2016 | 105,3 |
| | RE 2017 | 105,7 |
| | RE 2018 | 103,8 |
| | RE 2019 | 106,0 |

Im Vergleich zum Vorjahr nimmt die Staatsquote im Jahr 2019 um 2,2 Prozentpunkte zu. Das gesamtwirtschaftliche Wachstum war im Jahr 2019 mit 0,9 Prozent tiefer als dasjenige des bereinigten Aufwands nach HRM2. Vergleicht man die Staatsquote über mehrere Jahre, so zeigt sich, dass diese seit 2016 nur unwesentlich zugenommen hat.

| | | |
|---|---------|--------------|
| Steuerquote indexiert (Direkte Steuern/Bruttoinlandprodukt Schweiz [BIP]) | RE 2013 | 116,4 |
| Diese Kennzahl gibt Auskunft über die jährliche Entwicklung der Steuerquote (RE 2010: Indexwert 100.0). | RE 2014 | 120,1 |
| | RE 2015 | 123,9 |
| | RE 2016 | 124,9 |
| | RE 2017 | 129,0 |
| | RE 2018 | 132,7 |
| | RE 2019 | 136,3 |

Der erneute Anstieg der Steuerquote von 2018 auf 2019 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 2013 | 73,4% |
| Diese Kennzahl drückt aus, wie hoch der Anteil des gesamten Transferaufwands am bereinigten Aufwand des Kantons ist. | RE 2014 | 74,6% |
| | RE 2015 | 74,9% |
| | RE 2016 | 74,8% |
| | RE 2017 | 77,2% |
| | RE 2018 | 77,4% |
| | RE 2019 | 77,5% |

Der Kantonshaushalt ist ein typischer Transferhaushalt. Rund drei Viertel des bereinigten Aufwands des Kantons wurden im Jahr 2019 an die Gemeinden, Empfänger von Staatsbeiträgen und weitere Subventionsempfänger ausgerichtet. Der Transferanteil am kantonalen Aufwand liegt im Rechnungsjahr 2019 im Bereich des Vorjahres.

| | | |
|--|---------|--------------|
| Transferquote Kanton/Gemeinden (netto Transferaufwand an Gemeinden/bereinigter Aufwand Kanton) | RE 2013 | 15,0% |
| | RE 2014 | 14,2% |
| Diese Kennzahl drückt aus, wie hoch der Anteil des Nettoaufwands zugunsten der Gemeinden am bereinigten Aufwand des Kantons ist. | RE 2015 | 14,3% |
| | RE 2016 | 13,9% |
| | RE 2017 | 14,8% |
| | RE 2018 | 14,7% |
| | RE 2019 | 15,1% |

Der Anteil des Nettoaufwands (Beiträge) zugunsten der Gemeinden am bereinigten Aufwand des Kantons nimmt im Jahr 2019 leicht zu.

| | | |
|--|---------|--------------|
| Transferquote Bund/Kanton (netto Transferertrag vom Bund/laufender Ertrag Kanton) | RE 2013 | 22,1% |
| | RE 2014 | 21,8% |
| Diese Kennzahl drückt aus, welchen Anteil der Transferertrag vom Bund am gesamten laufenden Ertrag des Kantons ausmacht. | RE 2015 | 21,8% |
| | RE 2016 | 21,5% |
| | RE 2017 | 20,9% |
| | RE 2018 | 22,2% |
| | RE 2019 | 22,2% |

Aufgrund höherer Nettoerträge des Bundes bei gleichzeitiger Zunahme des laufenden Ertrages des Kantons kommt die Transferquote Bund / Kanton wieder auf dem Niveau des Vorjahres zu liegen.

8 Public Corporate Governance: Berichterstattung zu den Vergütungen an Mitglieder oberster Leitungsorgane von selbständigen öffentlich-rechtlichen Anstalten

Die Verordnung über die Höhe, Ausrichtung und Ablieferung von Vergütungen im Zusammenhang mit der Einsitznahme in Organe von Organisationen mit kantonaler Beteiligung (Vergütungsverordnung [sGS 145.2]) sieht gemäss Art. 15 folgende Elemente der Berichterstattung zu Handen 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 oberster Leitungsorgane von selbständigen öffentlich-rechtlichen Anstalten nach Anhang 1 zu diesem Erlass.
- ²⁾ Die Regierung erstattet der Kommission des Kantonsrates, die Geschäfte des Finanzhaushalts behandelt, einmal je Amtsdauer Bericht über den Vollzug dieses Erlasses und Anpassungen in Anhang 1 zu diesem Erlass.

Die Berichterstattung an den Kantonsrat gemäss Art. 15 Abs. 1 der Vergütungsverordnung erfolgt jährlich mit der Botschaft zur Rechnung. Für das Jahr 2019 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).

Die Berichterstattung an den Kantonsrat gemäss Art. 15 Abs. 2 der Vergütungsverordnung (Berichterstattung an die Finanzkommission über den Vollzug der Vergütungsverordnung) erfolgte an der Sitzung der Finanzkommission des Kantonsrates im August 2019.

Im Jahr 2019 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 2019 |
|----------------------------------|----------------------|-------------------|------------------|----------------------------|------------------------------|
| Melioration der Rheinebene . . . | 0.00 | 8'150.00 | 0.00 | 0.00 | 8'150.00 |
| Sozialversicherungsanstalt . . . | 60'000.00 | 60'950.00 | 4'000.00 | -5'000.00 | 119'950.00 |
| Pädagogische Hochschule . . . | 60'000.00 | 27'581.25 | 491.40 | 0.00 | 88'072.65 |
| Universität St.Gallen | 171'350.44 | 97'150.00 | 2'992.60 | 0.00 | 271'493.04 |
| Rheinunternehmen | 0.00 | 6'050.00 | 0.00 | 0.00 | 6'050.00 |
| Gebäudeversicherung | 68'380.00 | 37'350.00 | 3'086.55 | 0.00 | 108'816.55 |
| Psychiatrieverbunde | 188'958.34 | 71'950.00 | 4'390.92 | 0.00 | 265'299.26 |
| Spitalverbunde | 480'000.10 | 195'550.00 | 22'239.45 | 0.00 | 697'789.55 |
| Zentrum für Labormedizin | 60'000.00 | 45'500.00 | 1'998.65 | 0.00 | 107'498.65 |
| Gesamttotal | 1'088'688.88 | 550'231.25 | 39'199.57 | -5'000.00 | 1'673'119.70 |

Im Vergleich zum Vorjahr gingen im Total über alle kantonalen selbständigen öffentlich-rechtlichen Anstalten die Entschädigungen leicht zurück, dies bei um gerundet 121 mehr ausgewiesenen Aufwandstunden:

| Institution in Fr. | Total Vergütungen 2019 | Total Vergütungen 2018 | Zu-/Abnahme der Vergütungen |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------------|
| Melioration der Rheinebene | 8'150.00 | 16'000.00 | - 7'850.00 |
| Sozialversicherungsanstalt | 119'950.00 | 103'250.00 | 16'700.00 |
| Pädagogische Hochschule | 88'072.65 | 83'957.50 | 4'115.15 |
| Universität St.Gallen | 271'493.04 | 258'287.60 | 13'205.44 |
| Rheinunternehmen | 6'050.00 | 7'000.00 | - 950.00 |
| Gebäudeversicherung | 108'816.55 | 113'720.25 | - 4'903.70 |
| Psychiatrieverbunde | 265'299.26 | 295'424.66 | - 30'125.40 |
| Spitalverbunde | 697'789.55 | 744'082.50 | - 46'292.95 |
| Zentrum für Labormedizin | 107'498.65 | 86'657.93 | 20'840.72 |
| Gesamttotal | <u>1'673'119.70</u> | <u>1'708'380.44</u> | |

Die bei der Sozialversicherungsanstalt im Vergleich zum Vorjahr höher ausgewiesenen Aufwandstunden und die höher ausgefallene Entschädigung lässt sich grösstenteils auf die sehr aufwändige Rekrutierung des neuen Leiters der Ausgleichskasse zurückführen.

Die im Vergleich zum Vorjahr um Fr. 13'205.44 höhere Entschädigungssumme für den Universitätsrat der Universität St.Gallen ist einerseits darauf zurückzuführen, dass im ersten Halbjahr 2019 die Anzahl der Sitzungen mit einem Zeitaufwand von knapp über zwei Stunden stark angestiegen ist (die Auszahlung der Taggeldentschädigung erfolgte nach den «alten», vor dem II. Nachtrag zur Vergütungsverordnung gültigen Ansätzen). Andererseits wurde ein gesondert vergüteter Auftrag an einen Universitätsrat erteilt. Zudem haben sich die Spesenausgaben leicht erhöht.

Die Psychiatrieverbunde verzeichneten im Jahr 2019 weniger Aufwandstunden als im Jahr 2018. Dies und die mit dem II. Nachtrag vorgenommene Anpassung hin zu einer differenzierteren Abrechnung der Taggeldausrichtung auf Stundenbasis begründen die tiefer ausgefallene Entschädigung des Gesamtverwaltungsrates im Jahr 2019.

Der Rückgang der Entschädigungssumme bei den Spitalverbunden bei fast gleich viel ausgewiesenen Aufwandstunden wie im Vorjahr ist auf die mit dem II. Nachtrag vorgenommene, ab 1. August 2019 umgesetzte Änderung bei der Auszahlung der Taggeldvergütung zurückzuführen.

Das Zentrum für Labormedizin verzeichnete im Jahr 2019 mehr Aufwandstunden als im Vorjahr. Hauptgrund dafür sind zusätzliche Sitzungen in Bezug auf das Projekt zum anstehenden Neubau des Zentrums für Labormedizin am Standort Frobergstrasse 3. Der höhere Arbeitsaufwand schlägt sich in der höheren Entschädigungssumme 2019 nieder.

9 Public Corporate Governance: Genehmigung der Einsitznahme der Vorsteherin oder des Vorstehers des Bildungsdepartementes in den Stiftungsrat der Karl Eduard Studach-Stiftung

Die Karl Eduard Studach-Stiftung wurde im Jahr 1994 gegründet. Sie basiert auf der eigenhändigen letztwilligen Verfügung vom 11. März 1981 von Karl Eduard Studach – geboren 30. Dezember 1909, gestorben 23. Dezember 1991. Die Stiftung bezweckt die Förderung der beruflichen Aus- und Weiterbildung von gestaltenden Handwerkerinnen und Handwerkern verschiedener holzverarbeitenden Berufe. Geographisch ist die Förderung auf Personen mit Wohnsitz oder Bürgerrecht in den Kantonen St.Gallen, Appenzell Ausserrhoden, Appenzell Innerrhoden, Thurgau, Glarus und Graubünden beschränkt. Das Testament des Stifters sieht vor, dass der Stiftungsrat aus drei Mitgliedern besteht, nämlich dem «Präsidenten der Ortsbürgergemeinde der Stadt St.Gallen als Vorsitzender des Stiftungsrates, dem Vorsteher des Erziehungs-Departementes des Kantons St.Gallen und dem jeweiligen Präsidenten des Gewerbe-Verbandes der Stadt St.Gallen». Hinsichtlich des Verfahrens sieht das Testament vor, dass «Gesuche um Stipendien [...] an den Vorsteher des Erziehungs-Departements des Kantons St.Gallen zu richten [sind], welches nach Prüfung der Gesuche über die Ausrichtung und deren Umfang im Rahmen der Stiftungsbestimmungen entscheidet.»

Im Jahr 2016 wurden in einem gutachtlichen Bericht Möglichkeiten und Grenzen der Anpassung von Stiftungszweck und Stiftungsorganisation abgeklärt. In der Folge wurde der Stiftungsrat um zwei Mitglieder ergänzt, welche die übrigen Kantone und die holzverarbeitende Branche vertreten sollen.

Gesuche an die Karl Eduard Studach-Stiftung werden von der Abteilung Stipendien und Studiendarlehen im Bildungsdepartement geprüft. Beiträge für einfache Gesuche werden direkt vom Vorsteher des Bildungsdepartementes beschlossen. Spezielle Gesuche, darunter alle Gesuche mit höheren Beträgen, werden an der Sitzung des Stiftungsrates besprochen und beschlossen. Sitzungen des Stiftungsrates finden in der Regel zweimal jährlich statt. Die Jahresrechnung wird von der Ortsbürgergemeinde geführt.

Die Karl Eduard Studach-Stiftung gehört zu den grösseren Stiftungen im Bereich der Ausbildungsförderung. Derzeit werden rund 100 Beiträge mit einer Gesamtfördersumme von etwa 250'000 Franken je Jahr ausgerichtet.

Der jeweilige Vorsteher des Bildungsdepartementes ist seit Gründung im Stiftungsrat der Karl Eduard Studach-Stiftung vertreten, weil dies im Testament und in der Stiftungsurkunde so vorgesehen ist. An dieser Einsitznahme soll festgehalten werden. Auch die Ortsbürgergemeinde und der Gewerbeverband sind mit ihren Präsidien im Stiftungsrat vertreten.

Die Einsitznahme von Mitgliedern der Regierung in oberste Leitungsorgane einer Organisation mit kantonaler Beteiligung bedürfen nach Art. 94i des Staatsverwaltungsgesetzes (sGS 140.1) einer gesetzlichen Grundlage (Abs. 1 Bst. a) oder der Genehmigung durch den Kantonsrat (Abs. 1 Bst. b). Eine gesetzliche Grundlage besteht im Fall der Einsitznahme in den Stiftungsrat der Karl Eduard Studach-Stiftung nicht; die Genehmigung durch den Kantonsrat soll nun über einen entsprechenden Beschluss im Rahmen des Kantonsratsbeschlusses über die Rechnung 2019 des Kantons St.Gallen erfolgen.

10 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 2019 beträgt das freie Eigenkapital 754,9 Mio. Franken.

Die Regierung beantragt, den Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung 2019 von Fr. 118'356'642.24 vollumfänglich dem freien Eigenkapital zuzuweisen. Das freie Eigenkapital wird nach der Verwendung des Rechnungsergebnisses einen Stand von 873,2 Mio. Franken bzw. 63,0 Steuerprozenten aufweisen (Vorjahr: 754,9 Mio. Franken).

11 Antrag

Wir beantragen Ihnen, Herr Präsident, sehr geehrte Damen und Herren, auf den Kantonsratsbeschluss über die Rechnung 2019 des Kantons St.Gallen einzutreten.

Im Namen der Regierung

Heidi Hanselmann
Präsidentin

Canisius Braun
Staatssekretär

Kantonsratsbeschluss über die Rechnung 2019 des Kantons St.Gallen

Entwurf der Regierung vom 24. März 2020

Der Kantonsrat des Kantons St.Gallen

hat von der Botschaft der Regierung vom 24. März 2020 Kenntnis genommen und

erlässt

als Beschluss:

1. Die Rechnung 2019, umfassend die Erfolgsrechnung, die Investitionsrechnung, die Geldflussrechnung, die Bilanz sowie die Sonderrechnungen, wird genehmigt.
2. Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung von Fr. 118'356'642.24 wird dem freien Eigenkapital zugewiesen.
3. Die Geschäftsberichte der vier Spitalverbunde über das Jahr 2019 werden zur Kenntnis genommen.
4. Die Einsitznahme der Vorsteherin oder des Vorstehers des Bildungsdepartementes in den Stiftungsrat der Karl Eduard Studach-Stiftung wird genehmigt.

II. Finanzierungsausweis

Finanzierungsausweis

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | | Rechnung 2019 Fr. | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-------------------------|--|
| | | Erfolgsrechnung | | |
| 5 001 096 053.47 | 5 374 514 300 | Aufwand | 5 504 127 393.80 | 118 627 394 + |
| | 10 985 700 N | | | |
| 5 193 195 808.83 – | 5 386 159 300 – | Ertrag | 5 622 484 036.04 – | 236 324 736 + |
| 192 099 755.36 | 659 300 | Ertragsüberschuss | 118 356 642.24 | 117 697 342 + |
| | | Investitionsrechnung | | |
| 397 581 082.89 | 452 795 700 | Ausgaben | 439 611 217.44 | 13 184 483 – |
| 44 650 443.14 – | 33 536 700 – | Einnahmen | 93 487 359.28 – | 59 950 659 + |
| 352 930 639.75 – | 419 259 000 – | Nettoinvestition | 346 123 858.16 – | 73 135 142 – |
| | | Finanzierung | | |
| 352 930 639.75 | 419 259 000 | Nettoinvestition | 346 123 858.16 | |
| 131 062 036.51 – | 233 752 100 – | Abschreibungen | 304 949 954.48 – | |
| 192 099 755.36 – | 659 300 – | Saldo Erfolgsrechnung | 118 356 642.24 – | |
| 0.00 | 0 | Bezug freies Eigenkapital | 0.00 | |
| 0.00 | 0 | Bezug besonderes Eigenkapital | 0.00 | |
| 29 768 847.88 | 184 847 600 | Finanzierungsfehlbetrag | 77 182 738.56 – | |
| | | Finanzierungsüberschuss | | |

III. Erfolgsrechnung

Institutionelle Gliederung

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Räte

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|------------------|------------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| Kanton St.Gallen | | | | | |
| 5 001 096 053.47 | 5 374 514 300 | Aufwand | 5 504 127 393.80 | | 118 627 394 + |
| | 10 985 700 N | | | | |
| 5 193 195 808.83 | 5 386 159 300 | Ertrag | | 5 622 484 036.04 | 236 324 736 + |
| 192 099 755.36 + | 659 300 + | Ertragsüberschuss | 118 356 642.24 | | 117 697 342 + |
| 0 Räte | | | | | |
| 6 111 140.22 | 5 920 300 | Aufwand | 5 817 569.84 | | 102 730 – |
| 123 812.45 | 158 000 | Ertrag | | 233 393.10 | 75 393 + |
| 5 987 327.77 – | 5 762 300 – | Aufwandüberschuss | | 5 584 176.74 | 178 123 – |
| 010 Räte | | | | | |
| 6 111 140.22 | 5 920 300 | Aufwand | 5 817 569.84 | | 102 730 – |
| 123 812.45 | 158 000 | Ertrag | | 233 393.10 | 75 393 + |
| 5 987 327.77 – | 5 762 300 – | Aufwandüberschuss | | 5 584 176.74 | 178 123 – |
| 0100 Kantonsrat | | | | | |
| 2 502 280.64 | 2 534 800 | Aufwand | 2 327 169.73 | | 207 630 – |
| | | Ertrag | | | |
| 2 502 280.64 – | 2 534 800 – | Aufwandüberschuss | | 2 327 169.73 | 207 630 – |
| 1 053 200.00 | 1 086 300 | 300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | 978 566.70 | | 107 733 – |
| 29 112.45 | 27 000 | 301 Besoldungen | 30 132.60 | | 3 133 + |
| 66 673.25 | 65 600 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 60 935.15 | | 4 665 – |
| 101 061.15 | 85 000 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 100 070.90 | | 15 071 + |
| | 1 500 | 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | | | 1 500 – |
| 236 441.67 | 231 700 | 312 Informatik | 237 119.63 | | 5 420 + |
| 120 000.00 | 120 000 | 316 Mieten, Pachten und Benützungskosten | 120 000.00 | | |
| 288 503.07 | 271 900 | 317 Spesenentschädigungen | 243 740.40 | | 28 160 – |
| 9 765.46 | 30 000 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 12 315.95 | | 17 684 – |
| 159 675.55 | 165 500 | 319 Anderer Sachaufwand | 109 989.25 | K | 55 511 – |
| 408 800.00 | 408 800 | 360 Staatsbeiträge | 408 800.00 | | |
| 29 048.04 | 41 500 | 390 Interne Verrechnungen | 25 499.15 | | 16 001 – |
| 0102 Regierung | | | | | |
| 3 608 859.58 | 3 385 500 | Aufwand | 3 490 400.11 | | 104 900 + |
| 123 812.45 | 158 000 | Ertrag | | 233 393.10 | 75 393 + |
| 3 485 047.13 – | 3 227 500 – | Aufwandüberschuss | | 3 257 007.01 | 29 507 + |
| 2 324 940.95 | 2 293 200 | 301 Besoldungen | 2 326 602.40 | | 33 402 + |
| 425 867.00 | 426 100 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 453 233.05 | | 27 133 + |
| | 15 000 | 309 Anderer Personalaufwand | 36 075.50 | | 21 076 + |
| 57.80 | 500 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | | | 500 – |
| 139 465.95 | 130 000 | 317 Spesenentschädigungen | 136 416.00 | | 6 416 + |
| 126 335.51 | 105 700 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 75 485.55 | | 30 214 – |
| 439 723.67 | 255 000 | 319 Anderer Sachaufwand | 280 281.21 | | 25 281 + |
| 152 468.70 | 160 000 | 390 Interne Verrechnungen | 182 306.40 | | 22 306 + |
| | | 436 Kostenrückerstattungen | | 109 334.85 | 109 335 + |
| 123 812.45 | 158 000 | 439 Andere Entgelte | | 124 058.25 | 33 942 – |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|----------------|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| | | 1 Staatskanzlei | | | |
| 18 704 675.11 | 21 886 600 | Aufwand | 21 536 936.77 | | 349 663– |
| 10 423 520.06 | 9 662 400 | Ertrag | | 9 320 377.65 | 342 022– |
| 8 281 155.05– | 12 224 200– | Aufwandüberschuss | | 12 216 559.12 | 7 641– |
| | | 100 Staatskanzlei | | | |
| 10 149 662.63 | 12 966 400 | Aufwand | 13 151 163.28 | | 184 763 + |
| 2 116 106.62 | 1 311 000 | Ertrag | | 1 314 518.69 | 3 519 + |
| 8 033 556.01– | 11 655 400– | Aufwandüberschuss | | 11 836 644.59 | 181 245 + |
| | | 1000 Staatskanzlei | | | |
| 9 851 721.87 | 12 683 000 | Aufwand | 12 883 763.49 | | 200 763 + |
| 2 116 106.62 | 1 311 000 | Ertrag | | 1 306 088.69 | 4 911– |
| 7 735 615.25– | 11 372 000– | Aufwandüberschuss | | 11 577 674.80 | 205 675 + |
| 2 700.00 | 15 000 | 300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | 7 000.00 | | 8 000– |
| 4 813 764.75 | 4 725 800 | 301 Besoldungen | 4 954 403.55 | | 228 604 + |
| 757 878.65 | 732 900 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 814 124.65 | | 81 225 + |
| 47 015.45 | 55 300 | 309 Anderer Personalaufwand | 54 939.00 | K | 361– |
| 851 694.96 | 875 400 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 765 688.54 | K | 109 711– |
| 26 621.65 | 18 500 | 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | 19 543.25 | | 1 043 + |
| 1 163 321.36 | 2 529 900 | 312 Informatik | 2 539 317.05 | K | 9 417 + |
| 20 046.15 | 36 000 | 313 Verbrauchsmaterialien | 25 567.37 | | 10 433– |
| 51 767.50 | 81 200 | 315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | 70 800.44 | | 10 400– |
| 82 178.60 | 143 300 | 317 Spesenentschädigungen | 104 002.51 | | 39 297– |
| 773 557.71 | 637 900 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 572 029.49 | K | 65 871– |
| 775 338.50 | 824 400 | 319 Anderer Sachaufwand | 822 984.31 | K | 1 416– |
| 958.00 | 500 | 330 Abschreibungen auf Finanzvermögen | 360.00 | | 140– |
| 104 842.02 | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | 118 418.25 | | 118 418 + |
| 380 036.57 | 2 006 900 | 390 Interne Verrechnungen | 2 014 585.08 | | 7 685 + |
| | 100 | 421 Vermögenserträge aus Guthaben | | | 100– |
| 330 120.44 | 310 400 | 431 Gebühren für Amtshandlungen | | 337 242.74 | 26 843 + |
| 272 351.40 | 312 000 | 434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren | | 236 809.80 | 75 190– |
| 869 697.26 | 407 900 | 435 Verkaufserlöse | | 360 984.29 | 46 916– |
| 575 962.17 | 272 300 | 436 Kostenrückerstattungen | | 299 344.67 | 27 045 + |
| 3 245.72 | 2 300 | 439 Andere Entgelte | | 55 253.87 | 52 954 + |
| 57 288.13 | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | 12 499.32 | 12 499 + |
| 7 441.50 | 6 000 | 490 Interne Verrechnungen | | 3 954.00 | 2 046– |
| | | 1001 Fachstelle für Datenschutz | | | |
| 297 940.76 | 283 400 | Aufwand | 267 399.79 | | 16 000– |
| | | Ertrag | | 8 430.00 | 8 430 + |
| 297 940.76– | 283 400– | Aufwandüberschuss | | 258 969.79 | 24 430– |
| 218 143.10 | 197 600 | 301 Besoldungen | 204 059.50 | | 6 460 + |
| 34 541.35 | 30 600 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 33 453.45 | | 2 853 + |
| 146.20 | 300 | 309 Anderer Personalaufwand | 232.10 | | 68– |
| 2 253.55 | 2 200 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 224.00 | | 1 976– |
| 78.80 | 3 600 | 312 Informatik | 100.45 | | 3 500– |
| 738.65 | 1 500 | 317 Spesenentschädigungen | 666.90 | | 833– |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|-------------|---|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| 30 010.94 | 30 000 | 318 | Dienstleistungen und Honorare | 15 000.00 | K 15 000– |
| 4 495.00 | 7 000 | 319 | Anderer Sachaufwand | 4 563.50 | 2 437– |
| 1 106.56 | | 381 | Zuweisung an Rückstellungen | 1 199.96 | 1 200 + |
| 6 426.61 | 10 600 | 390 | Interne Verrechnungen | 7 899.93 | 2 700– |
| | | 439 | Andere Entgelte | | 8 430.00 8 430 + |
| | | 105 | Materialzentrale | | |
| 8 555 012.48 | 8 920 200 | | Aufwand | 8 385 773.49 | 534 427– |
| 8 307 413.44 | 8 351 400 | | Ertrag | 8 005 858.96 | 345 541– |
| 247 599.04– | 568 800– | | Aufwandüberschuss | 379 914.53 | 188 885– |
| | | 1050 | Materialzentrale | | |
| 8 555 012.48 | 8 920 200 | | Aufwand | 8 385 773.49 | 534 427– |
| 8 307 413.44 | 8 351 400 | | Ertrag | 8 005 858.96 | 345 541– |
| 247 599.04– | 568 800– | | Aufwandüberschuss | 379 914.53 | 188 885– |
| 868 294.85 | 894 900 | 301 | Besoldungen | 862 366.45 | 32 534– |
| 143 016.65 | 157 800 | 303 | Arbeitgeberbeiträge | 154 145.85 | 3 654– |
| 1 000.00 | 1 000 | 309 | Anderer Personalaufwand | 900.00 | 100– |
| 2 463 694.80 | 2 561 000 | 310 | Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 2 195 073.50 | 365 927– |
| | 1 000 | 311 | Möbilien, Maschinen und Fahrzeuge | | 1 000– |
| 19 835.90 | 31 000 | 312 | Informatik | 27 499.85 | 3 500– |
| 19 197.85 | 23 000 | 315 | Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | 16 126.40 | 6 874– |
| 462.05 | 1 400 | 317 | Spesenentschädigungen | 509.10 | 891– |
| 5 003 787.42 | 5 211 700 | 318 | Dienstleistungen und Honorare | 5 097 508.16 | 114 192– |
| 1 713.10 | 1 000 | 319 | Anderer Sachaufwand | 462.90 | 537– |
| 3 693.05 | | 381 | Zuweisung an Rückstellungen | 312.08 | 312 + |
| 30 316.81 | 36 400 | 390 | Interne Verrechnungen | 30 869.20 | 5 531– |
| 3 312 369.28 | 3 240 000 | 435 | Verkaufserlöse | | 2 943 451.63 296 548– |
| 255 958.75 | 262 000 | 436 | Kostenrückerstattungen | | 224 860.80 37 139– |
| 2 319.51 | | 481 | Entnahme aus Rückstellungen | | 2 601.43 2 601 + |
| 4 736 765.90 | 4 849 400 | 490 | Interne Verrechnungen | | 4 834 945.10 14 455– |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|----------------|----------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| | | 2 Volkswirtschaftsdepartement | | | |
| 476 874 963.31 | 493 812 600 | Aufwand | 463 752 412.01 | | 30 060 188– |
| 363 131 152.91 | 359 800 600 | Ertrag | | 349 404 254.46 | 10 396 346– |
| 113 743 810.40– | 134 012 000– | Aufwandüberschuss | | 114 348 157.55 | 19 663 842– |
| | | 200 Generalsekretariat VD | | | |
| 5 015 660.26 | 5 313 300 | Aufwand | 4 949 001.25 | | 364 299– |
| 1 801 704.73 | 1 947 800 | Ertrag | | 1 828 840.99 | 118 959– |
| 3 213 955.53– | 3 365 500– | Aufwandüberschuss | | 3 120 160.26 | 245 340– |
| | | 2000 Generalsekretariat VD | | | |
| 5 015 660.26 | 5 313 300 | Aufwand | 4 949 001.25 | | 364 299– |
| 1 801 704.73 | 1 947 800 | Ertrag | | 1 828 840.99 | 118 959– |
| 3 213 955.53– | 3 365 500– | Aufwandüberschuss | | 3 120 160.26 | 245 340– |
| 612.50 | 500 | 300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | 300.00 | | 200– |
| 3 863 334.65 | 4 076 100 | 301 Besoldungen | 3 819 267.50 | K | 256 833– |
| 629 739.90 | 677 800 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 662 729.45 | | 15 071– |
| 9 620.70 | 26 000 | 309 Anderer Personalaufwand | 5 716.30 | | 20 284– |
| 31 317.33 | 43 200 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 41 138.76 | | 2 061– |
| 177 553.05 | 241 700 | 312 Informatik | 187 234.07 | | 54 466– |
| 33 102.65 | 39 500 | 317 Spesenentschädigungen | 34 250.25 | | 5 250– |
| 64 611.44 | 54 500 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 49 879.50 | | 4 621– |
| 25 039.95 | 28 000 | 319 Anderer Sachaufwand | 25 405.80 | | 2 594– |
| 44 160.77 | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | 7 023.21 | | 7 023 + |
| 136 567.32 | 126 000 | 390 Interne Verrechnungen | 116 056.41 | | 9 944– |
| 74 344.92 | 105 000 | 431 Gebühren für Amtshandlungen | | 89 108.78 | 15 891– |
| 147 147.44 | 109 700 | 434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren | | 79 727.91 | 29 972– |
| 17.50 | 600 | 435 Verkaufserlöse | | | 600– |
| 70 306.70 | 20 700 | 436 Kostenrückerstattungen | | 57 421.15 | 36 721 + |
| 3 096.17 | | 439 Andere Entgelte | | 200.00 | 200 + |
| 29 900.00 | 25 000 | 450 Rückerstattungen des Bundes | | 28 389.20 | 3 389 + |
| 217 460.00 | | 451 Rückerstattungen der Kantone | | 2 340.00 | 2 340 + |
| 126 100.00 | 125 000 | 452 Rückerstattungen der Gemeinden | | 128 528.20 | 3 528 + |
| | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | 6 472.25 | 6 472 + |
| 1 133 332.00 | 1 561 800 | 490 Interne Verrechnungen | | 1 436 653.50 | 125 147– |
| | | 205 Amt für öffentlichen Verkehr | | | |
| 134 067 933.20 | 150 080 400 | Aufwand | 133 079 074.61 | | 17 001 325– |
| 72 039 427.80 | 73 983 600 | Ertrag | | 68 064 170.43 | 5 919 430– |
| 62 028 505.40– | 76 096 800– | Aufwandüberschuss | | 65 014 904.18 | 11 081 896– |
| | | 2050 Amt für öffentlichen Verkehr | | | |
| 134 067 933.20 | 150 080 400 | Aufwand | 133 079 074.61 | | 17 001 325– |
| 72 039 427.80 | 73 983 600 | Ertrag | | 68 064 170.43 | 5 919 430– |
| 62 028 505.40– | 76 096 800– | Aufwandüberschuss | | 65 014 904.18 | 11 081 896– |
| 843 959.75 | 847 000 | 301 Besoldungen | 859 645.60 | | 12 646 + |
| 139 924.35 | 143 800 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 153 506.15 | | 9 706 + |
| 699.80 | 700 | 309 Anderer Personalaufwand | 456.70 | | 243– |
| 2 783.03 | 3 000 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 2 183.02 | | 817– |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|----------------|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| 11 679.25 | 23 800 | 312 Informatik | 23 598.80 | | 201– |
| 15 855.65 | 19 000 | 317 Spesenentschädigungen | 14 233.35 | | 4 767– |
| 605 626.44 | 974 000 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 745 039.14 | K | 228 961– |
| 25 241.65 | 26 000 | 319 Anderer Sachaufwand | 25 815.80 | | 184– |
| 3 774 977.00 | | 342 Ertragsanteile der Gemeinden | 23 111.70 | | 23 112 + |
| 122 507 838.47 | 143 734 700 | 360 Staatsbeiträge | 126 918 695.31 | K | 16 816 005– |
| 812.14 | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | | | |
| 6 138 535.67 | 4 308 400 | 390 Interne Verrechnungen | 4 312 789.04 | | 4 389 + |
| 1 770 031.00 | 1 724 200 | 421 Vermögenserträge aus Guthaben | | 4 073 769.00 | 2 349 569 + |
| 8 194 863.80 | | 436 Kostenrückerstattungen | | 46 223.40 | 46 223 + |
| 5 096.00 | | 439 Andere Entgelte | | 1 010.00 | 1 010 + |
| 61 981 437.00 | 72 127 400 | 460 Beiträge für eigene Rechnung | | 63 802 420.70 | 8 324 979– |
| | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | 8 787.33 | 8 787 + |
| 88 000.00 | 132 000 | 489 Bevorschussungen | | 131 960.00 | 40– |
| | | 210 Kantonsforstamt | | | |
| 13 398 612.81 | 15 812 300 | Aufwand | 15 661 733.87 | | 150 566– |
| 8 336 920.86 | 9 406 500 | Ertrag | | 10 171 979.83 | 765 480 + |
| 5 061 691.95– | 6 405 800– | Aufwandüberschuss | | 5 489 754.04 | 916 046– |
| | | 2100 Kantonsforstamt | | | |
| 10 412 516.39 | 13 023 300 | Aufwand | 12 614 009.98 | | 409 290– |
| 5 349 261.74 | 6 989 200 | Ertrag | | 7 479 544.00 | 490 344 + |
| 5 063 254.65– | 6 034 100– | Aufwandüberschuss | | 5 134 465.98 | 899 634– |
| 1 198 459.70 | 1 237 900 | 301 Besoldungen | 1 192 241.90 | | 45 658– |
| 204 188.85 | 215 400 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 217 898.15 | | 2 498 + |
| 1 819.20 | 1 500 | 309 Anderer Personalaufwand | 1 704.50 | | 205 + |
| 9 412.46 | 13 000 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 8 825.95 | | 4 174– |
| 3 150.10 | 5 000 | 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | 869.20 | | 4 131– |
| 18 417.41 | 42 200 | 312 Informatik | 21 890.03 | | 20 310– |
| 37 525.25 | 41 500 | 317 Spesenentschädigungen | 34 047.95 | | 7 452– |
| 453 509.67 | 533 200 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 424 950.32 | K | 108 250– |
| 46 799.05 | 50 500 | 319 Anderer Sachaufwand | 53 101.30 | | 2 601 + |
| 73.75 | 1 000 | 320 Zins auf laufenden Verpflichtungen | | | 1 000– |
| 8 379 353.05 | 10 816 900 | 360 Staatsbeiträge | 10 604 873.25 | | 212 027– |
| 59 807.90 | 65 200 | 390 Interne Verrechnungen | 53 607.43 | | 11 593– |
| 18 600.00 | 22 000 | 431 Gebühren für Amtshandlungen | | 21 400.00 | 600– |
| 127 546.10 | 116 700 | 434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren | | 127 124.80 | 10 425 + |
| 3 349.30 | 5 000 | 436 Kostenrückerstattungen | | 231.50 | 4 769– |
| 17 872.90 | 17 000 | 439 Andere Entgelte | | 8 039.35 | 8 961– |
| 4 965 118.65 | 6 629 500 | 460 Beiträge für eigene Rechnung | | 7 105 383.95 | 475 884 + |
| 11 324.79 | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | 24 764.40 | 24 764 + |
| 205 450.00 | 199 000 | 490 Interne Verrechnungen | | 192 600.00 | 6 400– |
| | | 2101 Staatswaldungen | | | |
| 2 797 211.57 | 2 572 000 | Aufwand | 2 870 593.34 | | 298 593 + |
| 2 798 774.27 | 2 200 300 | Ertrag | | 2 515 305.28 | 315 005 + |
| 1 562.70 + | | Ertragsüberschuss | | | |
| | 371 700– | Aufwandüberschuss | | 355 288.06 | 16 412– |
| 840 789.10 | 817 200 | 301 Besoldungen | 848 755.55 | | 31 556 + |
| 113 103.65 | 118 000 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 123 046.55 | | 5 047 + |
| 2 902.90 | 1 800 | 309 Anderer Personalaufwand | 1 564.10 | | 236– |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|----------------|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| 4 113.35 | 4 300 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 3 632.55 | | 667– |
| 309 425.78 | 703 000 | 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | 728 944.11 | | 25 944 + |
| 118 687.67 | 90 400 | 313 Verbrauchsmaterialien | 124 924.37 | | 34 524 + |
| 160 211.65 | 71 500 | 314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt | 83 030.20 | | 11 530 + |
| 108 801.50 | 89 000 | 315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | 127 834.55 | | 38 835 + |
| 33 880.00 | 21 500 | 316 Mieten, Pachten und Benützungskosten | 30 055.00 | | 8 555 + |
| 19 274.60 | 18 500 | 317 Spesenentschädigungen | 26 288.05 | | 7 788 + |
| 858 059.61 | 382 300 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 517 091.20 | | 134 791 + |
| 149 402.53 | 164 500 | 319 Anderer Sachaufwand | 179 897.92 | | 15 398 + |
| 1 405.69 | 3 000 | 329 Andere Passivzinsen | 622.89 | | 2 377– |
| 10 153.54 | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | | | |
| 67 000.00 | 87 000 | 390 Interne Verrechnungen | 74 906.30 | | 12 094– |
| 28 930.75 | 27 000 | 427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens | | 26 751.10 | 249– |
| 1 558 282.02 | 1 140 000 | 434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren | | 1 363 349.03 | 223 349 + |
| 630 792.69 | 642 500 | 435 Verkaufserlöse | | 545 911.68 | 96 588– |
| 25 280.25 | 8 000 | 436 Kostenrückerstattungen | | 12 008.95 | 4 009 + |
| 130 608.06 | 95 800 | 439 Andere Entgelte | | 107 472.92 | 11 673 + |
| 6 620.05 | 7 000 | 450 Rückerstattungen des Bundes | | 7 302.60 | 303 + |
| 418 260.45 | 280 000 | 460 Beiträge für eigene Rechnung | | 433 174.10 | 153 174 + |
| | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | 428.60 | 429 + |
| | | 490 Interne Verrechnungen | | 18 906.30 | 18 906 + |
| | | 2109 Walderhaltungsmassnahmen (SF) | | | |
| 188 884.85 | 217 000 | Aufwand | 177 130.55 | | 39 869– |
| 188 884.85 | 217 000 | Ertrag | | 177 130.55 | 39 869– |
| | 40 000 | 360 Staatsbeiträge | | | 40 000– |
| 188 884.85 | 177 000 | 390 Interne Verrechnungen | 177 130.55 | | 131 + |
| 134 554.00 | 30 000 | 439 Andere Entgelte | | 170 252.00 | 140 252 + |
| 54 330.85 | 187 000 | 482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen | | 6 878.55 | 180 121– |
| | | 212 Waldregionen | | | |
| 16 649 592.37 | 16 831 900 | Aufwand | 16 931 533.14 | | 99 633 + |
| 12 182 211.32 | 12 085 800 | Ertrag | | 12 337 698.99 | 251 899 + |
| 4 467 381.05– | 4 746 100– | Aufwandüberschuss | | 4 593 834.15 | 152 266– |
| | | 2120 Finanzierung Waldregionen | | | |
| | | Aufwand | | | |
| 2 884 863.80 | 2 976 500 | Ertrag | | 2 977 029.40 | 529 + |
| 2 884 863.80 + | 2 976 500 + | Ertragsüberschuss | 2 977 029.40 | | 529 + |
| 2 884 863.80 | 2 976 500 | 460 Beiträge für eigene Rechnung | | 2 977 029.40 | 529 + |
| | | 2121 Waldregion 1 | | | |
| 3 215 817.40 | 3 223 300 | Aufwand | 3 172 511.69 | | 50 788– |
| 1 521 845.88 | 1 379 300 | Ertrag | | 1 423 899.58 | 44 600 + |
| 1 693 971.52– | 1 844 000– | Aufwandüberschuss | | 1 748 612.11 | 95 388– |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|--------------------------|----------------|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| 4 372.50 | 7 200 | 300 | 4 725.00 | | 2 475– |
| 951 746.80 | 924 100 | 301 | 907 595.10 | | 16 505– |
| 151 858.85 | 149 400 | 303 | 157 745.50 | | 8 346 + |
| 9 046.45 | 11 000 | 309 | 10 770.40 | | 230– |
| 6 830.61 | 10 000 | 310 | 7 959.85 | | 2 040– |
| 8 452.31 | 4 900 | 311 | 12 445.02 | | 7 545 + |
| 103 883.51 | 142 800 | 312 | 137 729.26 | | 5 071– |
| 46 538.77 | 31 000 | 313 | 27 867.98 | | 3 132– |
| 22 800.00 | 22 800 | 316 | 22 800.00 | | |
| 54 310.50 | 78 000 | 317 | 71 055.15 | | 6 945– |
| 601 274.77 | 614 600 | 318 | 637 636.28 | | 23 036 + |
| 33 062.24 | 45 900 | 319 | 20 985.69 | | 24 914– |
| 49 462.54 | | 381 | 33 024.64 | | 33 025 + |
| 1 172 177.55 | 1 181 600 | 390 | 1 120 171.82 | | 61 428– |
| 181 985.13 | 144 500 | 434 | | 200 650.75 | 56 151 + |
| 44 187.10 | 25 000 | 435 | | 28 961.40 | 3 961 + |
| 42 192.95 | 44 800 | 436 | | 44 917.75 | 118 + |
| 16 705.45 | | 439 | | 6 233.30 | 6 233 + |
| 59 548.23 | | 481 | | 17 996.66 | 17 997 + |
| 19 617.78 | | 483 | | 16 689.25 | 16 689 + |
| 1 157 609.24 | 1 165 000 | 490 | | 1 108 450.47 | 56 550– |
| | | 2122 Waldregion 2 | | | |
| 3 638 324.25 | 3 668 400 | Aufwand | 3 847 362.71 | | 178 963 + |
| 2 406 582.99 | 2 391 700 | Ertrag | | 2 548 039.17 | 156 339 + |
| 1 231 741.26– | 1 276 700– | Aufwandüberschuss | | 1 299 323.54 | 22 624 + |
| 11 776.25 | 14 700 | 300 | 9 912.50 | | 4 788– |
| 1 303 276.90 | 1 338 600 | 301 | 1 320 609.25 | | 17 991– |
| 220 585.70 | 225 500 | 303 | 237 273.10 | | 11 773 + |
| 22 585.20 | 15 800 | 309 | 24 112.30 | | 8 312 + |
| 8 188.05 | 11 500 | 310 | 6 460.15 | | 5 040– |
| 2 399.65 | 11 400 | 311 | 5 247.20 | | 6 153– |
| 79 033.30 | 120 800 | 312 | 113 651.50 | | 7 149– |
| 1 597.50 | 4 400 | 313 | 6 222.85 | | 1 823 + |
| 38 560.00 | 38 400 | 316 | 38 964.60 | | 565 + |
| 92 279.70 | 101 000 | 317 | 89 062.85 | | 11 937– |
| 85 227.97 | 69 200 | 318 | 71 615.45 | | 2 415 + |
| 7 643.75 | 19 000 | 319 | 12 936.20 | | 6 064– |
| 6.00 | | 329 | | | |
| 134 199.77 | | 381 | 153 053.96 | | 153 054 + |
| 1 630 964.51 | 1 698 100 | 390 | 1 758 240.80 | | 60 141 + |
| 671 534.78 | 623 700 | 434 | | 702 974.18 | 79 274 + |
| 8 897.25 | 600 | 436 | | 7 582.95 | 6 983 + |
| 215.35 | | 439 | | 1 351.40 | 1 351 + |
| 88 259.38 | 83 800 | 481 | | 90 904.05 | 7 104 + |
| 20 082.62 | | 483 | | | |
| 1 617 593.61 | 1 683 600 | 490 | | 1 745 226.59 | 61 627 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|----------------|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| | | 2123 Waldregion 3 | | | |
| 3 727 224.47 | 3 676 700 | Aufwand | 3 499 117.63 | | 177 582– |
| 2 107 422.98 | 2 039 800 | Ertrag | | 1 882 783.72 | 157 016– |
| 1 619 801.49– | 1 636 900– | Aufwandüberschuss | | 1 616 333.91 | 20 566– |
| 10 300.00 | 10 700 | 300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | 9 794.30 | | 906– |
| 1 272 003.60 | 1 320 700 | 301 Besoldungen | 1 177 123.95 | | 143 576– |
| 213 100.15 | 217 000 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 209 246.15 | | 7 754– |
| 4 004.85 | 9 900 | 309 Anderer Personalaufwand | 5 018.29 | | 4 882– |
| 12 638.05 | 12 000 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 8 290.65 | | 3 709– |
| 14 411.25 | 6 600 | 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | 3 806.25 | | 2 794– |
| 107 292.67 | 143 700 | 312 Informatik | 141 002.79 | | 2 697– |
| 3 042.18 | 3 000 | 313 Verbrauchsmaterialien | 4 782.65 | | 1 783 + |
| 37 829.65 | 35 400 | 316 Mieten, Pachten und Benützungskosten | 40 115.60 | | 4 716 + |
| 81 705.20 | 75 000 | 317 Spesenentschädigungen | 77 051.15 | | 2 051 + |
| 364 443.85 | 279 400 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 270 098.80 | | 9 301– |
| 12 943.00 | 15 000 | 319 Anderer Sachaufwand | 11 799.60 | | 3 200– |
| 15 321.43 | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | 26 155.60 | | 26 156 + |
| 1 578 188.59 | 1 548 300 | 390 Interne Verrechnungen | 1 514 831.85 | | 33 468– |
| 405 130.99 | 475 500 | 434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren | | 355 318.00 | 120 182– |
| 31 785.95 | 18 700 | 436 Kostenrückerstattungen | | 19 313.10 | 613 + |
| 5 550.85 | 15 000 | 439 Andere Entgelte | | 1 816.80 | 13 183– |
| 7 515.35 | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | 413.15 | 413 + |
| 95 598.34 | | 483 Ertragsposten Globalkredit- system | | 5 187.60 | 5 188 + |
| 1 561 841.50 | 1 530 600 | 490 Interne Verrechnungen | | 1 500 735.07 | 29 865– |
| | | 2124 Waldregion 4 | | | |
| 2 340 371.36 | 2 443 400 | Aufwand | 2 500 230.97 | | 56 831 + |
| 1 221 756.61 | 1 211 400 | Ertrag | | 1 340 021.23 | 128 621 + |
| 1 118 614.75– | 1 232 000– | Aufwandüberschuss | | 1 160 209.74 | 71 790– |
| 6 832.50 | 6 100 | 300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | 7 392.50 | | 1 293 + |
| 826 514.80 | 832 200 | 301 Besoldungen | 851 879.70 | | 19 680 + |
| 139 646.95 | 140 300 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 143 385.30 | | 3 085 + |
| 11 015.35 | 10 200 | 309 Anderer Personalaufwand | 32 024.75 | | 21 825 + |
| 8 909.20 | 9 000 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 9 244.50 | | 245 + |
| 4 360.20 | 21 900 | 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | 3 704.95 | | 18 195– |
| 58 599.00 | 83 900 | 312 Informatik | 82 003.47 | | 1 897– |
| 5 848.10 | 2 000 | 313 Verbrauchsmaterialien | 3 743.20 | | 1 743 + |
| 21 960.00 | 33 100 | 316 Mieten, Pachten und Benützungskosten | 21 348.80 | | 11 751– |
| 63 763.40 | 67 500 | 317 Spesenentschädigungen | 65 311.65 | | 2 188– |
| 168 220.34 | 126 700 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 216 119.20 | | 89 419 + |
| 10 261.45 | 7 500 | 319 Anderer Sachaufwand | 4 931.40 | | 2 569– |
| 42 101.86 | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | 42 564.30 | | 42 564 + |
| 972 338.21 | 1 103 000 | 390 Interne Verrechnungen | 1 016 577.25 | | 86 423– |
| 200 044.65 | 177 800 | 434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren | | 206 853.75 | 29 054 + |
| | 3 000 | 436 Kostenrückerstattungen | | 62 671.00 | 59 671 + |
| 59.35 | | 439 Andere Entgelte | | 5 751.10 | 5 751 + |
| 27 095.20 | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | 56 686.10 | 56 686 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|----------------|----------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| 34 457.25 | | 483 Ertragsposten Globalkredit- system | | 47 885.35 | 47 885 + |
| 960 100.16 | 1 030 600 | 490 Interne Verrechnungen | | 960 173.93 | 70 426– |
| | | 2125 Waldregion 5 | | | |
| 3 727 854.89 | 3 820 100 | Aufwand | 3 912 310.14 | | 92 210 + |
| 2 039 739.06 | 2 087 100 | Ertrag | | 2 165 925.89 | 78 826 + |
| 1 688 115.83– | 1 733 000– | Aufwandüberschuss | | 1 746 384.25 | 13 384 + |
| 9 282.50 | 11 800 | 300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | 9 177.50 | | 2 623– |
| 1 379 615.10 | 1 378 700 | 301 Besoldungen | 1 351 464.25 | | 27 236– |
| 220 696.90 | 223 100 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 231 486.20 | | 8 386 + |
| 17 370.93 | 13 600 | 309 Anderer Personalaufwand | 14 220.80 | | 621 + |
| 9 045.70 | 9 000 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 9 352.55 | | 353 + |
| 5 992.11 | 7 200 | 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | 4 293.85 | | 2 906– |
| 97 774.44 | 142 400 | 312 Informatik | 137 368.32 | | 5 032– |
| 14 274.67 | 12 000 | 313 Verbrauchsmaterialien | 21 149.81 | | 9 150 + |
| 56 736.75 | 56 500 | 316 Mieten, Pachten und Benützungskosten | 56 644.95 | | 145 + |
| 94 263.15 | 101 100 | 317 Spesenentschädigungen | 92 206.90 | | 8 893– |
| 61 977.86 | 34 300 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 117 772.05 | | 83 472 + |
| 9 279.75 | 15 000 | 319 Anderer Sachaufwand | 28 062.20 | | 13 062 + |
| 379.69 | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | 15 986.07 | | 15 986 + |
| 1 751 165.34 | 1 815 400 | 390 Interne Verrechnungen | 1 823 124.69 | | 7 725 + |
| 217 275.31 | 283 900 | 434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren | | 277 960.16 | 5 940– |
| 6 589.49 | 8 300 | 436 Kostenrückerstattungen | | | 8 300– |
| 1 923.99 | | 439 Andere Entgelte | | 6 248.57 | 6 249 + |
| 73 004.38 | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | 61 436.75 | 61 437 + |
| 9 444.16 | | 483 Ertragsposten Globalkredit- system | | 15 415.00 | 15 415 + |
| 1 731 501.73 | 1 794 900 | 490 Interne Verrechnungen | | 1 804 865.41 | 9 965 + |
| | | 215 Landwirtschaftsamt | | | |
| 221 811 059.75 | 226 037 600 | Aufwand | 222 354 122.32 | | 3 683 478– |
| 204 927 295.19 | 206 427 000 | Ertrag | | 203 870 097.74 | 2 556 902– |
| 16 883 764.56– | 19 610 600– | Aufwandüberschuss | | 18 484 024.58 | 1 126 575– |
| | | 2150 Landwirtschaftsamt | | | |
| 208 808 320.48 | 211 944 600 | Aufwand | 208 502 712.13 | | 3 441 888– |
| 201 010 196.26 | 202 646 000 | Ertrag | | 199 802 757.88 | 2 843 242– |
| 7 798 124.22– | 9 298 600– | Aufwandüberschuss | | 8 699 954.25 | 598 646– |
| 8 420.00 | 12 100 | 300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | 16 680.00 | | 4 580 + |
| 1 685 685.25 | 1 674 900 | 301 Besoldungen | 1 591 775.25 | | 83 125– |
| 266 217.80 | 278 200 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 280 451.80 | | 2 252 + |
| 1 790.00 | 1 900 | 309 Anderer Personalaufwand | 1 810.90 | | 89– |
| 22 950.40 | 45 500 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 22 416.50 | | 23 084– |
| 252 752.95 | 292 500 | 312 Informatik | 250 248.00 | | 42 252– |
| 28 761.80 | 37 500 | 317 Spesenentschädigungen | 25 796.55 | | 11 703– |
| 14 127.94 | 40 500 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 30 306.20 | | 10 194– |
| 14 443.25 | 40 200 | 319 Anderer Sachaufwand | 26 106.75 | | 14 093– |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|--|----------------|----------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| | 5 000 | 322 Zins auf mittel- und lang- fristigen Schulden | | | 5 000– |
| 433.20 | | 330 Abschreibungen auf Finanzvermögen | 24 586.15 | | 24 586 + |
| | 10 000 | 340 Ertragsanteile des Bundes | | | 10 000– |
| 6 057.55 | 10 000 | 352 Entschädigungen an Gemeinden | | | 10 000– |
| 21 542 064.00 | 24 867 400 | 360 Staatsbeiträge | 22 205 984.71 | | 2 661 415– |
| 184 880 702.03 | 184 550 000 | 370 Durchlaufende Beiträge | 183 928 251.85 | | 621 748– |
| 2 655.59 | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | 20 690.66 | | 20 691 + |
| 81 258.72 | 78 900 | 390 Interne Verrechnungen | 77 606.81 | | 1 293– |
| 103 174.22 | | 429 Andere Vermögenserträge | | 126 939.88 | 126 940 + |
| 146 400.00 | 150 000 | 431 Gebühren für Amtshandlungen | | 143 550.00 | 6 450– |
| 221 206.70 | 222 000 | 436 Kostenrückerstattungen | | 197 944.15 | 24 056– |
| | 5 000 | 438 Eigenleistungen für Investitionen | | 230 114.10– | 235 114– |
| 218 535.45 | 119 000 | 439 Andere Entgelte | | 110 342.25 | 8 658– |
| 15 437 782.90 | 17 600 000 | 460 Beiträge für eigene Rechnung | | 15 525 843.85 | 2 074 156– |
| 184 880 702.03 | 184 550 000 | 470 Durchlaufende Beiträge | | 183 928 251.85 | 621 748– |
| 2 394.96 | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | | |
| | | 2156 Landwirtschaftliches Zentrum SG | | | |
| 13 002 739.27 | 14 093 000 | Aufwand | 13 851 410.19 | | 241 590– |
| 3 917 098.93 | 3 781 000 | Ertrag | | 4 067 339.86 | 286 340 + |
| 9 085 640.34– | 10 312 000– | Aufwandüberschuss | | 9 784 070.33 | 527 930– |
| 5 880 287.95 | 6 010 000 | 301 Besoldungen | 6 038 125.10 | | 28 125 + |
| 940 061.95 | 1 011 900 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 1 022 090.95 | | 10 191 + |
| 7 671.80 | 12 400 | 309 Anderer Personalaufwand | 10 043.60 | | 2 356– |
| 146 593.04 | 153 000 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 119 672.82 | | 33 327– |
| 433 066.60 | 300 600 | 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | 255 930.68 | K | 44 669– |
| 105 688.62 | 97 000 | 312 Informatik | 57 822.43 | | 39 178– |
| 820 911.17 | 874 200 | 313 Verbrauchsmaterialien | 903 461.52 | | 29 262 + |
| 59 893.06 | 200 000 | 314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt | 45 409.37 | | 154 591– |
| 201 621.68 | 226 400 | 315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | 233 747.20 | | 7 347 + |
| 34 243.32 | 45 500 | 316 Mieten, Pachten und Benützungskosten | 62 717.30 | | 17 217 + |
| 198 186.71 | 228 500 | 317 Spesenentschädigungen | 195 411.15 | | 33 089– |
| 297 142.22 | 370 400 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 318 243.23 | | 52 157– |
| 30 034.44 | 57 400 | 319 Anderer Sachaufwand | 40 850.74 | | 16 549– |
| 25 427.58 | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | 45 656.87 | | 45 657 + |
| 3 821 909.13 | 4 505 700 | 390 Interne Verrechnungen | 4 502 227.23 | | 3 473– |
| 29 775.00 | 33 500 | 427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens | | 33 953.65 | 454 + |
| 472 404.86 | 426 000 | 432 Spitaltaxen und Kostgelder | | 529 807.81 | 103 808 + |
| 158 206.00 | 123 000 | 433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren | | 128 914.30 | 5 914 + |
| 851 173.18 | 908 500 | 434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgbühren | | 914 688.93 | 6 189 + |
| 620 245.68 | 673 400 | 435 Verkaufserlöse | | 786 563.72 | 113 164 + |
| 1 279 405.70 | 1 201 800 | 436 Kostenrückerstattungen | | 1 076 012.25 | 125 788– |
| 60 840.92 | 29 800 | 439 Andere Entgelte | | 35 834.85 | 6 035 + |
| 21 988.50 | 24 000 | 460 Beiträge für eigene Rechnung | | 22 158.65 | 1 841– |
| 24 347.24 | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | 15 687.80 | 15 688 + |
| 398 711.85 | 361 000 | 490 Interne Verrechnungen | | 523 717.90 | 162 718 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|----------------|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| | | 240 Amt für Natur, Jagd und Fischerei | | | |
| 12 803 638.27 | 14 343 900 | Aufwand | 13 635 386.89 | | 708 513– |
| 6 793 598.23 | 8 500 700 | Ertrag | | 9 937 383.18 | 1 436 683 + |
| 6 010 040.04– | 5 843 200– | Aufwandüberschuss | | 3 698 003.71 | 2 145 196– |
| | | 2400 Amt für Natur, Jagd und Fischerei | | | |
| 12 803 638.27 | 14 343 900 | Aufwand | 13 635 386.89 | | 708 513– |
| 6 793 598.23 | 8 500 700 | Ertrag | | 9 937 383.18 | 1 436 683 + |
| 6 010 040.04– | 5 843 200– | Aufwandüberschuss | | 3 698 003.71 | 2 145 196– |
| 31 312.50 | 36 800 | 300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | 33 225.00 | | 3 575– |
| 2 472 604.10 | 2 473 100 | 301 Besoldungen | 2 514 953.70 | | 41 854 + |
| 398 095.55 | 411 600 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 430 109.55 | | 18 510 + |
| 10 111.80 | 7 700 | 309 Anderer Personalaufwand | 9 957.76 | | 2 258 + |
| 30 672.13 | 28 500 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 28 065.84 | | 434– |
| 76 297.10 | 108 000 | 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | 36 947.95 | | 71 052– |
| 146 323.97 | 150 200 | 312 Informatik | 144 588.91 | | 5 611– |
| 216 152.23 | 191 400 | 313 Verbrauchsmaterialien | 195 604.88 | | 4 205 + |
| 26 925.00 | | 314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt | | | |
| 204 440.04 | 169 500 | 315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | 210 037.99 | | 40 538 + |
| 25 351.95 | 15 600 | 316 Mieten, Pachten und Benutzungskosten | 20 919.40 | | 5 319 + |
| 169 017.55 | 178 100 | 317 Spesenentschädigungen | 172 041.20 | | 6 059– |
| 554 350.58 | 1 678 000 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 1 780 522.79 | | 102 523 + |
| 214 417.42 | 204 000 | 319 Anderer Sachaufwand | 213 983.50 | | 9 984 + |
| 1 150.00 | 300 | 330 Abschreibungen auf Finanzvermögen | 1 505.00 | | 1 205 + |
| 53 110.25 | 53 000 | 351 Entschädigungen an Kantone | 52 954.15 | | 46– |
| 17 600.00 | 12 000 | 352 Entschädigungen an Gemeinden | 15 200.00 | | 3 200 + |
| 6 535 916.20 | 7 061 000 | 360 Staatsbeiträge | 6 222 731.60 | | 838 268– |
| 24 453.80 | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | 19 241.56 | | 19 242 + |
| 1 595 336.10 | 1 565 100 | 390 Interne Verrechnungen | 1 532 796.11 | | 32 304– |
| 2 376 438.25 | 2 390 000 | 410 Regalien | | 2 389 347.30 | 653– |
| 7 520.00 | 3 500 | 431 Gebühren für Amtshandlungen | | 9 780.00 | 6 280 + |
| 53 095.00 | 80 000 | 433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren | | 80 260.00 | 260 + |
| 28 887.40 | 33 500 | 434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benutzungsgebühren | | 68 783.10 | 35 283 + |
| 40 830.50 | 46 000 | 435 Verkaufserlöse | | 43 572.00 | 2 428– |
| 9 640.80 | 50 400 | 436 Kostenrückerstattungen | | 17 377.65 | 33 022– |
| | 1 000 | 437 Bussen | | | 1 000– |
| 50 822.53 | 33 800 | 439 Andere Entgelte | | 217 478.20 | 183 678 + |
| 3 293 386.45 | 4 964 700 | 460 Beiträge für eigene Rechnung | | 6 136 799.40 | 1 172 099 + |
| 8 413.05 | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | 16 431.85 | 16 432 + |
| 924 564.25 | 897 800 | 490 Interne Verrechnungen | | 957 553.68 | 59 754 + |
| | | 245 Amt für Wirtschaft und Arbeit | | | |
| 73 128 466.65 | 65 393 200 | Aufwand | 57 141 559.93 | | 8 251 640– |
| 57 049 994.78 | 47 449 200 | Ertrag | | 43 194 083.30 | 4 255 117– |
| 16 078 471.87– | 17 944 000– | Aufwandüberschuss | | 13 947 476.63 | 3 996 523– |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|----------------|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| | | 2450 Amtsleitung/Support | | | |
| 994 930.31 | 1 119 800 | Aufwand | 1 033 033.76 | | 86 766– |
| 436 843.22 | 447 100 | Ertrag | | 450 261.45 | 3 161 + |
| 558 087.09– | 672 700– | Aufwandüberschuss | | 582 772.31 | 89 928– |
| 734 438.90 | 825 300 | 301 Besoldungen | 784 110.70 | | 41 189– |
| 123 023.80 | 138 200 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 137 751.55 | | 448– |
| 53 456.25 | 800 | 309 Anderer Personalaufwand | 1 316.95 | | 517 + |
| 5 023.30 | 5 000 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 4 902.70 | | 97– |
| 681.60 | | 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | | | |
| | 41 200 | 312 Informatik | 25 705.65 | | 15 494– |
| | 500 | 314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt | | | 500– |
| | 500 | 315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | | | 500– |
| 258.10 | 200 | 316 Mieten, Pachten und Benützungskosten | 450.80 | | 251 + |
| 6 262.65 | 10 000 | 317 Spesenentschädigungen | 9 766.50 | | 234– |
| 1 540.07 | 22 000 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 1 872.45 | | 20 128– |
| 31 248.25 | 37 200 | 319 Anderer Sachaufwand | 31 696.25 | | 5 504– |
| 38 997.39 | 38 900 | 390 Interne Verrechnungen | 35 460.21 | | 3 440– |
| | | 436 Kostenrückerstattungen | | 13 332.95 | 13 333 + |
| 50.90 | 100 | 439 Andere Entgelte | | 23.70 | 76– |
| 35 106.10 | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | 4 893.04 | 4 893 + |
| 401 686.22 | 447 000 | 490 Interne Verrechnungen | | 432 011.76 | 14 988– |
| | | 2451 Standortförderung | | | |
| 19 054 136.80 | 10 118 700 | Aufwand | 6 100 153.99 | | 4 018 546– |
| 13 188 291.57 | 3 567 900 | Ertrag | | 1 793 136.39 | 1 774 764– |
| 5 865 845.23– | 6 550 800– | Aufwandüberschuss | | 4 307 017.60 | 2 243 782– |
| 1 228 903.10 | 1 380 500 | 301 Besoldungen | 1 196 548.80 | | 183 951– |
| 195 299.15 | 225 100 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 205 952.60 | | 19 147– |
| 1 685.90 | 1 300 | 309 Anderer Personalaufwand | 2 439.65 | | 1 140 + |
| 21 521.50 | 50 000 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 19 854.90 | | 30 145– |
| 23 117.15 | 19 600 | 312 Informatik | 26 108.80 | | 6 509 + |
| 1 280.95 | 2 000 | 316 Mieten, Pachten und Benützungskosten | 1 070.00 | | 930– |
| 88 116.60 | 150 000 | 317 Spesenentschädigungen | 53 563.60 | | 96 436– |
| 2 981 544.19 | 902 400 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 332 137.45 | | 570 263– |
| 144 279.84 | 122 000 | 319 Anderer Sachaufwand | 111 067.28 | | 10 933– |
| 14 322 792.11 | 5 738 000 | 360 Staatsbeiträge | 2 621 437.15 | | 3 116 563– |
| 45 596.31 | 1 527 800 | 390 Interne Verrechnungen | 1 529 973.76 | | 2 174 + |
| 2 942.13 | | 436 Kostenrückerstattungen | | 3 439.15 | 3 439 + |
| 2 083.90 | 200 | 439 Andere Entgelte | | 20 431.75 | 20 232 + |
| 1 677 102.15 | 3 245 000 | 460 Beiträge für eigene Rechnung | | 1 179 743.90 | 2 065 256– |
| 8 528.18 | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | 19 786.09 | 19 786 + |
| 11 497 635.21 | 322 700 | 490 Interne Verrechnungen | | 569 735.50 | 247 036 + |
| | | 2452 Arbeitsbedingungen | | | |
| 3 101 389.24 | 2 813 100 | Aufwand | 2 958 525.04 | | 145 425 + |
| 2 205 271.23 | 1 947 600 | Ertrag | | 2 214 582.27 | 266 982 + |
| 896 118.01– | 865 500– | Aufwandüberschuss | | 743 942.77 | 121 557– |
| 1 975.00 | 2 500 | 300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | 1 487.50 | | 1 013– |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|-------------|---|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| 2 067 308.15 | 2 100 600 | 301 | Besoldungen | 2 196 192.60 | 95 593 + |
| 329 623.05 | 342 200 | 303 | Arbeitgeberbeiträge | 380 205.70 | 38 006 + |
| 9 169.60 | 2 300 | 309 | Anderer Personalaufwand | 3 228.45 | 928 + |
| 11 303.19 | 17 000 | 310 | Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 14 357.50 | 2 643 – |
| 25 070.01 | 23 000 | 311 | Möbilien, Maschinen und Fahrzeuge | 14 336.45 | 8 664 – |
| 367 991.20 | 55 700 | 312 | Informatik | 77 928.05 | 22 228 + |
| 4 250.95 | 4 000 | 313 | Verbrauchsmaterialien | 4 185.25 | 185 + |
| 11 319.90 | 13 700 | 315 | Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | 12 320.00 | 1 380 – |
| 66 613.40 | 73 600 | 317 | Spesenentschädigungen | 64 500.25 | 9 100 – |
| 64 533.00 | 69 600 | 318 | Dienstleistungen und Honorare | 66 452.55 | 3 147 – |
| 4 865.60 | 6 700 | 319 | Anderer Sachaufwand | 6 023.73 | 676 – |
| 58 343.70 | 25 200 | 330 | Abschreibungen auf Finanzvermögen | 7 294.30 | 17 906 – |
| 4 159.16 | | 381 | Zuweisung an Rückstellungen | 27 493.24 | 27 493 + |
| 74 863.33 | 77 000 | 390 | Interne Verrechnungen | 82 519.47 | 5 519 + |
| 12 750.00 | 11 500 | 411 | Patente | | 1 000 + |
| 688.00 | | 421 | Vermögenserträge aus Guthaben | | 788.00 |
| 410 541.45 | 330 000 | 431 | Gebühren für Amtshandlungen | | 328 970.05 |
| 2 082.15 | 200 | 436 | Kostenrückerstattungen | | 29 828.45 |
| 108 976.60 | 100 000 | 437 | Bussen | | 34 014.20 |
| 30 346.35 | 29 900 | 439 | Anderer Entgelte | | 32 007.60 |
| 1 196 976.65 | 1 172 000 | 450 | Rückerstattungen des Bundes | | 1 305 121.10 |
| 11 250.03 | | 481 | Entnahme aus Rückstellungen | | 9 592.87 |
| 431 660.00 | 304 000 | 490 | Interne Verrechnungen | | 461 760.00 |
| | | 2455 | Arbeitslosenversicherung | | |
| 39 314 906.58 | 38 757 800 | | Aufwand | 37 045 423.92 | 1 712 376 – |
| 30 100 534.53 | 28 907 800 | | Ertrag | | 27 940 078.78 |
| 9 214 372.05 – | 9 850 000 – | | Aufwandüberschuss | | 9 105 345.14 |
| 18 920 347.05 | 18 674 900 | 301 | Besoldungen | 18 254 091.80 | 420 808 – |
| 4 257 423.70 | 3 089 100 | 303 | Arbeitgeberbeiträge | 3 143 299.60 | 54 200 + |
| 258 694.72 | 346 600 | 309 | Anderer Personalaufwand | 301 389.51 | 45 210 – |
| 260 574.83 | 298 000 | 310 | Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 190 275.16 | 107 725 – |
| 185 621.43 | 91 700 | 311 | Möbilien, Maschinen und Fahrzeuge | 13 742.20 | 77 958 – |
| 308 458.95 | 274 100 | 312 | Informatik | 235 423.14 | 38 677 – |
| 18 296.40 | 29 100 | 313 | Verbrauchsmaterialien | 14 855.70 | 14 244 – |
| 265 959.40 | 46 000 | 314 | Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt | 3 414.10 | 42 586 – |
| 20 556.95 | 35 800 | 315 | Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | 25 725.90 | 10 074 – |
| 6 893.70 | 9 900 | 316 | Mieten, Pachten und Benützungskosten | 6 601.80 | 3 298 – |
| 212 084.85 | 232 600 | 317 | Spesenentschädigungen | 195 853.55 | 36 746 – |
| 685 764.21 | 675 100 | 318 | Dienstleistungen und Honorare | 564 714.46 | 110 386 – |
| 63 335.09 | 53 700 | 319 | Anderer Sachaufwand | 39 880.59 | 13 819 – |
| | | 330 | Abschreibungen auf Finanzvermögen | 145.80 | 146 + |
| 9 106 268.00 | 9 850 000 | 350 | Entschädigungen an Bund | 9 171 071.00 | 678 929 – |
| 79 990.23 | | 381 | Zuweisung an Rückstellungen | 4 273.66 | 4 274 + |
| 4 664 637.07 | 5 051 200 | 390 | Interne Verrechnungen | 4 880 665.95 | 170 534 – |
| 390.00 | | 427 | Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens | | |
| 64 430.00 | 50 000 | 431 | Gebühren für Amtshandlungen | | 50 720.00 |
| 169 732.95 | 44 700 | 436 | Kostenrückerstattungen | | 168 858.50 |
| 315 307.80 | 367 900 | 439 | Anderer Entgelte | | 272 008.05 |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|-------------|---|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| 29 513 939.66 | 28 428 800 | 450 | | 27 299 402.29 | 1 129 398– |
| | | 451 | | 16 324.35 | 16 324 + |
| | | 481 | | 99 449.95 | 99 450 + |
| 36 734.12 | 16 400 | 490 | | 33 315.64 | 16 916 + |
| | | 2456 | Arbeitslosenkasse | | |
| 7 721 430.72 | 7 797 100 | | Aufwand | 7 290 761.92 | 506 338– |
| 8 177 381.23 | 7 792 100 | | Ertrag | 8 082 363.11 | 290 263 + |
| 455 950.51 + | 5 000– | | Ertragsüberschuss | 791 601.19 | 796 601 + |
| | | | Aufwandüberschuss | | |
| 5 440 604.25 | 5 441 700 | 301 | Besoldungen | 5 108 510.90 | 333 189– |
| 837 175.50 | 858 000 | 303 | Arbeitgeberbeiträge | 838 971.95 | 19 028– |
| 70 257.70 | 89 400 | 309 | Anderer Personalaufwand | 56 857.00 | 32 543– |
| 29 566.50 | 30 000 | 310 | Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 28 996.80 | 1 003– |
| 12 525.50 | 15 000 | 311 | Möbilien, Maschinen und Fahrzeuge | 22 238.20 | 7 238 + |
| 16 686.10 | 13 000 | 312 | Informatik | 22 857.40 | 9 857 + |
| 8 613.20 | 5 000 | 314 | Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt | 484.95 | 4 515– |
| 3 549.30 | 9 000 | 315 | Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | 6 286.85 | 2 713– |
| 45 565.91 | 40 000 | 317 | Spesenentschädigungen | 35 599.14 | 4 401– |
| 82 199.10 | 64 000 | 318 | Dienstleistungen und Honorare | 51 460.22 | 12 540– |
| 57 623.10 | 47 000 | 319 | Anderer Sachaufwand | 46 662.90 | 337– |
| | | 381 | Zuweisung an Rückstellungen | 2 700.68 | 2 701 + |
| 1 117 064.56 | 1 185 000 | 390 | Interne Verrechnungen | 1 069 134.93 | 115 865– |
| 81 835.20 | 13 000 | 436 | Kostenrückerstattungen | | 49 708 + |
| 82 143.20 | 40 000 | 439 | Andere Entgelte | | 1 139 + |
| 7 992 000.80 | 7 735 000 | 450 | Rückerstattungen des Bundes | 7 954 758.60 | 219 759 + |
| | | 451 | Rückerstattungen der Kantone | 16 324.35 | 16 324 + |
| 13 161.92 | | 481 | Entnahme aus Rückstellungen | | |
| 8 240.11 | 4 100 | 490 | Interne Verrechnungen | 7 432.91 | 3 333 + |
| | | 2458 | Tourismusrechnung (SF) | | |
| 2 919 201.65 | 4 709 200 | | Aufwand | 2 682 781.50 | 2 026 419– |
| 2 919 201.65 | 4 709 200 | | Ertrag | 2 682 781.50 | 2 026 419– |
| 1 129 734.45– | 209 400 | 318 | Dienstleistungen und Honorare | 10 442.20 | 198 958– |
| 7 456 730.31– | 4 130 000 | 360 | Staatsbeiträge | 2 054 303.00 | 2 075 697– |
| 11 505 666.41 | 369 800 | 390 | Interne Verrechnungen | 618 036.30 | 248 236 + |
| 1 199 970.85 | 1 200 000 | 460 | Beiträge für eigene Rechnung | 1 163 149.85 | 36 850– |
| 330 372.48 | 2 009 200 | 482 | Entnahme aus Spezialfinanzierungen | 198 144.16 | 1 811 056– |
| 1 388 858.32 | 1 500 000 | 490 | Interne Verrechnungen | 1 321 487.49 | 178 513– |
| | | 2459 | Arbeitsmarktfonds (SF) | | |
| 22 471.35 | 77 500 | | Aufwand | 30 879.80 | 46 620– |
| 22 471.35 | 77 500 | | Ertrag | 30 879.80 | 46 620– |
| 13 600.00 | 25 000 | 318 | Dienstleistungen und Honorare | 17 360.00 | 7 640– |
| 6 257.90 | 50 000 | 319 | Anderer Sachaufwand | 10 928.80 | 39 071– |
| 2 613.45 | 2 500 | 390 | Interne Verrechnungen | 2 591.00 | 91 + |
| 22 471.35 | 77 500 | 482 | Entnahme aus Spezialfinanzierungen | 30 879.80 | 46 620– |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|--|----------------|----------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| | | 3 Departement des Innern | | | |
| 905 066 147.73 | 927 645 300 | Aufwand | 940 302 126.14 | | 1 671 126 + |
| | 10 985 700 N | | | | |
| 279 701 285.98 | 284 487 400 | Ertrag | | 303 853 496.87 | 19 366 097 + |
| 625 364 861.75– | 654 143 600– | Aufwandüberschuss | | 636 448 629.27 | 17 694 971– |
| | | 300 Generalsekretariat DI | | | |
| 5 913 077.95 | 3 574 200 | Aufwand | 3 469 981.42 | | 104 219– |
| 34 365.80 | 22 000 | Ertrag | | 64 933.07 | 42 933 + |
| 5 878 712.15– | 3 552 200– | Aufwandüberschuss | | 3 405 048.35 | 147 152– |
| | | 3000 Generalsekretariat DI | | | |
| 5 913 077.95 | 3 574 200 | Aufwand | 3 469 981.42 | | 104 219– |
| 34 365.80 | 22 000 | Ertrag | | 64 933.07 | 42 933 + |
| 5 878 712.15– | 3 552 200– | Aufwandüberschuss | | 3 405 048.35 | 147 152– |
| 2 326 976.00 | 2 320 200 | 301 Besoldungen | 2 290 971.10 | K | 29 229– |
| 372 006.90 | 381 300 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 388 134.95 | | 6 835 + |
| 10 002.84 | 22 900 | 309 Anderer Personalaufwand | 7 798.12 | | 15 102– |
| 17 809.21 | 23 400 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 21 027.60 | | 2 372– |
| 28 255.65 | 70 300 | 312 Informatik | 33 941.35 | | 36 359– |
| 15 627.60 | 14 200 | 317 Spesenentschädigungen | 14 824.30 | | 624 + |
| 139 887.09 | 229 600 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 207 617.60 | K | 21 982– |
| 109 447.45 | 114 600 | 319 Anderer Sachaufwand | 110 160.10 | | 4 440– |
| 300 000.00 | 300 000 | 360 Staatsbeiträge | 300 000.00 | | |
| 20 090.23 | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | | | |
| 2 572 974.98 | 97 700 | 390 Interne Verrechnungen | 95 506.30 | | 2 194– |
| 17 100.00 | 20 000 | 431 Gebühren für Amtshandlungen | | 12 829.95 | 7 170– |
| 17 016.65 | 2 000 | 436 Kostenrückerstattungen | | 38 407.00 | 36 407 + |
| 249.15 | | 439 Andere Entgelte | | 243.40 | 243 + |
| | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | 13 452.72 | 13 453 + |
| | | 305 Sozialwerke | | | |
| 409 004 400.50 | 422 033 500 | Aufwand | 437 252 133.31 | | 15 218 633 + |
| 169 414 768.90 | 176 633 000 | Ertrag | | 190 953 012.90 | 14 320 013 + |
| 239 589 631.60– | 245 400 500– | Aufwandüberschuss | | 246 299 120.41 | 898 620 + |
| | | 3050 Sozialwerke des Bundes | | | |
| 9 436 973.00 | 9 580 000 | Aufwand | 8 421 329.35 | | 1 158 671– |
| | | Ertrag | | | |
| 9 436 973.00– | 9 580 000– | Aufwandüberschuss | | 8 421 329.35 | 1 158 671– |
| 221 684.90 | 227 500 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 213 527.60 | | 13 972– |
| 9 215 288.10 | 9 352 500 | 360 Staatsbeiträge | 8 207 801.75 | | 1 144 698– |
| | | 3051 Ergänzungsleistungen | | | |
| 325 839 310.38 | 332 335 500 | Aufwand | 335 452 932.05 | | 3 117 432 + |
| 96 616 431.00 | 97 657 000 | Ertrag | | 98 648 557.00 | 991 557 + |
| 229 222 879.38– | 234 678 500– | Aufwandüberschuss | | 236 804 375.05 | 2 125 875 + |
| 7 903 222.55 | 8 100 000 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 8 053 178.01 | | 46 822– |
| 317 936 087.83 | 324 235 500 | 360 Staatsbeiträge | 327 399 754.04 | | 3 164 254 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|-------------|---|----------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| 2 368 150.00 | 2 368 200 | 450 | | 2 424 400.00 | 56 200 + |
| 94 246 331.00 | 95 288 800 | 460 | | 96 222 337.00 | 933 537 + |
| 1 950.00 | | 480 | | 1 820.00 | 1 820 + |
| | | 3052 | Pflegefinanzierung | | |
| 73 728 117.12 | 80 118 000 | | Aufwand | 93 377 871.91 | 13 259 872 + |
| 72 798 337.90 | 78 976 000 | | Ertrag | 92 304 455.90 | 13 328 456 + |
| 929 779.22– | 1 142 000– | | Aufwandüberschuss | 1 073 416.01 | 68 584– |
| 1 391 326.02 | 1 492 000 | 318 | Dienstleistungen und Honorare | 1 423 416.01 | 68 584– |
| 72 336 791.10 | 78 626 000 | 360 | Staatsbeiträge | 91 954 455.90 | 13 328 456 + |
| 350 000.00 | 350 000 | 452 | Rückerstattungen der Gemeinden | 350 000.00 | |
| 72 448 337.90 | 78 626 000 | 460 | Beiträge für eigene Rechnung | 91 954 455.90 | 13 328 456 + |
| | | 310 | Amt für Bürgerrecht und Zivilstand | | |
| 2 013 118.27 | 2 059 000 | | Aufwand | 1 938 513.71 | 120 486– |
| 992 522.00 | 1 056 600 | | Ertrag | 809 555.20 | 247 045– |
| 1 020 596.27– | 1 002 400– | | Aufwandüberschuss | 1 128 958.51 | 126 559 + |
| | | 3100 | Amt für Bürgerrecht und Zivilstand | | |
| 2 013 118.27 | 2 059 000 | | Aufwand | 1 938 513.71 | 120 486– |
| 992 522.00 | 1 056 600 | | Ertrag | 809 555.20 | 247 045– |
| 1 020 596.27– | 1 002 400– | | Aufwandüberschuss | 1 128 958.51 | 126 559 + |
| 1 396 029.45 | 1 379 700 | 301 | Besoldungen | 1 403 078.20 | 23 378 + |
| 221 324.85 | 222 300 | 303 | Arbeitgeberbeiträge | 234 182.25 | 11 882 + |
| 1 493.50 | 1 600 | 309 | Anderer Personalaufwand | 1 600.00 | |
| 13 879.59 | 15 000 | 310 | Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 15 144.37 | 144 + |
| 41 447.90 | 50 000 | 312 | Informatik | 41 443.39 | 8 557– |
| 4 481.15 | 6 000 | 317 | Spesenentschädigungen | 4 088.40 | 1 912– |
| 21 801.00 | 29 600 | 318 | Dienstleistungen und Honorare | 14 349.80 | 15 250– |
| 231 320.03 | 274 000 | 319 | Anderer Sachaufwand | 134 810.70 | 139 189– |
| 350.00 | 1 000 | 330 | Abschreibungen auf Finanzvermögen | 1 319.25 | 319 + |
| 2 152.42 | | 381 | Zuweisung an Rückstellungen | 11 521.68 | 11 522 + |
| 78 838.38 | 79 800 | 390 | Interne Verrechnungen | 76 975.67 | 2 824– |
| 859 665.25 | 945 600 | 431 | Gebühren für Amtshandlungen | 722 234.50 | 223 366– |
| 6 150.00 | 4 000 | 436 | Kostenrückerstattungen | 13 433.05 | 9 433 + |
| 36 633.30 | 17 000 | 439 | Andere Entgelte | 32 226.65 | 15 227 + |
| 90 073.45 | 90 000 | 452 | Rückerstattungen der Gemeinden | 41 661.00 | 48 339– |
| | | 315 | Amt für Gemeinden | | |
| 225 133 413.57 | 232 031 700 | | Aufwand | 230 304 362.40 | 1 727 338– |
| 42 577 517.79 | 40 358 400 | | Ertrag | 41 169 601.45 | 811 201 + |
| 182 555 895.78– | 191 673 300– | | Aufwandüberschuss | 189 134 760.95 | 2 538 539– |
| | | 3150 | Amt für Gemeinden | | |
| 225 133 413.57 | 232 031 700 | | Aufwand | 230 304 362.40 | 1 727 338– |
| 42 577 517.79 | 40 358 400 | | Ertrag | 41 169 601.45 | 811 201 + |
| 182 555 895.78– | 191 673 300– | | Aufwandüberschuss | 189 134 760.95 | 2 538 539– |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|-------------|-------------------------|----------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| 150.00 | 6 000 | 300 | 5 087.50 | | 913– |
| 1 729 644.55 | 1 793 000 | 301 | 1 784 945.45 | | 8 055– |
| 286 705.65 | 304 000 | 303 | 316 818.10 | | 12 818 + |
| 1 420.60 | 1 500 | 309 | 1 488.00 | | 12– |
| 6 211.10 | 7 500 | 310 | 6 051.70 | | 1 448– |
| 1 319.90 | 13 500 | 312 | 13 609.90 | | 110 + |
| 22 962.25 | 31 200 | 317 | 29 784.25 | | 1 416– |
| 90 105.36 | 161 300 | 318 | 103 520.20 | K | 57 780– |
| 1 984.55 | 2 000 | 319 | 1 793.25 | | 207– |
| 1 450.00 | | 330 | 150.10 | | 150 + |
| 222 909 500.00 | 229 550 900 | 347 | 227 933 000.00 | | 1 617 900– |
| 25 941.80 | 100 000 | 360 | 34 601.75 | | 65 398– |
| | | 381 | 12 680.71 | | 12 681 + |
| 56 017.81 | 60 800 | 390 | 60 831.49 | | 31 + |
| 278 160.00 | 301 000 | 431 | | 391 880.00 | 90 880 + |
| 3 700.00 | 20 500 | 435 | | 800.00 | 19 700– |
| 50 658.90 | 25 000 | 436 | | 33 510.15 | 8 510 + |
| 22 590.75 | 2 000 | 439 | | 83 511.30 | 81 511 + |
| 2 949 300.00 | 759 000 | 452 | | 1 557 800.00 | 798 800 + |
| 35 408.14 | | 481 | | | |
| 39 237 700.00 | 39 250 900 | 490 | | 39 102 100.00 | 148 800– |
| | | 320 | Amt für Soziales | | |
| 186 186 040.96 | 192 215 700 | | Aufwand | 190 909 242.50 | 1 306 458– |
| 15 243 195.90 | 18 315 700 | | Ertrag | 19 916 411.90 | 1 600 712 + |
| 170 942 845.06– | 173 900 000– | | Aufwandüberschuss | 170 992 830.60 | 2 907 169– |
| | | 3200 | Amt für Soziales | | |
| 186 186 040.96 | 192 215 700 | | Aufwand | 190 909 242.50 | 1 306 458– |
| 15 243 195.90 | 18 315 700 | | Ertrag | 19 916 411.90 | 1 600 712 + |
| 170 942 845.06– | 173 900 000– | | Aufwandüberschuss | 170 992 830.60 | 2 907 169– |
| 2 950.00 | 5 400 | 300 | 2 898.90 | | 2 501– |
| 4 510 380.60 | 4 481 400 | 301 | 4 456 555.45 | | 24 845– |
| 738 055.00 | 742 800 | 303 | 771 529.55 | | 28 730 + |
| 7 825.90 | 14 500 | 309 | 10 821.85 | | 3 678– |
| 20 047.34 | 38 000 | 310 | 21 522.42 | | 16 478– |
| 189 361.50 | 275 800 | 312 | 250 543.80 | K | 25 256– |
| 109 875.76 | 169 200 | 317 | 100 076.30 | | 69 124– |
| 526 337.33 | 1 169 100 | 318 | 553 261.15 | K | 615 839– |
| 64 289.21 | 78 500 | 319 | 63 222.45 | | 15 278– |
| 174 458 217.63 | 182 084 600 | 360 | 179 916 509.98 | K | 2 168 090– |
| 4 045 166.15 | 1 629 200 | 370 | 3 235 268.35 | | 1 606 068 + |
| 41 413.13 | | 381 | | | |
| 1 472 121.41 | 1 527 200 | 390 | 1 527 032.30 | | 168– |
| 8 600.00 | 5 500 | 431 | | 11 950.00 | 6 450 + |
| 2 700 433.70 | 2 614 500 | 436 | | 2 872 418.80 | 257 919 + |
| 35 342.55 | 9 300 | 439 | | 82 056.82 | 72 757 + |
| 128 955.50 | 20 000 | 452 | | 179 274.35 | 159 274 + |
| 8 324 698.00 | 14 037 200 | 460 | | 13 535 357.49 | 501 843– |
| 4 045 166.15 | 1 629 200 | 470 | | 3 235 268.35 | 1 606 068 + |
| | | 481 | | 86.09 | 86 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|----------------|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| | | 325 Amt für Kultur | | | |
| 65 940 180.86 | 64 796 200 | Aufwand | 65 688 295.79 | | 10 093 604– |
| | 10 985 700 N | | | | |
| 40 728 612.81 | 37 839 200 | Ertrag | | 40 387 231.75 | 2 548 032 + |
| 25 211 568.05– | 37 942 700– | Aufwandüberschuss | | 25 301 064.04 | 12 641 636– |
| | | 3250 Amt für Kultur | | | |
| 42 222 187.49 | 44 017 600 | Aufwand | 42 137 829.99 | | 1 879 770– |
| 17 479 459.03 | 17 514 400 | Ertrag | | 17 310 938.00 | 203 462– |
| 24 742 728.46– | 26 503 200– | Aufwandüberschuss | | 24 826 891.99 | 1 676 308– |
| 5 372.50 | 16 000 | 300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | 6 507.50 | | 9 493– |
| 6 459 169.46 | 6 269 900 | 301 Besoldungen | 6 409 593.38 | | 139 693 + |
| 1 053 744.65 | 1 032 600 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 1 093 604.00 | | 61 004 + |
| 7 221.66 | 10 100 | 309 Anderer Personalaufwand | 6 482.20 | | 3 618– |
| 1 368 770.45 | 1 471 100 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 1 360 709.84 | | 110 390– |
| 155 232.55 | 219 000 | 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | 213 030.35 | | 5 970– |
| 852 123.44 | 1 028 000 | 312 Informatik | 817 760.23 | K | 210 240– |
| 15 914.52 | 16 000 | 313 Verbrauchsmaterialien | 16 063.70 | | 64 + |
| 10 883.78 | 20 500 | 315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | 13 449.30 | | 7 051– |
| 136 500.55 | 146 400 | 317 Spesenentschädigungen | 120 981.90 | | 25 418– |
| 1 812 185.31 | 1 905 400 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 1 835 713.89 | K | 69 686– |
| 129 940.93 | 189 400 | 319 Anderer Sachaufwand | 132 244.05 | | 57 156– |
| 2 286.30 | 3 000 | 330 Abschreibungen auf Finanzvermögen | 3 413.85 | | 414 + |
| 27 314 556.79 | 27 638 800 | 360 Staatsbeiträge | 27 396 910.40 | | 241 890– |
| | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | 55 861.12 | | 55 861 + |
| 2 898 284.60 | 4 051 400 | 390 Interne Verrechnungen | 2 655 504.28 | | 1 395 896– |
| 9.94 | 2 000 | 431 Gebühren für Amtshandlungen | | 113.31 | 1 887– |
| 60 396.00 | 52 000 | 433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren | | 55 248.00 | 3 248 + |
| 1 002 234.96 | 1 094 200 | 434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren | | 1 006 494.41 | 87 706– |
| 7 228.70 | 8 000 | 435 Verkaufserlöse | | 6 141.25 | 1 859– |
| 203 988.10 | 194 100 | 436 Kostenrückerstattungen | | 167 873.40 | 26 227– |
| 70 868.87 | 101 000 | 439 Andere Entgelte | | 68 286.43 | 32 714– |
| 4 140 691.00 | 4 253 000 | 460 Beiträge für eigene Rechnung | | 4 160 635.00 | 92 365– |
| 59 895.46 | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | 24 755.80 | 24 756 + |
| 11 934 146.00 | 11 810 100 | 490 Interne Verrechnungen | | 11 821 390.40 | 11 290 + |
| | | 3251 Stiftsarchiv | | | |
| 757 153.17 | 745 600 | Aufwand | 759 420.30 | | 13 820 + |
| 288 313.58 | 291 800 | Ertrag | | 285 248.25 | 6 552– |
| 468 839.59– | 453 800– | Aufwandüberschuss | | 474 172.05 | 20 372 + |
| 497 328.50 | 448 400 | 301 Besoldungen | 464 286.65 | | 15 887 + |
| 73 715.85 | 72 000 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 77 212.45 | | 5 212 + |
| 491.10 | 600 | 309 Anderer Personalaufwand | 607.70 | | 8 + |
| 27 087.06 | 25 000 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 24 865.44 | | 135– |
| 11 567.60 | 37 300 | 312 Informatik | 34 869.40 | | 2 431– |
| 9 079.20 | 8 000 | 317 Spesenentschädigungen | 8 151.55 | | 152 + |
| 111 712.64 | 123 400 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 123 391.09 | | 9– |
| | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | 1 195.59 | | 1 196 + |
| 26 171.22 | 30 900 | 390 Interne Verrechnungen | 24 840.43 | | 6 060– |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|-------------|--|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| 284 484.35 | 285 800 | 436 | | 281 855.35 | 3 945– |
| 1 462.90 | 6 000 | 439 | | 3 392.90 | 2 607– |
| 2 366.33 | | 481 | | | |
| | | 3259 | Lotteriefonds (SF) | | |
| 22 960 840.20 | 20 033 000 | | Aufwand | 22 791 045.50 | 8 227 655– |
| | 10 985 700 N | | | | |
| 22 960 840.20 | 20 033 000 | | Ertrag | 22 791 045.50 | 2 758 046 + |
| | 10 985 700– | | Aufwandüberschuss | | 10 985 700– |
| 11 106 000.00 | | 360 | Staatsbeiträge | 10 985 700.00 | |
| | 10 985 700 N | | | | |
| | 8 220 900 | 382 | Zuweisung an Spezialfinanzierungen | | 8 220 900– |
| 11 854 840.20 | 11 812 100 | 390 | Interne Verrechnungen | 11 805 345.50 | 6 755– |
| 151.30 | 3 000 | 435 | Verkaufserlöse | 82.95 | 2 917– |
| 870 666.63 | 30 000 | 439 | Andere Entgelte | 764 445.77 | 734 446 + |
| 20 845 972.80 | 20 000 000 | 446 | Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen | 20 400 178.40 | 400 178 + |
| 1 244 049.47 | | 482 | Entnahme aus Spezialfinanzierungen | 1 626 338.38 | 1 626 338 + |
| | | 340 | Konkursamt | | |
| 3 561 325.52 | 3 060 200 | | Aufwand | 3 050 345.71 | 9 854– |
| 2 323 712.31 | 2 152 800 | | Ertrag | 2 271 539.83 | 118 740 + |
| 1 237 613.21– | 907 400– | | Aufwandüberschuss | 778 805.88 | 128 594– |
| | | 3400 | Konkursamt | | |
| 3 561 325.52 | 3 060 200 | | Aufwand | 3 050 345.71 | 9 854– |
| 2 323 712.31 | 2 152 800 | | Ertrag | 2 271 539.83 | 118 740 + |
| 1 237 613.21– | 907 400– | | Aufwandüberschuss | 778 805.88 | 128 594– |
| 2 105 845.20 | 2 078 200 | 301 | Besoldungen | 2 180 679.25 | 102 479 + |
| 322 231.60 | 322 300 | 303 | Arbeitgeberbeiträge | 349 993.45 | 27 693 + |
| 3 385.20 | 4 400 | 309 | Anderer Personalaufwand | 3 658.75 | 741– |
| 61 140.95 | 56 100 | 310 | Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 64 806.85 | 8 707 + |
| 304.95 | 500 | 311 | Möbilien, Maschinen und Fahrzeuge | 189.00 | 311– |
| 609 401.10 | 163 300 | 312 | Informatik | 32 835.85 | 130 464– |
| 24 241.65 | 25 500 | 317 | Spesenentschädigungen | 22 801.00 | 2 699– |
| 9 420.05 | 7 900 | 318 | Dienstleistungen und Honorare | 8 204.95 | 305 + |
| 1 913.45 | 8 500 | 319 | Anderer Sachaufwand | 2 772.00 | 5 728– |
| 265 515.54 | 228 000 | 330 | Abschreibungen auf Finanzvermögen | 216 948.31 | 11 052– |
| 302.56 | | 381 | Zuweisung an Rückstellungen | 15 340.78 | 15 341 + |
| 157 623.27 | 165 500 | 390 | Interne Verrechnungen | 152 115.52 | 13 384– |
| 2 302 937.21 | 2 150 000 | 431 | Gebühren für Amtshandlungen | | 49 792 + |
| 8 266.05 | 2 000 | 436 | Kostenrückerstattungen | | 2 000– |
| 59.75 | 800 | 439 | Andere Entgelte | 35.25 | 765– |
| 12 449.30 | | 481 | Entnahme aus Rückstellungen | 71 712.29 | 71 712 + |
| | | 355 | Amt für Handelsregister und Notariate | | |
| 7 314 590.10 | 7 874 800 | | Aufwand | 7 689 251.30 | 185 549– |
| 8 386 590.47 | 8 109 700 | | Ertrag | 8 281 210.77 | 171 511 + |
| 1 072 000.37 + | 234 900 + | | Ertragsüberschuss | 591 959.47 | 357 059 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|----------------|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| | | 3550 Amt für Handelsregister und Notariate | | | |
| 7 314 590.10 | 7 874 800 | Aufwand | 7 689 251.30 | | 185 549– |
| 8 386 590.47 | 8 109 700 | Ertrag | | 8 281 210.77 | 171 511 + |
| 1 072 000.37 + | 234 900 + | Ertragsüberschuss | 591 959.47 | | 357 059 + |
| 4 354 626.95 | 4 402 900 | 301 Besoldungen | 4 443 143.80 | | 40 244 + |
| 671 916.50 | 695 400 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 724 742.20 | | 29 342 + |
| 9 341.25 | 13 700 | 309 Anderer Personalaufwand | 11 977.40 | | 1 723– |
| 48 930.85 | 100 000 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 59 643.00 | | 40 357– |
| 331 796.45 | 646 400 | 312 Informatik | 632 703.20 | K | 13 697– |
| 350.50 | 1 100 | 313 Verbrauchsmaterialien | 455.75 | | 644– |
| 1 973.80 | 3 000 | 315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | 2 665.40 | | 335– |
| 14 779.85 | 23 300 | 317 Spesenentschädigungen | 12 983.95 | | 10 316– |
| 1 079 639.19 | 990 100 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 807 858.80 | | 182 241– |
| 6 147.81 | 8 500 | 319 Anderer Sachaufwand | 6 218.03 | | 2 282– |
| 100 645.40 | 78 700 | 330 Abschreibungen auf Finanzvermögen | 81 849.23 | | 3 149 + |
| 325 086.00 | 340 000 | 340 Ertragsanteile des Bundes | 351 993.00 | | 11 993 + |
| 369 355.55 | 571 700 | 381 Zuweisung an Rückstellungen | 18 374.21 | | 18 374 + |
| 1 228.63 | 1 000 | 390 Interne Verrechnungen | 534 643.33 | | 37 057– |
| 7 261 876.79 | 7 024 000 | 421 Vermögenserträge aus Guthaben | | 2 596.86 | 1 597 + |
| 1 106 923.99 | 1 084 700 | 431 Gebühren für Amtshandlungen | | 7 359 725.55 | 335 726 + |
| 4 983.70 | | 436 Kostenrückerstattungen | | 909 062.51 | 175 637– |
| 11 577.36 | | 439 Andere Entgelte | | 9 825.85 | 9 826 + |
| | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | | |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|----------------|----------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| | | 4 Bildungsdepartement | | | |
| 915 517 189.54 | 936 458 500 | Aufwand | 934 910 503.74 | | 1 547 996– |
| 342 330 454.37 | 333 118 300 | Ertrag | | 353 000 882.91 | 19 882 583 + |
| 573 186 735.17– | 603 340 200– | Aufwandüberschuss | | 581 909 620.83 | 21 430 579– |
| | | 400 Generalsekretariat BLD | | | |
| 21 090 801.93 | 30 650 000 | Aufwand | 23 957 619.98 | | 6 692 380– |
| 2 641 381.98 | 2 459 200 | Ertrag | | 2 696 235.71 | 237 036 + |
| 18 449 419.95– | 28 190 800– | Aufwandüberschuss | | 21 261 384.27 | 6 929 416– |
| | | 4000 Generalsekretariat BLD | | | |
| 11 731 891.33 | 12 119 000 | Aufwand | 12 024 031.23 | | 94 969– |
| 1 059 369.66 | 897 200 | Ertrag | | 1 051 610.86 | 154 411 + |
| 10 672 521.67– | 11 221 800– | Aufwandüberschuss | | 10 972 420.37 | 249 380– |
| 362 995.00 | 425 000 | 300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | 363 066.55 | | 61 933– |
| 7 716 816.15 | 7 562 500 | 301 Besoldungen | 7 868 620.95 | K | 306 121 + |
| 1 207 352.40 | 1 207 500 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 1 317 456.55 | | 109 957 + |
| 24 770.30 | 120 000 | 309 Anderer Personalaufwand | 92 727.45 | | 27 273– |
| 238 545.57 | 295 000 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 218 203.99 | | 76 796– |
| 498 453.99 | 649 900 | 312 Informatik | 569 797.74 | | 80 102– |
| 13 125.00 | 13 100 | 316 Mieten, Pachten und Benützungskosten | 13 125.00 | | 25 + |
| 115 203.95 | 154 000 | 317 Spesenentschädigungen | 130 861.24 | | 23 139– |
| 1 009 829.09 | 1 140 700 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 977 454.32 | | 163 246– |
| 78 364.65 | 139 500 | 319 Anderer Sachaufwand | 84 650.31 | | 54 850– |
| 160 679.57 | 169 000 | 360 Staatsbeiträge | 156 669.27 | | 12 331– |
| 82 064.20 | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | 2 757.86 | | 2 758 + |
| 223 691.46 | 242 800 | 390 Interne Verrechnungen | 228 640.00 | | 14 160– |
| 20 955.00 | 23 000 | 431 Gebühren für Amtshandlungen | | 25 500.00 | 2 500 + |
| 213 553.29 | 208 000 | 435 Verkaufserlöse | | 200 905.97 | 7 094– |
| 139 327.15 | 97 000 | 436 Kostenrückerstattungen | | 108 910.05 | 11 910 + |
| 65 292.61 | 800 | 439 Andere Entgelte | | 8 977.65 | 8 178 + |
| | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | 204.27 | 204 + |
| 620 241.61 | 568 400 | 490 Interne Verrechnungen | | 707 112.92 | 138 713 + |
| | | 4003 Ausbildungsbeihilfen | | | |
| 9 358 910.60 | 10 270 000 | Aufwand | 9 307 291.25 | | 962 709– |
| 1 582 012.32 | 1 562 000 | Ertrag | | 1 644 624.85 | 82 625 + |
| 7 776 898.28– | 8 708 000– | Aufwandüberschuss | | 7 662 666.40 | 1 045 334– |
| 57 215.60 | 40 000 | 330 Abschreibungen auf Finanzvermögen | 62 321.25 | | 22 321 + |
| 9 281 850.00 | 10 192 000 | 360 Staatsbeiträge | 9 244 970.00 | | 947 030– |
| 19 845.00 | 38 000 | 390 Interne Verrechnungen | | | 38 000– |
| 3 435.40 | 2 000 | 421 Vermögenserträge aus Guthaben | | 3 950.00 | 1 950 + |
| 512.00 | 22 000 | 425 Vermögenserträge aus Darlehen des Verwaltungsvermögens | | 27.25– | 22 027– |
| 110 504.92 | 70 000 | 436 Kostenrückerstattungen | | 132 675.10 | 62 675 + |
| 1 467 560.00 | 1 468 000 | 460 Beiträge für eigene Rechnung | | 1 508 027.00 | 40 027 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|----------------|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| | | 4008 IT-Bildungsinitiative | | | |
| | 8 261 000 | Aufwand | 2 626 297.50 | | 5 634 703– |
| | 8 261 000– | Ertrag | | 2 626 297.50 | 5 634 703– |
| | 2 435 000 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 12 924.00 | | 2 422 076– |
| | 5 826 000 | 360 Staatsbeiträge | 2 454 950.00 | | 3 371 050– |
| | | 390 Interne Verrechnungen | 158 423.50 | | 158 424 + |
| | | 405 Amt für Volksschule | | | |
| 159 648 262.01 | 164 799 700 | Aufwand | 161 555 937.81 | | 3 243 762– |
| 66 796 766.86 | 65 166 000 | Ertrag | | 63 400 448.40 | 1 765 552– |
| 92 851 495.15– | 99 633 700– | Aufwandüberschuss | | 98 155 489.41 | 1 478 211– |
| | | 4050 Amtsleitung AVS | | | |
| 20 055 594.16 | 19 980 300 | Aufwand | 19 898 226.52 | | 82 073– |
| 153 387.20 | 466 900 | Ertrag | | 489 862.05 | 22 962 + |
| 19 902 206.96– | 19 513 400– | Aufwandüberschuss | | 19 408 364.47 | 105 036– |
| 117 418.65 | 152 500 | 300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | 112 186.25 | | 40 314– |
| 3 305 188.85 | 3 258 000 | 301 Besoldungen | 3 187 091.50 | | 70 909– |
| 573 489.50 | 553 100 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 588 365.00 | | 35 265 + |
| 3 086.80 | 3 500 | 309 Anderer Personalaufwand | 3 137.90 | | 362– |
| 45 837.17 | 75 000 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 55 324.14 | | 19 676– |
| 79 232.80 | 68 200 | 312 Informatik | 26 609.68 | | 41 590– |
| 3 200.00 | 4 500 | 316 Mieten, Pachten und Benützungskosten | 4 900.00 | | 400 + |
| 110 527.90 | 98 000 | 317 Spesenentschädigungen | 94 875.90 | | 3 124– |
| 1 209 184.23 | 1 021 100 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 1 011 196.99 | | 9 903– |
| 409 946.10 | 417 000 | 319 Anderer Sachaufwand | 469 148.70 | | 52 149 + |
| 4 808 758.85 | 5 164 000 | 360 Staatsbeiträge | 5 151 392.40 | | 12 608– |
| 14 008.00 | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | | | |
| 9 375 715.31 | 9 165 400 | 390 Interne Verrechnungen | 9 193 998.06 | | 28 598 + |
| 17 550.00 | 21 500 | 431 Gebühren für Amtshandlungen | | 14 000.00 | 7 500– |
| 86 475.00 | 70 000 | 434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren | | 79 430.00 | 9 430 + |
| 49 043.35 | 5 000 | 436 Kostenrückerstattungen | | 15 093.70 | 10 094 + |
| 273.15 | 400 | 439 Andere Entgelte | | 68.20 | 332– |
| | 185 000 | 460 Beiträge für eigene Rechnung | | 278 257.00 | 93 257 + |
| | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | 5 529.20 | 5 529 + |
| 45.70 | 185 000 | 490 Interne Verrechnungen | | 97 483.95 | 87 516– |
| | | 4051 Lehrmittelverlag | | | |
| 12 429 512.51 | 13 266 100 | Aufwand | 13 101 840.36 | | 164 260– |
| 14 492 705.02 | 14 000 500 | Ertrag | | 13 933 240.88 | 67 259– |
| 2 063 192.51 + | 734 400 + | Ertragsüberschuss | 831 400.52 | | 97 001 + |
| 1 703 699.80 | 1 805 400 | 301 Besoldungen | 1 866 783.20 | | 61 383 + |
| 232 983.65 | 270 200 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 265 493.10 | | 4 707– |
| 1 099.60 | 1 200 | 309 Anderer Personalaufwand | 756.60 | | 443– |
| 9 783 367.34 | 10 507 000 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 10 352 272.15 | K | 154 728– |
| 2 922.20 | 3 000 | 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | 3 171.88 | | 172 + |
| 63 438.65 | 117 600 | 312 Informatik | 115 226.35 | | 2 374– |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|-------------|---|----------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| 14 917.71 | 25 900 | 313 | Verbrauchsmaterialien | 14 833.20 | 11 067– |
| 7 459.45 | 8 200 | 315 | Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | 5 584.60 | 2 615– |
| 25 899.60 | 37 000 | 317 | Spesenentschädigungen | 20 991.25 | 16 009– |
| 323 696.89 | 321 400 | 318 | Dienstleistungen und Honorare | 267 732.75 | 53 667– |
| 156 212.03 | 59 400 | 319 | Anderer Sachaufwand | 73 307.85 | 13 908 + |
| 30 277.00 | 30 000 | 360 | Staatsbeiträge | 30 454.00 | 454 + |
| 14 322.70 | | 381 | Zuweisung an Rückstellungen | 13 699.82 | 13 700 + |
| 69 215.89 | 79 800 | 390 | Interne Verrechnungen | 71 533.61 | 8 266– |
| 5 256 351.39 | 5 000 000 | 435 | Verkaufserlöse | | 128 860– |
| 658.30 | | 436 | Kostenrückerstattungen | | |
| 952.90 | 500 | 439 | Andere Entgelte | | 1 404 + |
| 9 234 742.43 | 9 000 000 | 490 | Interne Verrechnungen | | 60 197 + |
| | | 4052 | Weiterbildung Schule | | |
| 1 751 118.90 | 2 318 300 | | Aufwand | 1 850 496.81 | 467 803– |
| 84 705.64 | 56 600 | | Ertrag | | 200 221.57 |
| 1 666 413.26– | 2 261 700– | | Aufwandüberschuss | | 1 650 275.24 |
| 87 355.70 | 72 500 | 300 | Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | 81 017.50 | 8 518 + |
| 695 302.35 | 673 300 | 301 | Besoldungen | 696 159.20 | 22 859 + |
| 80 414.70 | 66 700 | 303 | Arbeitgeberbeiträge | 91 630.60 | 24 931 + |
| 500.00 | 500 | 309 | Anderer Personalaufwand | 500.00 | |
| 109 007.15 | 121 000 | 310 | Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 63 360.50 | 57 640– |
| 17 377.35 | 13 300 | 312 | Informatik | 9 781.40 | 3 519– |
| 57 498.80 | 59 600 | 317 | Spesenentschädigungen | 53 035.75 | 6 564– |
| 673 835.10 | 1 289 800 | 318 | Dienstleistungen und Honorare | 843 493.52 | 446 306– |
| 2 360.85 | 2 100 | 319 | Anderer Sachaufwand | 2 433.10 | 333 + |
| 998.20 | 5 000 | 352 | Entschädigungen an Gemeinden | | 5 000– |
| 13 299.46 | | 381 | Zuweisung an Rückstellungen | | |
| 13 169.24 | 14 500 | 390 | Interne Verrechnungen | 9 085.24 | 5 415– |
| 56 134.79 | 23 500 | 436 | Kostenrückerstattungen | | 90 271.05 |
| 26 101.70 | 33 100 | 439 | Andere Entgelte | | 56 992.20 |
| 2 469.15 | | 481 | Entnahme aus Rückstellungen | | 52 958.32 |
| | | 4053 | Sonderschulen | | |
| 125 412 036.44 | 129 235 000 | | Aufwand | 126 705 374.12 | 2 529 626– |
| 52 065 969.00 | 50 642 000 | | Ertrag | | 48 777 123.90 |
| 73 346 067.44– | 78 593 000– | | Aufwandüberschuss | | 77 928 250.22 |
| 77 669.90 | 55 000 | 318 | Dienstleistungen und Honorare | 3 945.15 | 51 055– |
| 124 031 032.54 | 129 180 000 | 360 | Staatsbeiträge | 126 316 428.97 | 2 863 571– |
| | | 381 | Zuweisung an Rückstellungen | 385 000.00 | 385 000 + |
| 1 303 334.00 | | 390 | Interne Verrechnungen | | |
| 2 049 476.45 | 250 000 | 436 | Kostenrückerstattungen | | 1 583 955.10 |
| 50 016 492.55 | 50 392 000 | 460 | Beiträge für eigene Rechnung | | 47 193 168.80 |
| | | 415 | Amt für Berufsbildung | | |
| 282 100 358.24 | 278 197 600 | | Aufwand | 278 961 086.18 | 763 486 + |
| 144 175 219.83 | 135 505 200 | | Ertrag | | 143 295 820.74 |
| 137 925 138.41– | 142 692 400– | | Aufwandüberschuss | | 135 665 265.44 |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|----------------|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| | | 4150 Amtsleitung ABB | | | |
| 4 752 498.39 | 5 172 900 | Aufwand | 5 253 459.63 | | 80 560 + |
| 55 445 824.11 | 48 956 000 | Ertrag | | 55 615 237.27 | 6 659 237 + |
| 50 693 325.72 + | 43 783 100 + | Ertragsüberschuss | 50 361 777.64 | | 6 578 678 + |
| 56 210.00 | 75 000 | 300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | 57 525.00 | | 17 475- |
| 3 264 042.85 | 3 403 200 | 301 Besoldungen | 3 509 627.60 | | 106 428 + |
| 533 812.60 | 529 200 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 624 236.10 | | 95 036 + |
| 6 864.40 | 5 900 | 309 Anderer Personalaufwand | 3 510.00 | | 2 390- |
| 78 806.42 | 108 000 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 92 848.65 | | 15 151- |
| 282 827.50 | 365 400 | 312 Informatik | 404 579.50 | | 39 180 + |
| | 1 000 | 313 Verbrauchsmaterialien | | | 1 000- |
| 100 086.05 | 127 000 | 317 Spesenentschädigungen | 105 201.17 | | 21 799- |
| 183 177.46 | 216 500 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 190 808.05 | | 25 692- |
| 73 221.95 | 152 000 | 319 Anderer Sachaufwand | 95 509.80 | | 56 490- |
| 300.00 | 1 000 | 330 Abschreibungen auf Finanzvermögen | 300.00 | | 700- |
| 173 149.16 | 188 700 | 390 Interne Verrechnungen | 169 313.76 | | 19 386- |
| | | 421 Vermögenserträge aus Guthaben | | 300.00 | 300 + |
| 44 605.85 | 40 000 | 431 Gebühren für Amtshandlungen | | 48 871.16 | 8 871 + |
| 1 907.40 | 3 500 | 436 Kostenrückerstattungen | | 1 200 900.30 | 1 197 400 + |
| 1 883.05 | 1 500 | 439 Andere Entgelte | | 6 130.30 | 4 630 + |
| 55 395 701.00 | 48 911 000 | 460 Beiträge für eigene Rechnung | | 54 268 313.50 | 5 357 314 + |
| 1 726.81 | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | 11 122.01 | 11 122 + |
| | | 490 Interne Verrechnungen | | 79 600.00 | 79 600 + |
| | | 4151 Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung | | | |
| 8 884 077.36 | 8 846 500 | Aufwand | 8 897 996.58 | | 51 497 + |
| 595 473.00 | 292 000 | Ertrag | | 410 810.21 | 118 810 + |
| 8 288 604.36- | 8 554 500- | Aufwandüberschuss | | 8 487 186.37 | 67 314- |
| 6 097.50 | 6 400 | 300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | 6 555.00 | | 155 + |
| 6 710 216.55 | 6 507 400 | 301 Besoldungen | 6 616 165.55 | | 108 766 + |
| 1 063 328.10 | 1 072 400 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 1 130 128.85 | | 57 729 + |
| 13 540.75 | 25 200 | 309 Anderer Personalaufwand | 14 984.90 | | 10 215- |
| 138 297.18 | 215 800 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 169 853.72 | | 45 946- |
| 924.25 | 2 000 | 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | | | 2 000- |
| 59 379.50 | 95 300 | 312 Informatik | 63 671.50 | | 31 629- |
| 1 477.60 | 2 800 | 313 Verbrauchsmaterialien | 847.45 | | 1 953- |
| | 1 000 | 314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt | | | 1 000- |
| | 1 000 | 315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | | | 1 000- |
| 155 993.43 | 185 700 | 317 Spesenentschädigungen | 150 873.15 | | 34 827- |
| 23 443.35 | 29 600 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 21 335.05 | | 8 265- |
| 215 113.35 | 218 600 | 319 Anderer Sachaufwand | 220 693.25 | | 2 093 + |
| 1 063.00 | 500 | 330 Abschreibungen auf Finanzvermögen | 736.00 | | 236 + |
| 6 120.66 | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | 16 647.76 | | 16 648 + |
| 489 082.14 | 482 800 | 390 Interne Verrechnungen | 485 504.40 | | 2 704 + |
| 286.50 | | 421 Vermögenserträge aus Guthaben | | | |
| 461 074.35 | 280 500 | 434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren | | 329 456.50 | 48 957 + |
| 95 670.55 | 10 000 | 436 Kostenrückerstattungen | | 70 453.00 | 60 453 + |
| 7 671.05 | 1 500 | 439 Andere Entgelte | | 1 190.70 | 309- |
| 30 770.55 | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | 9 710.01 | 9 710 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|--|----------------|----------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| | | 4152 Berufliche Grundbildung | | | |
| 32 867 201.10 | 33 853 700 | Aufwand | 33 845 748.35 | | 7 952– |
| 163 509.95 | | Ertrag | | 237 691.20 | 237 691 + |
| 32 703 691.15– | 33 853 700– | Aufwandüberschuss | | 33 608 057.15 | 245 643– |
| 32 867 201.10 | 33 853 700 | 360 Staatsbeiträge | 33 845 748.35 | | 7 952– |
| 35 745.00 | | 439 Andere Entgelte | | 220 141.20 | 220 141 + |
| 127 764.95 | | 451 Rückerstattungen der Kantone | | 17 550.00 | 17 550 + |
| | | 4153 Höhere Berufs- und Weiterbildung | | | |
| 27 530 656.12 | 25 778 700 | Aufwand | 25 593 078.13 | | 185 622– |
| 3 823 229.03 | 3 922 200 | Ertrag | | 2 670 828.74 | 1 251 371– |
| 23 707 427.09– | 21 856 500– | Aufwandüberschuss | | 22 922 249.39 | 1 065 749 + |
| 16 625 477.30 | 15 813 900 | 360 Staatsbeiträge | 15 786 706.00 | | 27 194– |
| 10 905 178.82 | 9 964 800 | 390 Interne Verrechnungen | 9 806 372.13 | | 158 428– |
| 107 807.00 | 150 000 | 460 Beiträge für eigene Rechnung | | 189 784.00 | 39 784 + |
| 3 715 422.03 | 3 772 200 | 490 Interne Verrechnungen | | 2 481 044.74 | 1 291 155– |
| | | 4156 Berufsfachschulen | | | |
| 208 065 925.27 | 204 545 800 | Aufwand | 205 370 803.49 | | 825 003 + |
| 84 147 183.74 | 82 335 000 | Ertrag | | 84 361 253.32 | 2 026 253 + |
| 123 918 741.53– | 122 210 800– | Aufwandüberschuss | | 121 009 550.17 | 1 201 250– |
| 203 258.75 | 241 400 | 300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | 215 311.05 | | 26 089– |
| 127 131 855.65 | 129 306 400 | 301 Besoldungen | 128 047 020.11 | | 1 259 380– |
| 20 187 007.09 | 20 676 700 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 21 641 415.21 | | 964 715 + |
| 841 251.42 | 923 000 | 309 Anderer Personalaufwand | 761 468.72 | | 161 531– |
| 9 505 434.30 | 10 682 800 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 9 712 960.39 | | 969 840– |
| 1 647 540.16 | 1 845 200 | 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | 1 834 725.43 | | 10 475– |
| 902 045.97 | 1 128 900 | 312 Informatik | 894 338.98 | | 234 561– |
| 3 445 933.78 | 3 800 300 | 313 Verbrauchsmaterialien | 3 305 264.90 | | 495 035– |
| 592 140.45 | 690 800 | 314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt | 518 020.76 | | 172 779– |
| 2 346 535.97 | 2 180 300 | 315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | 2 313 509.45 | | 133 209 + |
| 1 763 473.20 | 1 922 800 | 316 Mieten, Pachten und Benützungskosten | 1 808 103.10 | | 114 697– |
| 3 029 244.45 | 3 194 100 | 317 Spesenentschädigungen | 2 993 911.37 | | 200 189– |
| 5 645 642.70 | 5 661 000 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 6 941 608.58 | | 1 280 609 + |
| 3 440 755.18 | 3 584 800 | 319 Anderer Sachaufwand | 3 464 329.03 | | 120 471– |
| 112 840.27 | 47 000 | 330 Abschreibungen auf Finanzvermögen | 53 098.65 | | 6 099 + |
| 55 000.00 | 55 000 | 352 Entschädigungen an Gemeinden | 55 000.00 | | |
| 1 913 110.52 | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | 893 141.71 | | 893 142 + |
| 4 201 445.55 | 2 216 500 | 384 Einlage in Reserven | 4 480 246.63 | | 2 263 747 + |
| 21 101 409.86 | 16 388 800 | 390 Interne Verrechnungen | 15 437 329.42 | | 951 471– |
| | 100 | 420 Vermögenserträge aus Post und Banken | | | 100– |
| 18 457.00 | | 421 Vermögenserträge aus Guthaben | | | |
| 800 965.55 | 796 400 | 427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens | | 778 225.73 | 18 174– |
| 32 400.00 | 27 200 | 431 Gebühren für Amtshandlungen | | 25 970.00 | 1 230– |
| 6 870.76 | 7 000 | 432 Spitaltaxen und Kostgelder | | 7 516.08 | 516 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|--|----------------|----------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| 26 819 625.79 | 27 801 400 | 433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren | | 29 210 989.65 | 1 409 590 + |
| 3 292 756.14 | 3 340 200 | 434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren | | 2 996 229.53 | 343 970– |
| 2 624 620.55 | 2 482 400 | 435 Verkaufserlöse | | 2 227 517.64 | 254 882– |
| 2 478 320.84 | 2 310 100 | 436 Kostenrückerstattungen | | 2 355 074.52 | 44 975 + |
| 238 869.01 | 145 800 | 439 Andere Entgelte | | 188 949.10 | 43 149 + |
| 44 060.00 | 54 000 | 450 Rückerstattungen des Bundes | | 24 000.00 | 30 000– |
| 30 570 383.64 | 30 428 300 | 451 Rückerstattungen der Kantone | | 30 118 553.32 | 309 747– |
| 567 076.35 | 767 200 | 452 Rückerstattungen der Gemeinden | | 724 810.40 | 42 390– |
| 10 900.00 | | 460 Beiträge für eigene Rechnung | | 2 100.00 | 2 100 + |
| 166 223.78 | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | 136 585.67 | 136 586 + |
| 1 538 116.01 | 304 000 | 484 Entnahme aus Reserven | | 1 657 401.57 | 1 353 402 + |
| 14 937 538.32 | 13 870 900 | 490 Interne Verrechnungen | | 13 907 330.11 | 36 430 + |
| | | 420 Amt für Mittelschulen | | | |
| 116 731 565.86 | 116 194 500 | Aufwand | 117 000 384.65 | | 805 885 + |
| 10 713 776.07 | 10 168 800 | Ertrag | | 10 751 715.56 | 582 916 + |
| 106 017 789.79– | 106 025 700– | Aufwandüberschuss | | 106 248 669.09 | 222 969 + |
| | | 4200 Amtsleitung AMS | | | |
| 1 175 643.26 | 1 241 400 | Aufwand | 1 142 599.36 | | 98 801– |
| 5 623.83 | 1 200 | Ertrag | | 12 919.46 | 11 719 + |
| 1 170 019.43– | 1 240 200– | Aufwandüberschuss | | 1 129 679.90 | 110 520– |
| 140 955.00 | 150 000 | 300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | 142 538.75 | | 7 461– |
| 658 452.10 | 646 700 | 301 Besoldungen | 664 179.75 | | 17 480 + |
| 108 591.75 | 104 400 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 117 151.90 | | 12 752 + |
| 438.60 | 5 900 | 309 Anderer Personalaufwand | 863.00 | | 5 037– |
| 9 230.35 | 11 000 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 4 869.45 | | 6 131– |
| 623.80 | 4 900 | 312 Informatik | 1 323.20 | | 3 577– |
| 51 232.55 | 50 000 | 317 Spesenentschädigungen | 49 825.25 | | 175– |
| 173 184.45 | 196 300 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 93 888.65 | K | 102 411– |
| 8 450.00 | 50 000 | 319 Anderer Sachaufwand | 44 829.76 | | 5 170– |
| 24 484.66 | 22 200 | 390 Interne Verrechnungen | 23 129.65 | | 930 + |
| 50.00 | 1 000 | 431 Gebühren für Amtshandlungen | | 50.00 | 950– |
| 1 586.60 | 200 | 439 Andere Entgelte | | 3 321.15 | 3 121 + |
| 3 987.23 | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | 9 548.31 | 9 548 + |
| | | 4205 Mittelschulen | | | |
| 115 555 922.60 | 114 953 100 | Aufwand | 115 857 785.29 | | 904 685 + |
| 10 708 152.24 | 10 167 600 | Ertrag | | 10 738 796.10 | 571 196 + |
| 104 847 770.36– | 104 785 500– | Aufwandüberschuss | | 105 118 989.19 | 333 489 + |
| 71 766 016.55 | 71 198 700 | 301 Besoldungen | 72 401 533.25 | | 1 202 833 + |
| 11 716 685.30 | 11 593 500 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 12 525 273.75 | | 931 774 + |
| 381 546.73 | 530 800 | 309 Anderer Personalaufwand | 455 807.44 | | 74 993– |
| 3 286 766.94 | 3 508 600 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 3 250 085.20 | K | 258 515– |
| 1 059 202.40 | 1 141 300 | 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | 1 009 364.18 | K | 131 936– |
| 35 662.11 | 114 600 | 312 Informatik | 68 473.37 | | 46 127– |
| 1 462 333.85 | 1 555 900 | 313 Verbrauchsmaterialien | 1 425 587.30 | K | 130 313– |
| 553 030.65 | 413 000 | 314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt | 370 505.12 | K | 42 495– |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|----------------|----------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| 1 068 456.86 | 1 217 000 | 315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | 1 136 779.37 | K | 80 221– |
| 118 200.72 | 136 900 | 316 Mieten, Pachten und Benützungskosten | 133 172.13 | | 3 728– |
| 915 122.77 | 1 009 400 | 317 Spesenentschädigungen | 925 434.22 | | 83 966– |
| 1 374 109.88 | 1 620 600 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 1 393 318.77 | K | 227 281– |
| 227 746.01 | 318 500 | 319 Anderer Sachaufwand | 252 528.66 | | 65 971– |
| 1 445.20 | 900 | 330 Abschreibungen auf Finanzvermögen | 1 200.00 | | 300 + |
| 1 093 200.00 | 1 112 000 | 351 Entschädigungen an Kantone | 1 113 985.00 | | 1 985 + |
| 124 634.60 | | 352 Entschädigungen an Gemeinden | | | |
| 4 447 500.00 | 4 823 500 | 360 Staatsbeiträge | 4 246 150.00 | | 577 350– |
| 711 085.30 | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | 473 422.59 | | 473 423 + |
| 15 213 176.73 | 14 657 900 | 390 Interne Verrechnungen | 14 675 164.94 | | 17 265 + |
| 92 224.35 | 70 200 | 427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens | | 256 424.95 | 186 225 + |
| 2 468 434.30 | 2 397 700 | 433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren | | 2 476 130.15 | 78 430 + |
| 177 614.25 | 181 500 | 434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren | | 184 559.80 | 3 060 + |
| 297 307.00 | 321 100 | 435 Verkaufserlöse | | 286 792.28 | 34 308– |
| 944 757.00 | 782 300 | 436 Kostenrückerstattungen | | 983 751.15 | 201 451 + |
| 37 006.08 | 18 500 | 439 Andere Entgelte | | 80 168.85 | 61 669 + |
| 3 611 035.72 | 3 466 500 | 451 Rückerstattungen der Kantone | | 3 521 497.70 | 54 998 + |
| 2 077 662.25 | 2 080 700 | 452 Rückerstattungen der Gemeinden | | 1 748 250.00 | 332 450– |
| 21 602.00 | 20 500 | 460 Beiträge für eigene Rechnung | | 23 443.00 | 2 943 + |
| 190 793.14 | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | 177 593.42 | 177 593 + |
| 789 716.15 | 828 600 | 490 Interne Verrechnungen | | 1 000 184.80 | 171 585 + |
| | | 423 Amt für Hochschulen | | | |
| 328 602 369.91 | 339 199 200 | Aufwand | 343 038 109.78 | | 3 838 910 + |
| 111 696 185.04 | 113 432 600 | Ertrag | | 123 541 374.23 | 10 108 774 + |
| 216 906 184.87– | 225 766 600– | Aufwandüberschuss | | 219 496 735.55 | 6 269 864– |
| | | 4230 Amtsleitung AHS | | | |
| 1 332 006.94 | 1 654 300 | Aufwand | 1 780 060.13 | | 125 760 + |
| 8 040.34 | 100 | Ertrag | | 10 071.78 | 9 972 + |
| 1 323 966.60– | 1 654 200– | Aufwandüberschuss | | 1 769 988.35 | 115 788 + |
| 782 656.65 | 793 900 | 301 Besoldungen | 810 872.05 | | 16 972 + |
| 128 478.40 | 127 100 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 139 464.90 | | 12 365 + |
| 1 004.40 | 800 | 309 Anderer Personalaufwand | 778.80 | | 21– |
| 3 632.55 | 5 300 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 3 609.30 | | 1 691– |
| 144.60 | 4 600 | 312 Informatik | | | 4 600– |
| | 2 000 | 315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | | | 2 000– |
| 13 405.60 | 20 000 | 317 Spesenentschädigungen | 15 714.05 | | 4 286– |
| 181 901.26 | 428 500 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 594 363.45 | | 165 863 + |
| 192 351.45 | 243 000 | 319 Anderer Sachaufwand | 188 069.60 | | 54 930– |
| 28 432.03 | 29 100 | 390 Interne Verrechnungen | 27 187.98 | | 1 912– |
| 3 930.10 | | 436 Kostenrückerstattungen | | 1 692.80 | 1 693 + |
| 79.15 | 100 | 439 Andere Entgelte | | 123.85 | 24 + |
| 4 031.09 | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | 8 255.13 | 8 255 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|-------------|---|----------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| | | 4231 | Universitäre Hochschulen | | |
| 167 920 103.27 | 177 198 800 | | Aufwand | 175 983 500.20 | 1 215 300– |
| 74 494 799.30 | 77 070 500 | | Ertrag | 78 203 649.65 | 1 133 150 + |
| 93 425 303.97– | 100 128 300– | | Aufwandüberschuss | 97 779 850.55 | 2 348 449– |
| 167 920 103.27 | 177 198 800 | 360 | Staatsbeiträge | 175 983 500.20 | 1 215 300– |
| 40 800.00 | | 436 | Kostenrückerstattungen | 694 840.00 | 694 840 + |
| 74 453 999.30 | 77 070 500 | 460 | Beiträge für eigene Rechnung | 77 508 809.65 | 438 310 + |
| | | 4232 | Fachhochschulen | | |
| 159 350 259.70 | 160 346 100 | | Aufwand | 165 274 549.45 | 4 928 449 + |
| 37 193 345.40 | 36 362 000 | | Ertrag | 45 327 652.80 | 8 965 653 + |
| 122 156 914.30– | 123 984 100– | | Aufwandüberschuss | 119 946 896.65 | 4 037 203– |
| 121 670 641.90 | 123 039 600 | 360 | Staatsbeiträge | 122 545 106.15 | 494 494– |
| 36 735 117.80 | 36 362 000 | 370 | Durchlaufende Beiträge | 41 784 943.30 | 5 422 943 + |
| 944 500.00 | 944 500 | 390 | Interne Verrechnungen | 944 500.00 | |
| 458 227.60 | | 436 | Kostenrückerstattungen | 3 542 709.50 | 3 542 710 + |
| 36 735 117.80 | 36 362 000 | 470 | Durchlaufende Beiträge | 41 784 943.30 | 5 422 943 + |
| | | 430 | Amt für Sport | | |
| 7 343 831.59 | 7 417 500 | | Aufwand | 10 397 365.34 | 2 979 865 + |
| 6 307 124.59 | 6 386 500 | | Ertrag | 9 315 288.27 | 2 928 788 + |
| 1 036 707.00– | 1 031 000– | | Aufwandüberschuss | 1 082 077.07 | 51 077 + |
| | | 4300 | Amt für Sport | | |
| 1 983 678.39 | 2 024 200 | | Aufwand | 1 960 802.87 | 63 397– |
| 946 971.39 | 993 200 | | Ertrag | 878 725.80 | 114 474– |
| 1 036 707.00– | 1 031 000– | | Aufwandüberschuss | 1 082 077.07 | 51 077 + |
| 246 900.00 | 272 500 | 300 | Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | 231 025.00 | 41 475– |
| 702 084.55 | 683 300 | 301 | Besoldungen | 719 991.30 | 36 691 + |
| 119 524.85 | 118 300 | 303 | Arbeitgeberbeiträge | 129 570.65 | 11 271 + |
| 1 564.40 | 1 600 | 309 | Anderer Personalaufwand | 1 276.20 | 324– |
| 9 669.65 | 15 000 | 310 | Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 11 090.75 | 3 909– |
| 460.30 | 2 000 | 311 | Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | 85.00 | 1 915– |
| 16 143.30 | 24 000 | 312 | Informatik | 27 039.90 | 3 040 + |
| 2 642.60 | 3 000 | 315 | Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | 2 214.75 | 785– |
| 49 369.50 | 44 000 | 317 | Spesenentschädigungen | 31 730.85 | 12 269– |
| 645 107.34 | 631 400 | 318 | Dienstleistungen und Honorare | 591 283.21 | 40 117– |
| 3 576.61 | 8 500 | 319 | Anderer Sachaufwand | 5 991.04 | 2 509– |
| 153 890.05 | 187 000 | 360 | Staatsbeiträge | 173 889.36 | 13 111– |
| | | 381 | Zuweisung an Rückstellungen | 6 573.99 | 6 574 + |
| 32 745.24 | 33 600 | 390 | Interne Verrechnungen | 29 040.87 | 4 559– |
| 457 185.25 | 453 500 | 436 | Kostenrückerstattungen | 412 759.60 | 40 740– |
| 213.90 | 200 | 439 | Anderer Entgelte | 1 103.85 | 904 + |
| 354 969.30 | 354 500 | 460 | Beiträge für eigene Rechnung | 309 853.20 | 44 647– |
| 21 602.94 | | 481 | Entnahme aus Rückstellungen | | |
| 113 000.00 | 185 000 | 490 | Interne Verrechnungen | 155 009.15 | 29 991– |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|----------------|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| | | 4309 Sport-Toto-Fonds (SF) | | | |
| 5 360 153.20 | 5 393 300 | Aufwand | 8 436 562.47 | | 3 043 262 + |
| 5 360 153.20 | 5 393 300 | Ertrag | | 8 436 562.47 | 3 043 262 + |
| 120 000.00 | 120 000 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 120 000.00 | | |
| 4 163 981.00 | 4 739 000 | 360 Staatsbeiträge | 7 804 719.65 | | 3 065 720 + |
| 612 647.09 | | 382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen | | | |
| 463 525.11 | 534 300 | 390 Interne Verrechnungen | 511 842.82 | | 22 457– |
| 148 660.00 | 120 000 | 439 Andere Entgelte | | 80 760.00 | 39 240– |
| 5 211 493.20 | 5 000 000 | 446 Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen | | 5 100 044.60 | 100 045 + |
| | 273 300 | 482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen | | 3 255 757.87 | 2 982 458 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|--|------------------|------------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| | | 5 Finanzdepartement | | | |
| 752 866 332.88 | 968 159 000 | Aufwand | 1 118 099 663.97 | | 149 940 664 + |
| 3 175 985 330.86 | 3 327 112 800 | Ertrag | | 3 519 036 761.86 | 191 923 962 + |
| 2 423 118 997.98 + | 2 358 953 800 + | Ertragsüberschuss | 2 400 937 097.89 | | 41 983 298 + |
| | | 500 Generalsekretariat FD | | | |
| 1 943 198.45 | 2 165 700 | Aufwand | 2 333 640.45 | | 167 940 + |
| 136 933.85 | 95 300 | Ertrag | | 262 612.60 | 167 313 + |
| 1 806 264.60– | 2 070 400– | Aufwandüberschuss | | 2 071 027.85 | 628 + |
| | | 5000 Generalsekretariat FD | | | |
| 1 819 772.70 | 2 074 200 | Aufwand | 2 084 189.15 | | 9 989 + |
| 13 508.10 | 3 800 | Ertrag | | 13 161.30 | 9 361 + |
| 1 806 264.60– | 2 070 400– | Aufwandüberschuss | | 2 071 027.85 | 628 + |
| 1 223 214.50 | 1 281 400 | 301 Besoldungen | 1 351 876.15 | K | 70 476 + |
| 189 425.05 | 207 300 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 224 337.15 | | 17 037 + |
| 20 270.60 | 6 300 | 309 Anderer Personalaufwand | 21 774.80 | | 15 475 + |
| 12 248.70 | 16 000 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 11 210.35 | | 4 790– |
| 20 916.15 | 46 700 | 312 Informatik | 45 753.25 | | 947– |
| 3 086.45 | 3 000 | 317 Spesenentschädigungen | 2 842.40 | | 158– |
| 148 230.69 | 295 000 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 238 762.47 | | 56 238– |
| 120 664.58 | 120 700 | 319 Anderer Sachaufwand | 120 106.45 | | 594– |
| 7 123.99 | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | | | |
| 74 591.99 | 97 800 | 390 Interne Verrechnungen | 67 526.13 | | 30 274– |
| 1 500.00 | 2 000 | 431 Gebühren für Amtshandlungen | | | 2 000– |
| 11 018.30 | | 436 Kostenrückerstattungen | | 9 583.95 | 9 584 + |
| 989.80 | 1 800 | 439 Andere Entgelte | | 943.50 | 857– |
| | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | 2 633.85 | 2 634 + |
| | | 5009 Kantonshilfskasse (SF) | | | |
| 123 425.75 | 91 500 | Aufwand | 249 451.30 | | 157 951 + |
| 123 425.75 | 91 500 | Ertrag | | 249 451.30 | 157 951 + |
| 121 860.00 | 90 000 | 360 Staatsbeiträge | 247 989.00 | | 157 989 + |
| 1 565.75 | 1 500 | 390 Interne Verrechnungen | 1 462.30 | | 38– |
| 10 000.00 | 10 000 | 460 Beiträge für eigene Rechnung | | 10 000.00 | |
| 103 425.75 | 71 500 | 482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen | | 229 451.30 | 157 951 + |
| 10 000.00 | 10 000 | 490 Interne Verrechnungen | | 10 000.00 | |
| | | 505 Zentrale Dienste | | | |
| 52 543 326.43 | 50 951 700 | Aufwand | 49 395 649.74 | | 1 556 050– |
| 26 263 215.97 | 26 174 900 | Ertrag | | 26 436 596.79 | 261 697 + |
| 26 280 110.46– | 24 776 800– | Aufwandüberschuss | | 22 959 052.95 | 1 817 747– |
| | | 5050 Personalamt | | | |
| 6 167 961.17 | 7 017 500 | Aufwand | 7 196 629.71 | | 179 130 + |
| 1 162 881.40 | 1 202 400 | Ertrag | | 1 158 153.14 | 44 247– |
| 5 005 079.77– | 5 815 100– | Aufwandüberschuss | | 6 038 476.57 | 223 377 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|-------------|---|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| 2 548 385.75 | 2 649 900 | 301 | Besoldungen | 2 757 736.60 | 107 837 + |
| 442 923.80 | 461 500 | 303 | Arbeitgeberbeiträge | 504 988.45 | 43 488 + |
| 1 253 355.27 | 1 077 300 | 309 | Anderer Personalaufwand | 1 282 243.56 | 204 944 + |
| 20 478.45 | 28 200 | 310 | Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 24 888.65 | 3 311– |
| | 1 000 | 311 | Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | | 1 000– |
| 1 001 739.81 | 2 112 500 | 312 | Informatik | 1 848 400.36 | 264 100– |
| 242 735.28 | 178 900 | 317 | Spesenentschädigungen | 157 425.35 | 21 475– |
| 417 678.50 | 315 300 | 318 | Dienstleistungen und Honorare | 399 876.53 | 84 577 + |
| 24 549.75 | 23 900 | 319 | Anderer Sachaufwand | 23 136.25 | 764– |
| 50 107.44 | | 381 | Zuweisung an Rückstellungen | 20 437.87 | 20 438 + |
| 166 007.12 | 169 000 | 390 | Interne Verrechnungen | 177 496.09 | 8 496 + |
| 218 334.75 | 220 000 | 433 | Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren | | 39 586– |
| 450 900.25 | 465 000 | 434 | Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren | | 3 100– |
| 438 371.25 | 433 200 | 436 | Kostenrückerstattungen | | 8 267 + |
| 3 692.80 | | 439 | Anderer Entgelte | | 2 782 + |
| | | 481 | Entnahme aus Rückstellungen | | 14 732 + |
| 51 582.35 | 84 200 | 490 | Interne Verrechnungen | | 27 341– |
| | | 5051 | Amt für Finanzdienstleistungen | | |
| 3 192 823.42 | 2 039 400 | | Aufwand | 2 107 000.49 | 67 600 + |
| 436 640.85 | 390 600 | | Ertrag | | 20 848 + |
| 2 756 182.57– | 1 648 800– | | Aufwandüberschuss | | 46 753 + |
| 766 086.05 | 774 900 | 301 | Besoldungen | 854 105.80 | 79 206 + |
| 118 714.55 | 127 900 | 303 | Arbeitgeberbeiträge | 145 082.60 | 17 183 + |
| 900.00 | 900 | 309 | Anderer Personalaufwand | 900.00 | |
| 193 524.75 | 185 000 | 310 | Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 174 409.08 | 10 591– |
| 2 069 802.25 | 908 900 | 312 | Informatik | 772 284.69 | 136 615– |
| 231.60 | 500 | 317 | Spesenentschädigungen | 631.60 | 132 + |
| 380.35 | 300 | 318 | Dienstleistungen und Honorare | 30 495.97 | 30 196 + |
| 247.30 | 600 | 319 | Anderer Sachaufwand | 657.20 | 57 + |
| 2 833.53 | | 381 | Zuweisung an Rückstellungen | 85 512.65 | 85 513 + |
| 40 103.04 | 40 400 | 390 | Interne Verrechnungen | 42 920.90 | 2 521 + |
| 129 865.50 | 125 100 | 434 | Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren | | 8 966– |
| 46 675.70 | 24 000 | 436 | Kostenrückerstattungen | | 474– |
| 20 604.00 | 17 900 | 439 | Anderer Entgelte | | 13 298 + |
| 239 495.65 | 223 600 | 490 | Interne Verrechnungen | | 16 990 + |
| | | 5052 | Risk Management | | |
| 7 651 568.55 | 7 480 200 | | Aufwand | 7 652 899.43 | 172 699 + |
| 7 651 568.55 | 7 480 200 | | Ertrag | | 172 699 + |
| 1 018.50 | 1 500 | 310 | Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 167.20 | 1 333– |
| 28 002.00 | 30 000 | 312 | Informatik | 28 002.00 | 1 998– |
| 1 724 486.10 | 1 946 000 | 318 | Dienstleistungen und Honorare | 1 734 275.25 | 211 725– |
| 2 548 245.20 | 3 087 000 | 319 | Anderer Sachaufwand | 2 098 112.13 | 988 888– |
| 4 332.45 | 10 500 | 330 | Abschreibungen auf Finanzvermögen | 163.00 | 10 337– |
| 3 345 484.30 | 2 405 200 | 381 | Zuweisung an Rückstellungen | 3 792 179.85 | 1 386 980 + |
| 7 062 171.95 | 6 898 200 | 434 | Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren | | 281 095 + |
| 162 612.50 | 81 000 | 436 | Kostenrückerstattungen | | 24 124 + |
| | 1 000 | 439 | Anderer Entgelte | | 1 000– |
| 426 784.10 | 500 000 | 481 | Entnahme aus Rückstellungen | | 131 519– |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|------------------|------------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| | | 5054 Dienst für Informatikplanung | | | |
| 32 989 706.45 | 31 880 100 | Aufwand | 29 742 240.67 | | 2 137 859– |
| 16 338 431.12 | 16 489 900 | Ertrag | | 16 596 740.96 | 106 841 + |
| 16 651 275.33– | 15 390 200– | Aufwandüberschuss | | 13 145 499.71 | 2 244 700– |
| 1 904 535.10 | 1 912 100 | 301 Besoldungen | 1 756 829.35 | | 155 271– |
| 316 475.75 | 323 000 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 318 478.40 | | 4 522– |
| 1 400.00 | 1 300 | 309 Anderer Personalaufwand | 1 100.00 | | 200– |
| 1 432.57 | 4 000 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 1 561.15 | | 2 439– |
| | 20 000 | 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | 22 660.95 | | 2 661 + |
| 25 558 975.28 | 22 640 100 | 312 Informatik | 21 173 425.79 | K | 1 466 674– |
| 22 323.10 | 20 000 | 317 Spesenentschädigungen | 21 611.80 | | 1 612 + |
| 70 681.52 | 31 500 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 50 340.15 | | 18 840 + |
| 2 880.65 | 2 000 | 319 Anderer Sachaufwand | 2 987.10 | | 987 + |
| | 750 000 | 360 Staatsbeiträge | 750 000.00 | | |
| | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | 21 261.81 | | 21 262 + |
| 5 111 002.48 | 6 176 100 | 390 Interne Verrechnungen | 5 621 984.17 | | 554 116– |
| 516 148.37 | 507 100 | 434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren | | 535 467.75 | 28 368 + |
| 30 095.69 | 27 000 | 435 Verkaufserlöse | | 32 280.33 | 5 280 + |
| 425 545.20 | 522 200 | 436 Kostenrückerstattungen | | 361 328.02 | 160 872– |
| 438 440.15 | | 439 Andere Entgelte | | 202 628.24 | 202 628 + |
| 22 411.66 | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | | |
| 14 905 790.05 | 15 433 600 | 490 Interne Verrechnungen | | 15 465 036.62 | 31 437 + |
| | | 5055 Finanzkontrolle | | | |
| 2 541 266.84 | 2 534 500 | Aufwand | 2 696 879.44 | | 162 379 + |
| 673 694.05 | 611 800 | Ertrag | | 617 355.39 | 5 555 + |
| 1 867 572.79– | 1 922 700– | Aufwandüberschuss | | 2 079 524.05 | 156 824 + |
| 2 077 516.75 | 2 049 100 | 301 Besoldungen | 2 193 637.40 | | 144 537 + |
| 355 998.45 | 358 700 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 399 142.80 | | 40 443 + |
| 1 500.00 | 1 500 | 309 Anderer Personalaufwand | 1 600.00 | | 100 + |
| 8 544.00 | 12 000 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 8 373.40 | | 3 627– |
| 10 475.68 | 20 600 | 312 Informatik | 9 971.43 | | 10 629– |
| 24 411.50 | 30 000 | 317 Spesenentschädigungen | 18 143.45 | | 11 857– |
| 327.60 | | 318 Dienstleistungen und Honorare | 229.25 | | 229 + |
| 5 924.40 | 8 500 | 319 Anderer Sachaufwand | 10 405.80 | | 1 906 + |
| 503.66 | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | | | |
| 56 064.80 | 54 100 | 390 Interne Verrechnungen | 55 375.91 | | 1 276 + |
| 645 482.00 | 584 800 | 434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren | | 587 374.00 | 2 574 + |
| 3 212.05 | 500 | 439 Andere Entgelte | | 390.10 | 110– |
| | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | 4 591.29 | 4 591 + |
| 25 000.00 | 26 500 | 490 Interne Verrechnungen | | 25 000.00 | 1 500– |
| | | 510 Kantonales Steueramt | | | |
| 513 222 850.41 | 518 949 400 | Aufwand | 540 959 741.10 | | 22 010 341 + |
| 2 346 736 609.28 | 2 340 933 500 | Ertrag | | 2 431 977 614.14 | 91 044 114 + |
| 1 833 513 758.87 + | 1 821 984 100 + | Ertragsüberschuss | 1 891 017 873.04 | | 69 033 773 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|------------------|------------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| | | 5100 Amtsleitung KStA | | | |
| 62 299 006.98 | 63 124 400 | Aufwand | 62 365 746.85 | | 758 653– |
| 875 138.91 | 808 500 | Ertrag | | 774 558.34 | 33 942– |
| 61 423 868.07– | 62 315 900– | Aufwandüberschuss | | 61 591 188.51 | 724 711– |
| 20 961 243.80 | 20 906 300 | 301 Besoldungen | 21 297 919.65 | | 391 620 + |
| 3 411 797.30 | 3 452 200 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 3 685 749.50 | | 233 550 + |
| 120 677.03 | 120 200 | 309 Anderer Personalaufwand | 123 397.65 | | 3 198 + |
| 287 066.90 | 334 000 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 278 064.31 | | 55 936– |
| | 11 000 | 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | 12 212.40 | | 1 212 + |
| 15 248 362.70 | 15 892 300 | 312 Informatik | 14 565 352.07 | K | 1 326 948– |
| 568 757.25 | 595 000 | 317 Spesenentschädigungen | 573 462.15 | | 21 538– |
| 4 396 741.63 | 4 441 800 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 4 223 712.17 | | 218 088– |
| 56 663.27 | 58 000 | 319 Anderer Sachaufwand | 55 809.75 | | 2 190– |
| 15 999 860.00 | 16 039 500 | 352 Entschädigungen an Gemeinden | 15 938 990.00 | | 100 510– |
| 9 362.01 | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | 94 159.57 | | 94 160 + |
| 1 238 475.09 | 1 274 100 | 390 Interne Verrechnungen | 1 516 917.63 | | 242 818 + |
| 195 888.00 | 195 000 | 434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren | | 220 661.00 | 25 661 + |
| 1 444.00 | 2 500 | 435 Verkaufserlöse | | 1 205.00 | 1 295– |
| 461 440.16 | 410 000 | 436 Kostenrückerstattungen | | 485 310.44 | 75 310 + |
| 215 743.25 | 5 000 | 439 Andere Entgelte | | 11 571.80 | 6 572 + |
| 623.50 | 196 000 | 489 Bevorschussungen | | 55 810.10 | 140 190– |
| | | 490 Interne Verrechnungen | | | |
| | | 5105 Kantonale Steuern | | | |
| 450 917 843.43 | 455 825 000 | Aufwand | 478 346 194.25 | | 22 521 194 + |
| 2 198 048 072.48 | 2 196 925 000 | Ertrag | | 2 277 410 902.43 | 80 485 902 + |
| 1 747 130 229.05 + | 1 741 100 000 + | Ertragsüberschuss | 1 799 064 708.18 | | 57 964 708 + |
| 6 557 676.95 | 6 600 000 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 6 491 734.50 | | 108 266– |
| 1 552 936.50 | 2 938 000 | 320 Zins auf laufenden Verpflichtungen | 1 450 450.20 | | 1 487 550– |
| 13 610 942.38 | 12 167 000 | 330 Abschreibungen auf Finanzvermögen | 14 105 800.93 | | 1 938 801 + |
| 18 116 872.86 | 19 300 000 | 340 Ertragsanteile des Bundes | 17 975 456.20 | | 1 324 544– |
| 5 232 430.90 | 5 700 000 | 341 Ertragsanteile der Kantone | 5 244 071.35 | | 455 929– |
| 364 142 528.69 | 366 600 000 | 342 Ertragsanteile der Gemeinden | 387 625 862.22 | | 21 025 862 + |
| 41 300 313.00 | 41 820 000 | 344 Ertragsanteile Dritter | 44 173 609.55 | | 2 353 610 + |
| 404 142.15 | 700 000 | 360 Staatsbeiträge | 1 279 209.30 | | 579 209 + |
| 1 255 488 141.55 | 1 263 100 000 | 400 Einkommens- und Vermögens- steuern | | 1 282 699 418.01 | 19 599 418 + |
| 497 027 380.15 | 499 500 000 | 401 Gewinn- und Kapitalsteuern | | 544 467 984.75 | 44 967 985 + |
| 216 675 860.35 | 220 000 000 | 402 Quellensteuern | | 214 565 774.75 | 5 434 225– |
| 158 006 224.00 | 150 900 000 | 403 Grundstückgewinnsteuern | | 176 465 750.05 | 25 565 750 + |
| 62 012 478.65 | 53 400 000 | 405 Erbschafts- und Schenkungssteuern | | 49 939 369.60 | 3 460 630– |
| 1 352 709.00 | 2 700 000 | 408 Steuerstrafen | | 1 554 833.00 | 1 145 167– |
| 3 958 080.68 | 4 095 000 | 421 Vermögenserträge aus Guthaben | | 3 844 840.37 | 250 160– |
| 51 330.00 | 130 000 | 436 Kostenrückerstattungen | | 90 360.00 | 39 640– |
| 3 475 868.10 | 3 100 000 | 437 Bussen | | 3 782 571.90 | 682 572 + |
| | | 5106 Bundessteuern | | | |
| 6 000.00 | | Aufwand | 247 800.00 | | 247 800 + |
| 147 813 397.89 | 143 200 000 | Ertrag | | 153 792 153.37 | 10 592 153 + |
| 147 807 397.89 + | 143 200 000 + | Ertragsüberschuss | 153 544 353.37 | | 10 344 353 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|--|----------------|------------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| 6 000.00 | | 330 Abschreibungen auf Finanzvermögen | 247 800.00 | | 247 800 + |
| 34 000.00 | | 421 Vermögenserträge aus Guthaben | | 8 000.00 | 8 000 + |
| 147 779 397.89 | 143 200 000 | 440 Anteile an Bundeseinnahmen | | 153 784 153.37 | 10 584 153 + |
| | | 550 Allg. Finanzaufwand und -ertrag | | | |
| 183 261 245.44 | 371 334 300 | Aufwand | 523 673 130.41 | | 152 338 830 + |
| 801 436 443.96 | 959 729 900 | Ertrag | | 1 060 074 218.22 | 100 344 318 + |
| 618 175 198.52 + | 588 395 600 + | Ertragsüberschuss | 536 401 087.81 | | 51 994 512 - |
| | | 5500 Vermögenserträge | | | |
| 10 150 118.23 | 1 991 500 | Aufwand | 32 938 445.97 | | 30 946 946 + |
| 76 815 830.84 | 148 440 400 | Ertrag | | 129 513 765.60 | 18 926 634 - |
| 66 665 712.61 + | 146 448 900 + | Ertragsüberschuss | 96 575 319.63 | | 49 873 580 - |
| 30 425.00 | 30 500 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 44 744.13 | | 14 244 + |
| 8 435 943.32 | 560 000 | 324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens | 458 929.01 | | 101 071 - |
| 1 225 809.91 | 900 000 | 329 Andere Passivzinsen | 1 933 782.83 | | 1 033 783 + |
| 457 940.00 | 501 000 | 330 Abschreibungen auf Finanzvermögen | 30 500 990.00 | | 29 999 990 + |
| 989 835.87 | 500 | 421 Vermögenserträge aus Guthaben | | 258 327.65 | 257 828 + |
| 4 828 886.67 | 4 358 500 | 422 Vermögenserträge aus Anlagen des Finanzvermögens | | 4 358 813.62 | 314 + |
| 43 379.90 | 38 231 000 | 424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens | | 31 579 155.58 | 6 651 844 - |
| 1 601 427.30 | 2 954 900 | 425 Vermögenserträge aus Darlehen des Verwaltungsvermögens | | 1 940 821.20 | 1 014 079 - |
| 59 887 186.60 | 54 445 100 | 426 Vermögenserträge aus Beteili- gungen des Verwaltungsverm. | | 49 844 440.51 | 4 600 659 - |
| 6 918 112.50 | 45 872 000 | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | 38 953 778.04 | 6 918 222 - |
| 2 547 002.00 | 2 578 400 | 490 Interne Verrechnungen | | 2 578 429.00 | 29 + |
| | | 5501 Passivzinsen | | | |
| 18 901 797.06 | 18 745 900 | Aufwand | 16 960 862.40 | | 1 785 038 - |
| 18 901 797.06 - | 18 745 900 - | Ertrag | | 16 960 862.40 | 1 785 038 - |
| | | Aufwandüberschuss | | | |
| 145 060.95 | 410 000 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 405 341.60 | | 4 658 - |
| | | 320 Zins auf laufenden Verpflichtungen | 25 520.80 | | 25 521 + |
| 18 756 736.11 | 18 330 000 | 322 Zins auf mittel- und lang- fristigen Schulden | 16 530 000.00 | | 1 800 000 - |
| | 5 900 | 328 Zins auf Sonderrechnungen | | | 5 900 - |
| | | 5502 Interne Verzinsung | | | |
| | 28 000 | Aufwand | | | 28 000 - |
| | 28 000 + | Ertrag | | | |
| | | Ertragsüberschuss | | | |
| | 28 000 | 490 Interne Verrechnungen | | | 28 000 - |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|--|----------------|----------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| | | 5505 Abschreibungen | | | |
| 131 162 036.51 | 233 852 100 | Aufwand | 305 049 954.48 | | 71 197 854 + |
| 131 162 036.51 | 233 852 100 | Ertrag | | 305 049 954.48 | 71 197 854 + |
| 131 062 036.51 | 233 752 100 | 331 Abschreibungen auf Verwaltungsvermögen | 304 949 954.48 | | 71 197 854 + |
| 100 000.00 | 100 000 | 390 Interne Verrechnungen | 100 000.00 | | |
| 131 162 036.51 | 233 852 100 | 490 Interne Verrechnungen | | 305 049 954.48 | 71 197 854 + |
| | | 5506 Rücklagen | | | |
| 101 372.47 | | Aufwand | 187 744.24 | | 187 744 + |
| 27 817.32 | | Ertrag | | 36 007.79 | 36 008 + |
| 73 555.15 – | | Aufwandüberschuss | | 151 736.45 | 151 736 + |
| 101 372.47 | | 383 Aufwandposten Globalkredit- system | 187 744.24 | | 187 744 + |
| 27 817.32 | | 483 Ertragsposten Globalkredit- system | | 36 007.79 | 36 008 + |
| | | 5509 Verschiedene Aufwendungen und Erträge | | | |
| 22 945 921.17 | 116 744 800 | Aufwand | 168 536 123.32 | | 51 791 323 + |
| 593 430 759.29 | 577 409 400 | Ertrag | | 625 474 490.35 | 48 065 090 + |
| 570 484 838.12 + | 460 664 600 + | Ertragsüberschuss | 456 938 367.03 | | 3 726 233 – |
| 92 529.95 | 112 400 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 109 019.26 | | 3 381 – |
| 6 156 013.00 | 5 794 000 | 347 Finanz- und Lastenausgleich | 5 793 894.00 | | 106 – |
| 144 813.00 | 250 000 | 360 Staatsbeiträge | 78 700.00 | | 171 300 – |
| 1 553 492.00 | 1 500 000 | 370 Durchlaufende Beiträge | 1 027 129.00 | | 472 871 – |
| 14 999 073.22 | 109 088 400 | 390 Interne Verrechnungen | 161 527 381.06 | | 52 438 981 + |
| 50 507.85 | 56 400 | 410 Regalien | | 51 664.45 | 4 736 – |
| 2 777 716.64 | 3 000 000 | 412 Konzessionen | | 2 642 974.98 | 357 025 – |
| 79 746 532.00 | 47 083 000 | 426 Vermögenserträge aus Beteili- gungen des Verwaltungsverm. | | 79 449 209.00 | 32 366 209 + |
| 9 260 944.00 | 9 097 000 | 434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren | | 9 382 000.00 | 285 000 + |
| 2 827.25 | 2 000 | 436 Kostenrückerstattungen | | 2 704.35 | 704 + |
| 29 004.70 | 1 000 | 439 Andere Entgelte | | 60 624.13 | 59 624 + |
| 46 842 136.85 | 42 222 000 | 440 Anteile an Bundeseinnahmen | | 58 633 810.80 | 16 411 811 + |
| 452 951 045.00 | 474 098 000 | 447 Finanz- und Lastenausgleich | | 474 098 151.00 | 151 + |
| 116 553.00 | 250 000 | 460 Beiträge für eigene Rechnung | | 24 297.00 | 225 703 – |
| 1 553 492.00 | 1 500 000 | 470 Durchlaufende Beiträge | | 1 027 129.00 | 472 871 – |
| 100 000.00 | 100 000 | 490 Interne Verrechnungen | | 101 925.64 | 1 926 + |
| | | 560 Allgemeiner Personalaufwand | | | |
| 1 895 712.15 | 24 757 900 | Aufwand | 1 737 502.27 | | 23 020 398 – |
| 1 412 127.80 | 179 200 | Ertrag | | 285 720.11 | 106 520 + |
| 483 584.35 – | 24 578 700 – | Aufwandüberschuss | | 1 451 782.16 | 23 126 918 – |
| | | 5600 Allgemeiner Personalaufwand | | | |
| 1 895 712.15 | 24 757 900 | Aufwand | 1 737 502.27 | | 23 020 398 – |
| 1 412 127.80 | 179 200 | Ertrag | | 285 720.11 | 106 520 + |
| 483 584.35 – | 24 578 700 – | Aufwandüberschuss | | 1 451 782.16 | 23 126 918 – |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|----------------|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| 408 380.10 | 10 507 000 | 301 Besoldungen | 464 988.30 | | 10 042 012– |
| 100 578.40 | 97 800 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 104 981.40 | | 7 181 + |
| | 12 610 000 | 308 Pauschale Besoldungs- korrekturen | | | 12 610 000– |
| 1 243 352.95 | 1 447 800 | 309 Anderer Personalaufwand | 1 130 036.77 | | 317 763– |
| 2 800.00 | 5 500 | 316 Mieten, Pachten und Benützungskosten | 4 650.00 | | 850– |
| 1 278.60 | 2 500 | 317 Spesenentschädigungen | 1 734.95 | | 765– |
| 131 322.10 | 73 000 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 17 310.85 | | 55 689– |
| 8 000.00 | 8 000 | 319 Anderer Sachaufwand | 7 500.00 | | 500– |
| | 6 300 | 390 Interne Verrechnungen | 6 300.00 | | |
| 142 607.55 | 152 500 | 434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren | | 125 520.55 | 26 979– |
| 1 267 770.45 | 25 000 | 436 Kostenrückerstattungen | | 56 926.25 | 31 926 + |
| 1 749.80 | 1 700 | 439 Andere Entgelte | | 103 273.31 | 101 573 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|--|----------------|----------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| | | 6 Baudepartement | | | |
| 405 489 088.11 | 447 850 500 | Aufwand | 457 252 321.58 | | 9 401 822 + |
| 309 746 194.16 | 347 942 400 | Ertrag | | 365 932 658.80 | 17 990 259 + |
| 95 742 893.95 – | 99 908 100 – | Aufwandüberschuss | | 91 319 662.78 | 8 588 437 – |
| | | 600 Generalsekretariat BD | | | |
| 5 629 063.41 | 5 937 300 | Aufwand | 5 454 335.37 | | 482 965 – |
| 1 058 729.21 | 632 300 | Ertrag | | 759 797.70 | 127 498 + |
| 4 570 334.20 – | 5 305 000 – | Aufwandüberschuss | | 4 694 537.67 | 610 462 – |
| | | 6000 Generalsekretariat BD | | | |
| 4 986 138.59 | 5 434 000 | Aufwand | 4 889 469.32 | | 544 531 – |
| 378 906.36 | 179 500 | Ertrag | | 161 407.00 | 18 093 – |
| 4 607 232.23 – | 5 254 500 – | Aufwandüberschuss | | 4 728 062.32 | 526 438 – |
| 3 117 232.42 | 3 274 000 | 301 Besoldungen | 2 961 065.10 | | 312 935 – |
| 482 500.10 | 533 200 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 503 150.40 | | 30 050 – |
| 30 798.35 | 15 100 | 309 Anderer Personalaufwand | 5 481.80 | | 9 618 – |
| 25 083.45 | 36 000 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 18 792.34 | | 17 208 – |
| 441 515.05 | 530 000 | 312 Informatik | 347 870.13 | | 182 130 – |
| 83 896.85 | 117 000 | 317 Spesenentschädigungen | 103 752.60 | | 13 247 – |
| 325 305.29 | 413 300 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 444 813.70 | | 31 514 + |
| 212 328.45 | 218 000 | 319 Anderer Sachaufwand | 197 328.03 | | 20 672 – |
| 2 498.00 | | 330 Abschreibungen auf Finanzvermögen | | | |
| 71 555.83 | 104 000 | 360 Staatsbeiträge | 77 293.23 | | 26 707 – |
| 193 424.80 | 193 400 | 381 Zuweisung an Rückstellungen | 53 387.97 | | 53 388 + |
| 107 050.00 | 150 000 | 390 Interne Verrechnungen | 176 534.02 | | 16 866 – |
| 1 500.25 | 5 500 | 431 Gebühren für Amtshandlungen | | 156 900.00 | 6 900 + |
| 269 578.30 | 24 000 | 436 Kostenrückerstattungen | | 3 911.75 | 1 588 – |
| 777.81 | | 439 Andere Entgelte | | 595.25 | 23 405 – |
| | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | | |
| | | 6001 Wohnbauförderung | | | |
| 524 681.72 | 400 500 | Aufwand | 449 942.30 | | 49 442 + |
| 561 579.75 | 350 000 | Ertrag | | 483 466.95 | 133 467 + |
| 36 898.03 + | | Ertragsüberschuss | 33 524.65 | | 84 025 + |
| | 50 500 – | Aufwandüberschuss | | | |
| 560.45 | 1 700 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 39.50 | | 1 661 – |
| | 10 000 | 312 Informatik | | | 10 000 – |
| 1 589.55 | 1 000 | 317 Spesenentschädigungen | 939.49 | | 61 – |
| 123.95 | 500 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 138.95 | | 361 – |
| 1 267.80 | 2 600 | 319 Anderer Sachaufwand | 487.50 | | 2 113 – |
| 101 480.00 | 45 000 | 340 Ertragsanteile des Bundes | 95 351.00 | | 50 351 + |
| 3 450.00 | 4 000 | 341 Ertragsanteile der Kantone | 2 000.00 | | 2 000 – |
| 80 176.00 | 28 000 | 342 Ertragsanteile der Gemeinden | 40 727.50 | | 12 728 + |
| 228 136.45 | 215 000 | 360 Staatsbeiträge | 213 656.95 | | 1 343 – |
| 104 795.35 | 90 000 | 370 Durchlaufende Beiträge | 93 469.75 | | 3 470 + |
| 3 102.17 | 2 700 | 390 Interne Verrechnungen | 3 131.66 | | 432 + |
| 289 450.50 | 118 000 | 436 Kostenrückerstattungen | | 228 911.00 | 110 911 + |
| 51 994.60 | 42 000 | 451 Rückerstattungen der Kantone | | 48 948.00 | 6 948 + |
| 104 795.35 | 90 000 | 470 Durchlaufende Beiträge | | 93 469.75 | 3 470 + |
| 115 339.30 | 100 000 | 490 Interne Verrechnungen | | 112 138.20 | 12 138 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|----------------|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| | | 6009 Mietwohnungsfonds (SF) | | | |
| 118 243.10 | 102 800 | Aufwand | 114 923.75 | | 12 124 + |
| 118 243.10 | 102 800 | Ertrag | | 114 923.75 | 12 124 + |
| 118 243.10 | 102 800 | 390 Interne Verrechnungen | 114 923.75 | | 12 124 + |
| 118 243.10 | 102 800 | 482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen | | 114 923.75 | 12 124 + |
| | | 605 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation | | | |
| 11 009 051.75 | 13 059 700 | Aufwand | 13 586 747.28 | | 527 047 + |
| 1 704 752.94 | 2 183 000 | Ertrag | | 2 237 204.49 | 54 204 + |
| 9 304 298.81 – | 10 876 700 – | Aufwandüberschuss | | 11 349 542.79 | 472 843 + |
| | | 6050 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation | | | |
| 11 009 051.75 | 12 859 700 | Aufwand | 13 586 747.28 | | 727 047 + |
| 1 704 752.94 | 1 983 000 | Ertrag | | 2 237 204.49 | 254 204 + |
| 9 304 298.81 – | 10 876 700 – | Aufwandüberschuss | | 11 349 542.79 | 472 843 + |
| 1 800.00 | | 300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | 97 007.81 | | 97 008 + |
| 5 771 735.15 | 5 649 300 | 301 Besoldungen | 5 785 021.90 | | 135 722 + |
| 950 490.25 | 920 900 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 1 018 150.45 | | 97 250 + |
| 5 780.10 | 5 000 | 309 Anderer Personalaufwand | 5 195.79 | | 196 + |
| 35 715.96 | 46 500 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 25 749.15 | | 20 751 – |
| 639 687.30 | 1 973 000 | 312 Informatik | 1 902 643.97 | | 70 356 – |
| 526.10 | 3 000 | 313 Verbrauchsmaterialien | | | 3 000 – |
| 2 353.70 | 3 000 | 315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | 2 658.75 | | 341 – |
| | 1 000 | 316 Mieten, Pachten und Benützungskosten | | | 1 000 – |
| 83 420.15 | 86 000 | 317 Spesenentschädigungen | 61 420.75 | | 24 579 – |
| 1 321 555.31 | 1 350 500 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 1 957 908.00 | K | 607 408 + |
| 143 493.95 | 144 100 | 319 Anderer Sachaufwand | 134 868.35 | | 9 232 – |
| 1 100.00 | | 330 Abschreibungen auf Finanzvermögen | | | |
| 51 310.50 | 51 000 | 341 Ertragsanteile der Kantone | 75 985.25 | | 24 985 + |
| 4 340.00 | 4 000 | 344 Ertragsanteile Dritter | 2 490.00 | | 1 510 – |
| 36 446.95 | | 352 Entschädigungen an Gemeinden | 15 335.45 | | 15 335 + |
| 1 268 075.29 | 2 095 000 | 360 Staatsbeiträge | 1 921 291.43 | | 173 709 – |
| 126 732.66 | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | 89 822.33 | | 89 822 + |
| 564 488.38 | 527 400 | 390 Interne Verrechnungen | 491 197.90 | | 36 202 – |
| 1 327 695.05 | 1 283 000 | 431 Gebühren für Amtshandlungen | | 1 222 517.60 | 60 482 – |
| 35 823.55 | 25 000 | 434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren | | 35 163.65 | 10 164 + |
| 32 635.15 | 50 000 | 435 Verkaufserlöse | | 18 751.75 | 31 248 – |
| 111 018.90 | 10 000 | 436 Kostenrückerstattungen | | 86 479.00 | 76 479 + |
| 8 117.75 | 3 000 | 439 Andere Entgelte | | 25 892.75 | 22 893 + |
| | | 450 Rückerstattungen des Bundes | | 10 749.75 | 10 750 + |
| 34 644.55 | 43 000 | 451 Rückerstattungen der Kantone | | 47 041.20 | 4 041 + |
| 26 436.40 – | 535 000 | 460 Beiträge für eigene Rechnung | | 751 735.05 | 216 735 + |
| 145 694.39 | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | 3 093.74 | 3 094 + |
| 35 560.00 | 34 000 | 490 Interne Verrechnungen | | 35 780.00 | 1 780 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|----------------|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| | | 6059 Mehrwertabgabe (SF) | | | |
| | 200 000 | Aufwand | | | 200 000– |
| | 200 000 | Ertrag | | | 200 000– |
| | 200 000 | 382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen | | | 200 000– |
| | 200 000 | 409 Anderes Steuern/Abgaben | | | 200 000– |
| | | 610 Hochbauamt | | | |
| 118 587 409.84 | 128 440 400 | Aufwand | 127 333 050.80 | | 1 107 349– |
| 76 130 350.10 | 76 995 400 | Ertrag | | 75 064 214.54 | 1 931 185– |
| 42 457 059.74– | 51 445 000– | Aufwandüberschuss | | 52 268 836.26 | 823 836 + |
| | | 6100 Amtsleitung HBA | | | |
| 8 283 625.63 | 16 532 500 | Aufwand | 11 837 052.21 | | 4 695 448– |
| 1 033 549.73 | 8 530 500 | Ertrag | | 4 021 178.93 | 4 509 321– |
| 7 250 075.90– | 8 002 000– | Aufwandüberschuss | | 7 815 873.28 | 186 127– |
| 5 525 743.60 | 5 927 600 | 301 Besoldungen | 5 893 172.60 | | 34 427– |
| 917 484.40 | 963 200 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 1 059 349.30 | | 96 149 + |
| 9 913.15 | 7 000 | 309 Anderer Personalaufwand | 6 999.70 | | 0– |
| 18 752.75 | 23 000 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 18 985.89 | | 4 014– |
| 170 110.05 | 453 800 | 312 Informatik | 230 915.35 | | 222 885– |
| 76 351.50 | 79 000 | 317 Spesenentschädigungen | 65 361.00 | | 13 639– |
| 1 275 254.29 | 8 777 100 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 4 267 592.95 | K | 4 509 507– |
| 45 975.52 | 53 500 | 319 Anderer Sachaufwand | 43 462.65 | | 10 037– |
| 16 129.52 | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | 11 820.81 | | 11 821 + |
| 227 910.85 | 248 300 | 390 Interne Verrechnungen | 239 391.96 | | 8 908– |
| 19 243.50 | 17 500 | 436 Kostenrückerstattungen | | 19 273.44 | 1 773 + |
| 14 352.03 | 13 000 | 439 Andere Entgelte | | 1 905.49 | 11 095– |
| 999 954.20 | 8 500 000 | 489 Bevorschussungen | | 4 000 000.00 | 4 500 000– |
| | | 6105 Verwaltung der Staatsliegenschaften | | | |
| 76 748 696.02 | 81 957 900 | Aufwand | 83 906 105.79 | | 1 948 206 + |
| 41 541 712.18 | 38 514 900 | Ertrag | | 39 453 142.81 | 938 243 + |
| 35 206 983.84– | 43 443 000– | Aufwandüberschuss | | 44 452 962.98 | 1 009 963 + |
| 1 217 059.15 | 1 084 100 | 301 Besoldungen | 1 089 588.15 | | 5 488 + |
| 182 645.10 | 176 100 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 180 372.70 | | 4 273 + |
| 131 760.00 | 131 500 | 309 Anderer Personalaufwand | 131 760.00 | | 260 + |
| 641 079.95 | 347 500 | 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | 669 352.35 | | 321 852 + |
| 2 438 713.08 | 2 407 000 | 313 Verbrauchsmaterialien | 2 461 407.25 | | 54 407 + |
| 903 801.00 | 903 800 | 314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt | 903 801.00 | | 1 + |
| 2 952 867.25 | 3 202 000 | 315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | 3 100 803.85 | | 101 196– |
| 22 675 114.35 | 23 522 500 | 316 Mieten, Pachten und Benützungskosten | 23 136 830.15 | | 385 670– |
| 11 108.65 | 12 000 | 317 Spesenentschädigungen | 9 838.60 | | 2 161– |
| 3 234 356.14 | 3 406 800 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 3 511 704.40 | | 104 904 + |
| 18 699.50 | | 319 Anderer Sachaufwand | 4 854.70 | | 4 855 + |
| 23 069.40 | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | | | |
| 42 318 422.45 | 46 764 600 | 390 Interne Verrechnungen | 48 705 792.64 | | 1 941 193 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|-------------|---|----------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| 5 707 241.12 | 5 698 100 | 423 | | 5 744 092.11 | 45 992 + |
| 1 546 168.70 | 500 000 | 424 | | 22 181.90 | 477 818– |
| 19 496 790.06 | 18 605 100 | 427 | | 18 714 245.66 | 109 146 + |
| 500 498.60 | 68 300 | 434 | | 266 233.35 | 197 933 + |
| 941 974.56 | 794 300 | 436 | | 952 588.47 | 158 288 + |
| 10 703.03 | 20 000 | 439 | | 40 311.34 | 20 311 + |
| 14 399.97 | | 460 | | 6 391.52 | 6 392 + |
| 13 323 936.14 | 12 829 100 | 481 | | 24 199.96 | 24 200 + |
| | | 490 | | 13 682 898.50 | 853 799 + |
| | | 6106 | Bauten und Renovationen | | |
| 33 555 088.19 | 29 950 000 | | Aufwand | 31 589 892.80 | 1 639 893 + |
| 33 555 088.19 | 29 950 000 | | Ertrag | 31 589 892.80 | 1 639 893 + |
| 30 801 328.30 | 29 950 000 | 314 | Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt | 29 566 321.85 | K 383 678– |
| 2 753 759.89 | | 390 | Interne Verrechnungen | 2 023 570.95 | 2 023 571 + |
| 63 074.79 | | 436 | Kostenrückerstattungen | 18 906.30 | 18 906 + |
| 975 003.10 | | 439 | Anderere Entgelte | 1 723 416.70 | 1 723 417 + |
| 1 715 682.00 | | 460 | Beiträge für eigene Rechnung | 281 247.95 | 281 248 + |
| 30 801 328.30 | 29 950 000 | 490 | Interne Verrechnungen | 29 566 321.85 | 383 678– |
| | | 615 | Tiefbauamt | | |
| 179 761 661.96 | 206 992 400 | | Aufwand | 222 004 184.89 | 15 011 785 + |
| 178 961 661.96 | 206 249 400 | | Ertrag | 221 204 184.89 | 14 954 785 + |
| 800 000.00– | 743 000– | | Aufwandüberschuss | 800 000.00 | 57 000 + |
| | | 6150 | Amtsleitung TBA | | |
| 10 585 402.37 | 11 766 400 | | Aufwand | 11 045 589.04 | 720 811– |
| 9 785 402.37 | 11 023 400 | | Ertrag | 10 245 589.04 | 777 811– |
| 800 000.00– | 743 000– | | Aufwandüberschuss | 800 000.00 | 57 000 + |
| 7 100 245.35 | 7 478 600 | 301 | Besoldungen | 7 298 819.95 | 179 780– |
| 1 135 878.15 | 1 218 000 | 303 | Arbeitgeberbeiträge | 1 273 011.60 | 55 012 + |
| 170 436.21 | 95 000 | 309 | Anderer Personalaufwand | 166 797.75 | 71 798 + |
| 60 562.03 | 67 000 | 310 | Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 60 198.27 | 6 802– |
| 41 761.10 | 72 100 | 311 | Möbilien, Maschinen und Fahrzeuge | 59 758.60 | 12 341– |
| 188 054.25 | 230 500 | 312 | Informatik | 148 688.54 | 81 811– |
| 13 101.05 | 11 500 | 313 | Verbrauchsmaterialien | 6 478.75 | 5 021– |
| 23 469.20 | 77 500 | 315 | Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | 80 621.15 | 3 121 + |
| 183 186.35 | 220 000 | 317 | Spesenentschädigungen | 185 342.75 | 34 657– |
| 617 478.71 | 1 092 900 | 318 | Dienstleistungen und Honorare | 752 572.60 | 340 327– |
| 46 454.75 | 136 000 | 319 | Anderer Sachaufwand | 104 623.20 | 31 377– |
| 560.00 | | 344 | Ertragsanteile Dritter | 320.00 | 320 + |
| 511 749.38 | 755 000 | 360 | Staatsbeiträge | 438 830.60 | 316 169– |
| | | 381 | Zuweisung an Rückstellungen | 90 195.18 | 90 195 + |
| 492 465.84 | 312 300 | 390 | Interne Verrechnungen | 379 330.10 | 67 030 + |
| 809 668.60 | 801 300 | 427 | Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens | 837 509.40 | 36 209 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|-------------|---|----------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| 95 092.00 | 85 000 | 431 | | 92 646.00 | 7 646 + |
| 14 060.05 | 10 000 | 436 | | 25 233.15 | 15 233 + |
| 7 591 438.74 | 8 547 100 | 438 | | 8 468 403.45 | 78 697 – |
| 47 281.25 | 20 000 | 439 | | 42 643.99 | 22 644 + |
| 17 258.30 | | 481 | | | |
| 1 210 603.43 | 1 560 000 | 490 | | 779 153.05 | 780 847 – |
| | | 6152 | Gemeindestrassen | | |
| 16 527 450.00 | 22 047 100 | | Aufwand | 19 096 860.00 | 2 950 240 – |
| 16 527 450.00 | 22 047 100 | | Ertrag | 19 096 860.00 | 2 950 240 – |
| 16 527 450.00 | 22 047 100 | 360 | Staatsbeiträge | 19 096 860.00 | 2 950 240 – |
| 121 851.95 | | 439 | Anderer Entgelte | 168 627.40 | 168 627 + |
| 16 405 598.05 | 22 047 100 | 490 | Interne Verrechnungen | 18 928 232.60 | 3 118 867 – |
| | | 6153 | Kantonsstrassen | | |
| 113 699 755.98 | 132 039 900 | | Aufwand | 146 439 434.97 | 14 399 535 + |
| 113 699 755.98 | 132 039 900 | | Ertrag | 146 439 434.97 | 14 399 535 + |
| 9 449 475.90 | 9 470 400 | 301 | Besoldungen | 9 390 434.80 | 79 965 – |
| 1 552 023.50 | 1 567 100 | 303 | Arbeitgeberbeiträge | 1 618 734.80 | 51 635 + |
| 12 083.70 | 12 400 | 309 | Anderer Personalaufwand | 11 557.20 | 843 – |
| 23 337.06 | 31 000 | 310 | Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 24 942.42 | 6 058 – |
| 1 757 536.29 | 1 842 000 | 311 | Möbilien, Maschinen und Fahrzeuge | 1 843 106.91 | 1 107 + |
| 186 212.11 | 101 000 | 312 | Informatik | 69 316.46 | 31 684 – |
| 4 566 606.29 | 5 447 000 | 313 | Verbrauchsmaterialien | 4 724 912.99 | 722 087 – |
| 32 555 144.27 | 31 667 100 | 314 | Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt | 31 261 959.60 | 405 140 – |
| 3 700 427.20 | 5 186 000 | 315 | Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | 4 531 455.71 | 654 544 – |
| 146 395.53 | 254 500 | 316 | Mieten, Pachten und Benutzungskosten | 133 838.87 | 120 661 – |
| 196 277.15 | 237 000 | 317 | Spesenentschädigungen | 192 874.90 | 44 125 – |
| 2 165 337.10 | 3 403 600 | 318 | Dienstleistungen und Honorare | 3 250 494.66 | 153 105 – |
| 28 627.35 | 32 000 | 319 | Anderer Sachaufwand | 17 409.85 | 14 590 – |
| 86 090.00 | | 330 | Abschreibungen auf Finanzvermögen | 959.65 | 960 + |
| 2 198 639.00 | 2 200 000 | 352 | Entschädigungen an Gemeinden | 1 486 728.85 | 713 271 – |
| 2 380.48 | | 381 | Zuweisung an Rückstellungen | 21 329.08 | 21 329 + |
| 55 073 163.05 | 70 588 800 | 390 | Interne Verrechnungen | 87 859 378.22 | 17 270 578 + |
| 481 989.02 | 438 600 | 427 | Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens | 482 589.74 | 43 990 + |
| 21 500.00 | 23 000 | 431 | Gebühren für Amtshandlungen | 31 684.00 | 8 684 + |
| 1 109 615.92 | 942 000 | 434 | Ertrag aus Dienstleistungen und Benutzungsgebühren | 1 123 281.02 | 181 281 + |
| 464 880.50 | 424 000 | 435 | Verkaufserlöse | 473 527.35 | 49 527 + |
| 437 643.99 | 400 000 | 436 | Kostenrückerstattungen | 344 326.15 | 55 674 – |
| 442 903.35 | 380 000 | 438 | Eigenleistungen für Investitionen | 255 063.10 | 124 937 – |
| 722 755.71 | 340 000 | 439 | Anderer Entgelte | 1 030 525.75 | 690 526 + |
| | | 450 | Rückerstattungen des Bundes | 52 091.69 | 52 092 + |
| 205 313.85 | 150 000 | 452 | Rückerstattungen der Gemeinden | 255 285.20 | 105 285 + |
| 66 649.21 | | 481 | Entnahme aus Rückstellungen | 48 821.09 | 48 821 + |
| 109 746 504.43 | 128 942 300 | 490 | Interne Verrechnungen | 142 342 239.88 | 13 399 940 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|----------------|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| | | 6154 Nationalstrassen | | | |
| 36 597 985.15 | 38 667 000 | Aufwand | 43 460 643.97 | | 4 793 644 + |
| 36 597 985.15 | 38 667 000 | Ertrag | | 43 460 643.97 | 4 793 644 + |
| 11 094 653.15 | 11 179 600 | 301 Besoldungen | 11 662 980.55 | | 483 381 + |
| 1 782 852.05 | 1 849 700 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 1 967 922.80 | | 118 223 + |
| 118 982.35 | 202 000 | 309 Anderer Personalaufwand | 160 209.65 | | 41 790- |
| 14 939.12 | 30 000 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 32 608.65 | | 2 609 + |
| 2 792 687.52 | 2 960 000 | 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | 5 764 987.95 | K | 2 804 988 + |
| 211 425.41 | 1 391 700 | 312 Informatik | 1 366 089.05 | K | 25 611- |
| 4 874 987.03 | 5 850 000 | 313 Verbrauchsmaterialien | 4 499 686.22 | | 1 350 314- |
| 5 890 899.35 | 5 999 000 | 314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt | 5 214 671.37 | | 784 329- |
| 3 761 031.22 | 4 970 000 | 315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | 4 539 319.56 | | 430 680- |
| 201 721.00 | 195 000 | 316 Mieten, Pachten und Benützungskosten | 228 477.70 | | 33 478 + |
| 220 868.05 | 270 000 | 317 Spesenentschädigungen | 240 189.90 | | 29 810- |
| 1 310 882.61 | 1 529 000 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 1 308 191.27 | | 220 809- |
| 29 731.89 | 26 000 | 319 Anderer Sachaufwand | 43 928.35 | | 17 928 + |
| | | 330 Abschreibungen auf Finanzvermögen | 2 806.50 | | 2 807 + |
| | | 351 Entschädigungen an Kantone | 3 517.00 | | 3 517 + |
| 519 600.35 | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | 94 309.66 | | 94 310 + |
| 3 178 880.88 | 1 521 700 | 384 Einlage in Reserven | 1 505 407.95 | | 16 292- |
| 593 843.17 | 693 300 | 390 Interne Verrechnungen | 4 825 339.84 | | 4 132 040 + |
| 569.92 | 1 000 | 427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens | | 569.40 | 431- |
| | 5 000 | 431 Gebühren für Amtshandlungen | | | 5 000- |
| 501 055.26 | 588 000 | 434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren | | 553 265.69 | 34 734- |
| 567 904.13 | 600 000 | 435 Verkaufserlöse | | 590 673.52 | 9 326- |
| 2 046 242.84 | 2 020 000 | 436 Kostenrückerstattungen | | 2 720 455.13 | 700 455 + |
| 112 602.36 | 100 000 | 439 Andere Entgelte | | 273 344.32 | 173 344 + |
| 28 198 707.19 | 28 480 000 | 450 Rückerstattungen des Bundes | | 29 818 000.78 | 1 338 001 + |
| 1 664 643.96 | 2 178 000 | 451 Rückerstattungen der Kantone | | 2 291 422.67 | 113 423 + |
| 536 937.34 | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | | |
| | 1 140 000 | 484 Entnahme aus Reserven | | 4 210 564.66 | 3 070 565 + |
| 2 969 322.15 | 3 555 000 | 490 Interne Verrechnungen | | 3 002 347.80 | 552 652- |
| | | 6159 Steinbruch Starkenbach | | | |
| 2 351 068.46 | 2 472 000 | Aufwand | 1 961 656.91 | | 510 343- |
| 2 351 068.46 | 2 472 000 | Ertrag | | 1 961 656.91 | 510 343- |
| 716 879.60 | 752 600 | 301 Besoldungen | 725 326.90 | | 27 273- |
| 113 929.10 | 122 300 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 122 787.80 | | 488 + |
| | 1 000 | 309 Anderer Personalaufwand | 985.68 | | 14- |
| 3 016.67 | 8 100 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 2 772.76 | | 5 327- |
| 494 350.07 | 32 000 | 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | 17 711.28 | | 14 289- |
| 8 310.72 | 13 800 | 312 Informatik | 9 732.62 | | 4 067- |
| 388 629.16 | 353 000 | 313 Verbrauchsmaterialien | 265 702.96 | | 87 297- |
| 22 110.41 | 60 000 | 314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt | 4 756.80 | | 55 243- |
| 105 383.56 | 339 300 | 315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | 234 721.64 | | 104 578- |
| 1 742.48 | 2 500 | 316 Mieten, Pachten und Benützungskosten | 23 636.26 | | 21 136 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|-------------|-----------------------|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| 2 400.90 | 2 000 | 317 | 2 489.30 | | 489 + |
| 435 783.60 | 681 600 | 318 | 500 187.95 | | 181 412– |
| 20 917.78 | 20 400 | 319 | 19 384.74 | | 1 015– |
| 5 914.49 | | 330 | | | |
| | 51 700 | | | | |
| | 31 700 | 384 | | | 51 700– |
| 31 699.92 | 31 700 | 390 | 31 460.22 | | 240– |
| 299 912.96 | 365 000 | 434 | | 388 244.01 | 23 244 + |
| | | | | | |
| 1 705 797.12 | 1 800 000 | 435 | | 1 420 278.02 | 379 722– |
| | 1 000 | 436 | | 779.00 | 221– |
| 12 102.52 | 6 000 | 439 | | 11 445.22 | 5 445 + |
| 15 416.41 | | 481 | | 17 456.88 | 17 457 + |
| 311 275.48 | | 484 | | 25 043.24 | 25 043 + |
| 6 563.97 | 300 000 | 489 | | 98 410.54 | 201 589– |
| | | | | | |
| | | 620 | Amt für Umwelt | | |
| | | | Aufwand | 14 639 050.01 | 1 576 950 + |
| 13 162 191.65 | 13 062 100 | | Ertrag | 5 508 576.65 | 2 144 577 + |
| 4 573 422.40 | 3 364 000 | | Aufwandüberschuss | 9 130 473.36 | 567 627– |
| 8 588 769.25– | 9 698 100– | | | | |
| | | 6200 | Amt für Umwelt | | |
| | | | Aufwand | 14 639 050.01 | 1 576 950 + |
| 13 162 191.65 | 13 062 100 | | Ertrag | 5 508 576.65 | 2 144 577 + |
| 4 573 422.40 | 3 364 000 | | Aufwandüberschuss | 9 130 473.36 | 567 627– |
| 8 588 769.25– | 9 698 100– | | | | |
| | | | | | |
| 7 851 088.30 | 7 792 200 | 301 | 8 101 409.30 | | 309 209 + |
| 1 297 124.05 | 1 274 900 | 303 | 1 428 163.60 | | 153 264 + |
| 56 082.78 | 69 000 | 309 | 46 916.54 | | 22 083– |
| 48 494.38 | 85 500 | 310 | 53 747.70 | | 31 752– |
| | | | | | |
| 77 097.02 | 149 000 | 311 | 84 647.87 | | 64 352– |
| | | | | | |
| 63 562.59 | 162 500 | 312 | 81 945.99 | | 80 554– |
| 3 024.87 | 6 000 | 313 | 4 325.69 | | 1 674– |
| | 1 000 | 314 | 48 141.70 | | 47 142 + |
| | | | | | |
| 81 503.85 | 108 000 | 315 | 78 051.96 | | 29 948– |
| | | | | | |
| 16 214.70 | 45 000 | 316 | 16 815.95 | | 28 184– |
| | | | | | |
| 73 958.96 | 104 000 | 317 | 58 949.44 | | 45 051– |
| 1 304 438.36 | 1 844 700 | 318 | 1 534 005.22 | K | 310 695– |
| 135 334.86 | 122 000 | 319 | 111 216.87 | | 10 783– |
| 822.50 | | 330 | 1 167.50 | | 1 168 + |
| | | | | | |
| 188 670.00 | 220 000 | 344 | 198 510.00 | | 21 490– |
| 449 100.00 | 320 000 | 351 | 421 271.00 | | 101 271 + |
| 13 000.00 | 15 000 | 360 | 63 693.90 | | 48 694 + |
| 558 305.00 | 1 000 | 370 | 1 279 254.00 | | 1 278 254 + |
| 16 735.03 | | 381 | 54 509.76 | | 54 510 + |
| 927 634.40 | 742 300 | 390 | 972 306.02 | | 230 006 + |
| 2 248 003.00 | 1 923 000 | 431 | | 2 600 091.65 | 677 092 + |
| 71 219.00 | 80 000 | 434 | | 68 831.15 | 11 169– |
| | | | | | |
| 55 988.37 | 32 500 | 436 | | 99 876.85 | 67 377 + |
| 6 590.70 | 3 000 | 439 | | 2 869.65 | 130– |
| 228 118.00 | 204 000 | 450 | | 204 371.00 | 371 + |
| 635 265.30 | 405 000 | 451 | | 540 207.40 | 135 207 + |
| 463 602.35 | 442 000 | 452 | | 485 941.35 | 43 941 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|-------------------|-----------------------------------|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| 558 305.00 | 1 000 | 470 | | 1 279 254.00 | 1 278 254 + |
| 28 272.48 | | 481 | | | |
| 278 058.20 | 273 500 | 490 | | 227 133.60 | 46 366– |
| | | 625 | Amt für Wasser und Energie | | |
| 77 339 709.50 | 80 358 600 | Aufwand | 74 234 953.23 | | 6 123 647– |
| 47 317 277.55 | 58 518 300 | Ertrag | | 61 158 680.53 | 2 640 381 + |
| 30 022 431.95– | 21 840 300– | Aufwandüberschuss | | 13 076 272.70 | 8 764 027– |
| | | 6250 | Amt für Wasser und Energie | | |
| 77 339 709.50 | 80 358 600 | Aufwand | 74 234 953.23 | | 6 123 647– |
| 47 317 277.55 | 58 518 300 | Ertrag | | 61 158 680.53 | 2 640 381 + |
| 30 022 431.95– | 21 840 300– | Aufwandüberschuss | | 13 076 272.70 | 8 764 027– |
| 5 287 724.15 | 5 302 700 | 301 | 5 498 573.80 | | 195 874 + |
| 880 288.45 | 867 000 | 303 | 971 260.95 | | 104 261 + |
| 36 966.55 | 45 100 | 309 | 37 822.76 | | 7 277– |
| 16 714.62 | 41 000 | 310 | 17 197.06 | | 23 803– |
| 194 364.59 | 195 000 | 311 | 237 556.57 | | 42 557 + |
| 126 548.34 | 331 800 | 312 | 202 100.21 | | 129 700– |
| 81 604.41 | 88 000 | 313 | 86 362.43 | | 1 638– |
| 2 357 580.56 | 4 042 000 | 314 | 2 619 857.54 | K | 1 422 142– |
| 452 566.89 | 707 000 | 315 | 603 027.34 | K | 103 973– |
| 121 801.37 | 138 000 | 317 | 126 246.96 | | 11 753– |
| 1 424 520.25 | 2 112 400 | 318 | 1 524 518.66 | K | 587 881– |
| 55 329.31 | 117 200 | 319 | 80 311.85 | | 36 888– |
| | | 330 | 156.85 | | 157 + |
| 62 590.65 | 62 000 | 340 | 56 919.60 | | 5 080– |
| 3 673 523.00 | 3 675 000 | 342 | 3 754 739.75 | | 79 740 + |
| 280.00 | | 344 | | | |
| 46 221 842.07 | 43 018 800 | 360 | 46 332 105.65 | | 3 313 306 + |
| 12 294 016.20 | 18 400 000 | 370 | 11 181 396.95 | | 7 218 603– |
| 309 345.88 | | 381 | 41 284.01 | | 41 284 + |
| 3 742 102.21 | 1 215 600 | 390 | 863 514.29 | | 352 086– |
| 9 037 572.65 | 9 170 000 | 412 | | 9 320 061.60 | 150 062 + |
| 409 306.35 | 328 000 | 431 | | 412 163.45 | 84 163 + |
| 1 810 546.34 | 1 670 000 | 434 | | 1 834 936.51 | 164 937 + |
| 1 136.35 | 2 000 | 435 | | | 2 000– |
| 57 826.75 | | 436 | | 84 539.10 | 84 539 + |
| 557 332.70 | 300 000 | 439 | | 2 497 269.15 | 2 197 269 + |
| 1 391 783.00 | 855 600 | 450 | | 847 031.00 | 8 569– |
| 24 360.00 | 20 600 | 451 | | 20 240.00 | 360– |
| 21 261 283.94 | 27 635 100 | 460 | | 34 709 569.56 | 7 074 470 + |
| 12 294 016.20 | 18 400 000 | 470 | | 11 181 396.95 | 7 218 603– |
| 283 368.27 | | 481 | | 75 927.56 | 75 928 + |
| 188 745.00 | 137 000 | 490 | | 175 545.65 | 38 546 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|----------------|----------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| | | 7 Sicherheits- und Justiz- departement | | | |
| 622 617 830.94 | 649 580 800 | Aufwand | 660 908 823.80 | | 11 328 024 + |
| 510 243 844.36 | 522 605 800 | Ertrag | | 518 965 496.39 | 3 640 304- |
| 112 373 986.58- | 126 975 000- | Aufwandüberschuss | | 141 943 327.41 | 14 968 327 + |
| | | 700 Generalsekretariat SJD | | | |
| 4 440 780.42 | 3 884 300 | Aufwand | 4 960 754.87 | | 1 076 455 + |
| 218 064.86 | 309 200 | Ertrag | | 424 306.85 | 115 107 + |
| 4 222 715.56- | 3 575 100- | Aufwandüberschuss | | 4 536 448.02 | 961 348 + |
| | | 7000 Generalsekretariat SJD | | | |
| 4 440 780.42 | 3 884 300 | Aufwand | 4 960 754.87 | | 1 076 455 + |
| 218 064.86 | 309 200 | Ertrag | | 424 306.85 | 115 107 + |
| 4 222 715.56- | 3 575 100- | Aufwandüberschuss | | 4 536 448.02 | 961 348 + |
| 51 271.80 | 45 000 | 300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | 61 888.90 | | 16 889 + |
| 2 647 735.11 | 2 212 900 | 301 Besoldungen | 2 803 359.96 | K | 590 460 + |
| 400 590.05 | 215 800 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 457 993.00 | | 242 193 + |
| 35 413.65 | 22 200 | 309 Anderer Personalaufwand | 2 200.00 | | 20 000- |
| 31 069.01 | 27 600 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 24 974.95 | | 2 625- |
| 79 398.21 | 90 100 | 312 Informatik | 79 366.26 | | 10 734- |
| 5 492.05 | 5 500 | 315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | 5 362.45 | | 138- |
| 9 592.65 | 9 300 | 317 Spesenentschädigungen | 12 417.40 | | 3 117 + |
| 320 702.21 | 257 900 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 354 435.84 | K | 96 536 + |
| 350 914.97 | 374 100 | 319 Anderer Sachaufwand | 349 919.60 | | 24 180- |
| | 500 | 330 Abschreibungen auf Finanzvermögen | 2 500.00 | | 2 000 + |
| 410 944.85 | 529 000 | 360 Staatsbeiträge | 680 649.25 | | 151 649 + |
| 9 149.48 | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | 37 146.71 | | 37 147 + |
| 88 506.38 | 94 400 | 390 Interne Verrechnungen | 88 540.55 | | 5 859- |
| 47 250.00 | 41 000 | 431 Gebühren für Amtshandlungen | | 58 850.00 | 17 850 + |
| 41 580.40 | 33 000 | 436 Kostenrückerstattungen | | 75 217.70 | 42 218 + |
| 2 229.76 | 200 | 439 Andere Entgelte | | 3 967.20 | 3 767 + |
| 127 004.70 | 235 000 | 451 Rückerstattungen der Kantone | | 233 275.15 | 1 725- |
| | | 490 Interne Verrechnungen | | 52 996.80 | 52 997 + |
| | | 715 Migrationsamt | | | |
| 76 875 803.47 | 88 897 600 | Aufwand | 83 257 280.46 | | 5 640 320- |
| 81 318 148.87 | 82 148 900 | Ertrag | | 75 886 391.48 | 6 262 509- |
| 4 442 345.40 + | 6 748 700- | Ertragsüberschuss | | 7 370 888.98 | 622 189 + |
| | | 7150 Migrationswesen | | | |
| 8 735 361.65 | 9 400 600 | Aufwand | 7 070 116.77 | | 2 330 483- |
| 5 817 804.85 | 5 950 100 | Ertrag | | 5 479 287.53 | 470 812- |
| 2 917 556.80- | 3 450 500- | Aufwandüberschuss | | 1 590 829.24 | 1 859 671- |
| 4 011 772.70 | 4 144 400 | 301 Besoldungen | 4 016 109.10 | | 128 291- |
| 590 673.70 | 617 400 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 636 927.45 | | 19 527 + |
| 8 168.95 | 8 600 | 309 Anderer Personalaufwand | 7 651.30 | | 949- |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|----------------|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| 275 758.80 | 397 000 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 144 134.10 | | 252 866– |
| 646 498.70 | 586 300 | 312 Informatik | 500 757.84 | | 85 542– |
| | 210 000 | 314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt | 209 947.75 | K | 52– |
| 3 370.60 | 5 000 | 315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | 3 549.90 | | 1 450– |
| 20 977.10 | 21 000 | 317 Spesenentschädigungen | 19 292.35 | | 1 708– |
| 788 036.30 | 856 000 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 500 377.76 | | 355 622– |
| 18 072.20 | 18 300 | 319 Anderer Sachaufwand | 16 092.20 | | 2 208– |
| 24 020.75 | 18 000 | 330 Abschreibungen auf Finanzvermögen | 19 455.00 | | 1 455 + |
| 613 525.00 | 700 000 | 340 Ertragsanteile des Bundes | 616 371.00 | | 83 629– |
| 149 670.01 | 300 000 | 360 Staatsbeiträge | 114 492.65 | | 185 507– |
| 53 502.23 | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | | | |
| 1 531 314.61 | 1 518 600 | 390 Interne Verrechnungen | 264 958.37 | | 1 253 642– |
| | 100 | 420 Vermögenserträge aus Post und Banken | | | 100– |
| 3 787 987.80 | 3 830 000 | 431 Gebühren für Amtshandlungen | | 3 987 122.25 | 157 122 + |
| 701 642.55 | 785 000 | 436 Kostenrückerstattungen | | 587 854.15 | 197 146– |
| 18 271.80 | 5 000 | 439 Andere Entgelte | | 16 654.07 | 11 654 + |
| 1 309 902.70 | 1 330 000 | 450 Rückerstattungen des Bundes | | 866 603.25 | 463 397– |
| | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | 21 053.81 | 21 054 + |
| | | 7151 Asylwesen | | | |
| 65 070 314.42 | 75 754 100 | Aufwand | 72 580 496.81 | | 3 173 603– |
| 70 806 119.46 | 71 562 200 | Ertrag | | 65 909 079.00 | 5 653 121– |
| 5 735 805.04 + | | Ertragsüberschuss | | | |
| | 4 191 900– | Aufwandüberschuss | | 6 671 417.81 | 2 479 518 + |
| 6 094 260.60 | 7 235 100 | 301 Besoldungen | 6 465 732.50 | | 769 368– |
| 975 491.90 | 1 214 500 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 1 069 239.25 | | 145 261– |
| 14 897.90 | 19 200 | 309 Anderer Personalaufwand | 16 261.90 | | 2 938– |
| 32 832.69 | 51 100 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 51 035.30 | | 65– |
| 86 991.18 | 176 500 | 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | 96 108.80 | | 80 391– |
| 50 760.50 | 97 800 | 312 Informatik | 63 709.45 | | 34 091– |
| 1 180 471.14 | 1 993 400 | 313 Verbrauchsmaterialien | 1 493 202.33 | | 500 198– |
| 346 308.37 | 240 300 | 315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | 238 471.75 | | 1 828– |
| | 8 400 | 316 Mieten, Pachten und Benützungskosten | | | 8 400– |
| 23 163.95 | 33 000 | 317 Spesenentschädigungen | 12 424.85 | | 20 575– |
| 2 196 583.07 | 4 295 400 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 3 163 731.10 | | 1 131 669– |
| 9 709.30 | 25 500 | 319 Anderer Sachaufwand | 12 642.85 | | 12 857– |
| 52 124 671.27 | 58 000 000 | 352 Entschädigungen an Gemeinden | 57 865 596.45 | | 134 404– |
| 204 148.20 | 292 300 | 360 Staatsbeiträge | 208 207.25 | | 84 093– |
| 12 771.69 | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | 23 172.43 | | 23 172 + |
| 1 717 252.66 | 2 071 600 | 390 Interne Verrechnungen | 1 800 960.60 | | 270 639– |
| | 400 | 420 Vermögenserträge aus Post und Banken | | | 400– |
| 460.00 | 1 000 | 431 Gebühren für Amtshandlungen | | 360.00 | 640– |
| 57 043.00 | 58 900 | 432 Spitaltaxen und Kostgelder | | 59 445.00 | 545 + |
| 17 215.95 | 15 100 | 434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren | | 12 584.00 | 2 516– |
| 43 783.85 | 55 500 | 435 Verkaufserlöse | | 18 518.40 | 36 982– |
| 230 864.80 | 309 200 | 436 Kostenrückerstattungen | | 298 857.30 | 10 343– |
| 18 272.65 | 8 500 | 439 Andere Entgelte | | 26 742.40 | 18 242 + |
| 505 245.50 | 330 000 | 450 Rückerstattungen des Bundes | | 272 805.50 | 57 195– |
| 924 006.10 | 700 000 | 451 Rückerstattungen der Kantone | | 922 775.80 | 222 776 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|---|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| 11 745.15 | 430 000 | 452 | | 761 627.70 | 331 628 + |
| 68 976 311.00 | 69 653 600 | 460 | | 63 534 983.00 | 6 118 617- |
| 21 171.46 | | 481 | | 379.90 | 380 + |
| | | 7152 Ausweisstelle | | | |
| 3 070 127.40 | 3 742 900 | | Aufwand | 3 606 666.88 | 136 233- |
| 4 694 224.56 | 4 636 600 | | Ertrag | 4 498 024.95 | 138 575- |
| 1 624 097.16 + | 893 700 + | | Ertragsüberschuss | 891 358.07 | 2 342- |
| 771 050.80 | 899 900 | 301 | Besoldungen | 784 814.60 | 115 085- |
| 117 845.75 | 144 500 | 303 | Arbeitgeberbeiträge | 132 777.35 | 11 723- |
| 2 043.00 | 2 300 | 309 | Anderer Personalaufwand | 1 737.25 | 563- |
| 18 115.25 | 20 000 | 310 | Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 2 859.45 | 17 141- |
| 59 504.95 | 248 000 | 312 | Informatik | 217 916.45 | 30 084- |
| 3 193.70 | 4 000 | 317 | Spesenentschädigungen | 3 934.60 | 65- |
| 15 203.67 | 17 200 | 318 | Dienstleistungen und Honorare | 15 538.21 | 1 662- |
| | | 319 | Anderer Sachaufwand | 111.65 | 112 + |
| 2 031 291.00 | 1 900 000 | 340 | Ertragsanteile des Bundes | 1 938 956.80 | 38 957 + |
| | | 381 | Zuweisung an Rückstellungen | 3 416.09 | 3 416 + |
| 51 879.28 | 507 000 | 390 | Interne Verrechnungen | 504 604.43 | 2 396- |
| 4 343 040.60 | 4 305 000 | 431 | Gebühren für Amtshandlungen | | 133 798- |
| 342 372.20 | 325 600 | 436 | Kostenrückerstattungen | 4 171 202.00 | 3 091- |
| 2 068.00 | 3 000 | 439 | Anderere Entgelte | 322 509.25 | 1 200- |
| 4 095.46 | | 481 | Entnahme aus Rückstellungen | 1 800.00 | |
| 2 648.30 | 3 000 | 490 | Interne Verrechnungen | 2 513.70 | 486- |
| | | 720 Amt für Justizvollzug | | | |
| 69 576 696.55 | 69 063 300 | | Aufwand | 70 758 767.76 | 1 695 468 + |
| 38 604 447.44 | 38 822 100 | | Ertrag | 36 858 978.56 | 1 963 121- |
| 30 972 249.11 - | 30 241 200 - | | Aufwandüberschuss | 33 899 789.20 | 3 658 589 + |
| | | 7200 Amt für Justizvollzug | | | |
| 69 576 696.55 | 69 063 300 | | Aufwand | 70 758 767.76 | 1 695 468 + |
| 38 604 447.44 | 38 822 100 | | Ertrag | 36 858 978.56 | 1 963 121- |
| 30 972 249.11 - | 30 241 200 - | | Aufwandüberschuss | 33 899 789.20 | 3 658 589 + |
| 2 220.00 | 1 500 | 300 | Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | 2 250.00 | 750 + |
| 22 435 220.65 | 22 071 900 | 301 | Besoldungen | 22 554 466.50 | 482 567 + |
| 3 565 493.30 | 3 560 300 | 303 | Arbeitgeberbeiträge | 3 829 817.85 | 269 518 + |
| 201 931.95 | 210 600 | 309 | Anderer Personalaufwand | 176 795.10 | 33 805- |
| 142 796.05 | 142 400 | 310 | Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 107 946.77 | 34 453- |
| 941 238.79 | 1 341 800 | 311 | Möbilien, Maschinen und Fahrzeuge | 1 209 438.72 | 132 361- |
| 144 736.26 | 250 500 | 312 | Informatik | 197 941.32 | 52 559- |
| 5 187 915.13 | 5 160 900 | 313 | Verbrauchsmaterialien | 5 082 137.80 | 78 762- |
| 23 152.60 | 27 000 | 314 | Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt | 25 778.20 | 1 222- |
| 1 496 804.32 | 1 177 900 | 315 | Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | 1 148 120.03 | 29 780- |
| 600.00 | 600 | 316 | Mieten, Pachten und Benutzungskosten | 600.00 | |
| 169 713.38 | 181 900 | 317 | Spesenentschädigungen | 151 595.27 | 30 305- |
| 29 329 641.23 | 28 408 100 | 318 | Dienstleistungen und Honorare | 30 041 245.35 | 1 633 145 + |
| 108 914.37 | 155 000 | 319 | Anderer Sachaufwand | 169 331.05 | 14 331 + |
| 11 211.20 | 12 000 | 329 | Anderere Passivzinsen | 10 412.46 | 1 588- |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|-------------|-----------------------|----------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| 13 159.32 | 14 000 | 330 | 1 874.92 | | 12 125– |
| 598 316.18 | 655 000 | 360 | 587 339.95 | | 67 660– |
| 50 515.32 | | 381 | 87 593.11 | | 87 593 + |
| 5 153 116.50 | 5 691 900 | 390 | 5 374 083.36 | | 317 817– |
| | 100 | 420 | | | 100– |
| 37 864.92 | 29 800 | 427 | | 25 474.92 | 4 325– |
| 4 990.00 | 4 000 | 431 | | 10 656.50 | 6 657 + |
| 26 596 766.32 | 28 941 200 | 432 | | 26 605 840.91 | 2 335 359– |
| 247 128.69 | 222 200 | 434 | | 206 107.62 | 16 092– |
| 5 176 593.12 | 4 819 500 | 435 | | 5 034 897.15 | 215 397 + |
| 1 446 622.80 | 1 272 300 | 436 | | 1 197 167.98 | 75 132– |
| 45 993.83 | 39 500 | 439 | | 43 631.11 | 4 131 + |
| 54 666.65 | 48 000 | 451 | | 53 233.00 | 5 233 + |
| 154 042.15 | 166 800 | 460 | | 163 141.10 | 3 659– |
| 220 002.71 | | 481 | | 235 205.40 | 235 205 + |
| 4 619 776.25 | 3 278 700 | 490 | | 3 283 622.87 | 4 923 + |
| | | 725 | Kantonspolizei | | |
| 148 525 916.12 | 152 898 900 | | Aufwand | 154 923 982.03 | 2 025 082 + |
| 82 370 342.28 | 84 605 300 | | Ertrag | 80 062 774.60 | 4 542 525– |
| 66 155 573.84– | 68 293 600– | | Aufwandüberschuss | 74 861 207.43 | 6 567 607 + |
| | | 7250 | Kantonspolizei | | |
| 148 525 916.12 | 152 898 900 | | Aufwand | 154 923 982.03 | 2 025 082 + |
| 82 370 342.28 | 84 605 300 | | Ertrag | 80 062 774.60 | 4 542 525– |
| 66 155 573.84– | 68 293 600– | | Aufwandüberschuss | 74 861 207.43 | 6 567 607 + |
| 89 954 800.72 | 89 976 500 | 301 | 92 767 501.65 | | 2 791 002 + |
| 14 049 720.15 | 14 346 300 | 303 | 15 465 220.95 | | 1 118 921 + |
| 1 837 235.64 | 1 516 000 | 309 | 1 654 181.81 | | 138 182 + |
| 302 715.09 | 421 500 | 310 | 289 998.13 | | 131 502– |
| 4 909 224.88 | 7 977 600 | 311 | 7 409 956.16 | K | 567 644– |
| 5 085 202.04 | 6 831 100 | 312 | 6 211 163.89 | K | 619 936– |
| 1 483 127.30 | 1 984 100 | 313 | 1 706 354.27 | | 277 746– |
| 91 299.69 | 174 300 | 314 | 134 077.53 | | 40 222– |
| 2 094 092.37 | 2 466 200 | 315 | 2 158 287.45 | | 307 913– |
| 624 833.29 | 675 400 | 316 | 655 741.12 | | 19 659– |
| 1 155 003.92 | 1 100 800 | 317 | 929 632.67 | | 171 167– |
| 4 988 427.06 | 7 370 300 | 318 | 6 324 403.25 | K | 1 045 897– |
| 712 327.57 | 722 800 | 319 | 607 181.77 | | 115 618– |
| 946 505.93 | 1 001 900 | 330 | 992 105.51 | | 9 794– |
| 1 549 017.84 | 1 325 000 | 342 | 1 455 120.52 | | 130 121 + |
| 151 189.60 | 161 000 | 350 | 157 163.45 | | 3 837– |
| 1 567 209.10 | 1 458 100 | 351 | 1 525 249.75 | | 67 150 + |
| 6 647 560.00 | 6 600 000 | 352 | 6 588 880.00 | | 11 120– |
| 45 010.86 | | 381 | 860 428.17 | | 860 428 + |
| 10 331 413.07 | 6 790 000 | 390 | 7 031 333.98 | | 241 334 + |
| 32 000.00 | | 421 | | 3 000.00 | 3 000 + |
| 5 422.90 | | 424 | | 3 482.85 | 3 483 + |
| | | | des Finanzvermögens | | |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|-------------|---|----------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| 4 202 429.03 | 4 005 700 | 431 | | 4 335 612.45 | 329 912 + |
| 1 563 383.91 | 1 546 900 | 434 | | 1 653 666.63 | 106 767 + |
| | | | | | |
| 37 645.99 | 62 000 | 435 | | 74 809.61 | 12 810 + |
| 6 001 923.60 | 6 865 900 | 436 | | 5 680 180.14 | 1 185 720– |
| 21 350 406.70 | 21 830 000 | 437 | | 20 278 130.00 | 1 551 870– |
| 154 586.98 | 69 700 | 439 | | 257 097.69 | 187 398 + |
| 1 791 528.81 | 1 790 300 | 450 | | 2 163 529.30 | 373 229 + |
| 1 107 132.20 | 880 000 | 451 | | 847 590.24 | 32 410– |
| 3 591 587.65 | 3 280 700 | 452 | | 3 325 664.31 | 44 964 + |
| 858 413.34 | | 481 | | 85 595.33 | 85 595 + |
| | 1 600 000 | 489 | | 1 599 853.55 | 146– |
| 41 673 881.17 | 42 674 100 | 490 | | 39 754 562.50 | 2 919 538– |
| | | | | | |
| | | 730 | Strassenverkehrs- und Schiffahrtsamt | | |
| | | | Aufwand | 266 501 032.50 | 8 461 133 + |
| 232 482 195.74 | 258 039 900 | | Ertrag | 280 454 453.87 | 7 034 954 + |
| 247 704 842.74 | 273 419 500 | | Ertragsüberschuss | 13 953 421.37 | 1 426 179– |
| 15 222 647.00 + | 15 379 600 + | | | | |
| | | 7300 | Strassenverkehr | | |
| | | | Aufwand | 24 712 993.49 | 138 993 + |
| 24 239 549.38 | 24 574 000 | | Ertrag | 38 052 844.81 | 1 171 455– |
| 38 275 757.30 | 39 224 300 | | Ertragsüberschuss | 13 339 851.32 | 1 310 449– |
| 14 036 207.92 + | 14 650 300 + | | | | |
| | | | | | |
| 12 011 180.55 | 11 940 400 | 301 | Besoldungen | 12 136 070.75 | 195 671 + |
| 1 932 656.20 | 1 937 700 | 303 | Arbeitgeberbeiträge | 2 077 554.15 | 139 854 + |
| 89 349.85 | 188 800 | 309 | Anderer Personalaufwand | 44 914.45 | 143 886– |
| 354 741.63 | 457 300 | 310 | Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 429 079.09 | 28 221– |
| | | | | | |
| 248 089.24 | 359 200 | 311 | Möbilien, Maschinen und Fahrzeuge | 278 198.65 | 81 001– |
| | | | | | |
| 1 575 770.35 | 2 025 200 | 312 | Informatik | 1 854 469.66 | 170 730– |
| 348 785.90 | 346 000 | 313 | Verbrauchsmaterialien | 329 434.50 | 16 566– |
| 27 456.35 | 72 000 | 314 | Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt | 50 504.80 | 21 495– |
| | | | | | |
| 404 531.30 | 559 200 | 315 | Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | 492 755.50 | 66 445– |
| | | | | | |
| 162 525.00 | 182 600 | 317 | Spesenentschädigungen | 128 178.14 | 54 422– |
| 1 617 959.22 | 1 778 800 | 318 | Dienstleistungen und Honorare | 1 915 399.88 | 136 600 + |
| 78 572.43 | 89 300 | 319 | Anderer Sachaufwand | 64 449.03 | 24 851– |
| 448 583.16 | 500 000 | 330 | Abschreibungen auf Finanzvermögen | 587 206.29 | 87 206 + |
| | | | | | |
| 2 335 622.00 | 2 200 000 | 340 | Ertragsanteile des Bundes | 2 405 478.00 | 205 478 + |
| 63 351.77 | | 381 | Zuweisung an Rückstellungen | 51 885.12 | 51 885 + |
| 2 540 374.43 | 1 937 500 | 390 | Interne Verrechnungen | 1 867 415.48 | 70 085– |
| 2 229 792.00 | 2 150 000 | 406 | Besitz- und Aufwandsteuern | | 186 738 + |
| | 100 | 420 | Vermögenserträge aus Post und Banken | 2 336 738.00 | 100– |
| | | | | | |
| 128 559.77 | 150 000 | 421 | Vermögenserträge aus Guthaben | 112 816.22 | 37 184– |
| 32 928 041.00 | 33 908 500 | 431 | Gebühren für Amtshandlungen | 32 573 694.60 | 1 334 805– |
| 1 769 605.36 | 1 808 000 | 434 | Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren | 1 812 409.68 | 4 410 + |
| | | | | | |
| 2 923.95 | 5 000 | 435 | Verkaufserlöse | 1 969.56 | 3 030– |
| 157 147.30 | 125 700 | 436 | Kostenrückerstattungen | 196 951.70 | 71 252 + |
| 504 405.92 | 502 000 | 439 | Anderer Entgelte | 439 262.29 | 62 738– |
| 541 787.49 | 575 000 | 450 | Rückerstattungen des Bundes | 522 895.10 | 52 105– |
| 13 494.31 | | 481 | Entnahme aus Rückstellungen | 14 053.91 | 14 054 + |
| 0.20 | | 490 | Interne Verrechnungen | 42 053.75 | 42 054 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|----------------|----------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| | | 7301 Schiffahrt | | | |
| 1 852 490.64 | 2 343 200 | Aufwand | 2 379 395.43 | | 36 195 + |
| 3 038 929.72 | 3 072 500 | Ertrag | | 2 992 965.48 | 79 535- |
| 1 186 439.08 + | 729 300 + | Ertragsüberschuss | 613 570.05 | | 115 730- |
| 813 041.20 | 786 200 | 301 Besoldungen | 834 227.10 | | 48 027 + |
| 131 622.85 | 132 300 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 143 299.10 | | 10 999 + |
| 7 086.20 | 9 400 | 309 Anderer Personalaufwand | 2 951.30 | | 6 449- |
| 27 868.20 | 57 000 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 56 994.95 | K | 5- |
| 73 788.55 | 610 200 | 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | 608 137.45 | K | 2 063- |
| 21 344.90 | 43 700 | 312 Informatik | 41 474.68 | | 2 225- |
| 35 383.25 | 32 000 | 313 Verbrauchsmaterialien | 35 448.25 | | 3 448 + |
| 117 673.80 | 113 200 | 314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt | 109 795.20 | | 3 405- |
| 216 553.78 | 140 500 | 315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | 141 454.57 | K | 955 + |
| 52 545.70 | 52 500 | 316 Mieten, Pachten und Benützungskosten | 54 968.10 | | 2 468 + |
| 31 837.50 | 40 000 | 317 Spesenentschädigungen | 26 119.80 | | 13 880- |
| 15 538.70 | 18 900 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 15 167.55 | | 3 732- |
| 10 211.60 | 9 700 | 319 Anderer Sachaufwand | 9 805.60 | | 106 + |
| 256 431.45 | 257 000 | 360 Staatsbeiträge | 256 979.30 | K | 21- |
| 41 562.96 | 40 600 | 390 Interne Verrechnungen | 42 572.48 | | 1 972 + |
| 2 463 307.55 | 2 425 000 | 406 Besitz- und Aufwandsteuern | | 2 460 580.30 | 35 580 + |
| 458 337.80 | 542 000 | 431 Gebühren für Amtshandlungen | | 446 100.00 | 95 900- |
| 44 381.18 | 50 000 | 434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren | | 45 226.18 | 4 774- |
| 32 465.51 | 40 000 | 435 Verkaufserlöse | | 15 213.78 | 24 786- |
| 6 025.00 | 14 000 | 436 Kostenrückerstattungen | | 2 870.00 | 11 130- |
| 3 115.65 | 1 500 | 439 Andere Entgelte | | 516.92 | 983- |
| 31 297.03 | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | 22 458.30 | 22 458 + |
| | | 7309 Strassenfonds (SF) | | | |
| 206 390 155.72 | 231 122 700 | Aufwand | 239 408 643.58 | | 8 285 944 + |
| 206 390 155.72 | 231 122 700 | Ertrag | | 239 408 643.58 | 8 285 944 + |
| 1 208 816.49 | | 382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen | | | |
| 205 181 339.23 | 231 122 700 | 390 Interne Verrechnungen | 239 408 643.58 | | 8 285 944 + |
| 165 341 458.70 | 165 260 000 | 406 Besitz- und Aufwandsteuern | | 169 091 689.82 | 3 831 690 + |
| 23 983 300.00 | 24 234 800 | 440 Anteile an Bundeseinnahmen | | 23 911 274.50 | 323 526- |
| 17 065 397.02 | 16 934 200 | 460 Beiträge für eigene Rechnung | | 17 387 377.96 | 453 178 + |
| | 24 693 700 | 482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen | | 24 807 736.64 | 114 037 + |
| | | 490 Interne Verrechnungen | | 4 210 564.66 | 4 210 565 + |
| | | 735 Strafuntersuchung | | | |
| 76 364 135.96 | 63 067 400 | Aufwand | 66 969 098.14 | | 3 901 698 + |
| 47 700 716.27 | 31 888 600 | Ertrag | | 33 772 813.70 | 1 884 214 + |
| 28 663 419.69- | 31 178 800- | Aufwandüberschuss | | 33 196 284.44 | 2 017 484 + |
| | | 7352 Staatsanwaltschaft | | | |
| 76 364 135.96 | 63 067 400 | Aufwand | 66 969 098.14 | | 3 901 698 + |
| 47 700 716.27 | 31 888 600 | Ertrag | | 33 772 813.70 | 1 884 214 + |
| 28 663 419.69- | 31 178 800- | Aufwandüberschuss | | 33 196 284.44 | 2 017 484 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|----------------|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| 23 272 327.85 | 23 126 500 | 301 Besoldungen | 23 584 063.20 | | 457 563 + |
| 3 688 542.85 | 3 824 100 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 4 044 305.85 | | 220 206 + |
| 52 831.10 | 62 100 | 309 Anderer Personalaufwand | 51 626.50 | | 10 474– |
| 224 231.85 | 235 000 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 194 871.75 | | 40 128– |
| 30 265.50 | 40 000 | 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | 30 638.55 | | 9 361– |
| 395 159.93 | 616 900 | 312 Informatik | 477 266.98 | | 139 633– |
| 253.55 | 700 | 313 Verbrauchsmaterialien | 337.90 | | 362– |
| 25 982.80 | 33 800 | 315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | 32 915.52 | | 884– |
| 237.50 | | 316 Mieten, Pachten und Benützungskosten | | | |
| 150 768.00 | 148 000 | 317 Spesenentschädigungen | 108 592.75 | | 39 407– |
| 23 140 602.72 | 22 600 200 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 24 574 555.86 | | 1 974 356 + |
| 159 322.15 | 111 900 | 319 Anderer Sachaufwand | 118 988.75 | | 7 089 + |
| | 5 000 | 320 Zins auf laufenden Verpflichtungen | | | 5 000– |
| 15 153 390.93 | 8 695 000 | 330 Abschreibungen auf Finanzvermögen | 9 626 937.60 | | 931 938 + |
| 53 300.00 | 78 000 | 350 Entschädigungen an Bund | 56 500.00 | | 21 500– |
| 36 850.55 | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | 67 595.89 | | 67 596 + |
| 9 980 068.68 | 3 490 200 | 390 Interne Verrechnungen | 3 999 901.04 | | 509 701 + |
| | 100 | 420 Vermögenserträge aus Post und Banken | | | 100– |
| 548 050.10 | 415 000 | 421 Vermögenserträge aus Guthaben | | 654 488.80 | 239 489 + |
| 10 188 599.66 | 9 919 000 | 431 Gebühren für Amtshandlungen | | 10 025 899.90 | 106 900 + |
| 100 000.00 | 100 000 | 434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren | | 100 000.00 | |
| 232 613.22 | 870 000 | 435 Verkaufserlöse | | 202 403.59 | 667 596– |
| 10 362 768.10 | 7 716 500 | 436 Kostenrückerstattungen | | 9 425 909.67 | 1 709 410 + |
| 18 797 013.39 | 11 836 000 | 437 Bussen | | 12 239 688.88 | 403 689 + |
| 435 997.84 | 194 000 | 439 Andere Entgelte | | 197 844.12 | 3 844 + |
| 78 691.54 | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | 63 832.28 | 63 832 + |
| 6 956 982.42 | 838 000 | 490 Interne Verrechnungen | | 862 746.46 | 24 746 + |
| | | 740 Amt für Militär und Zivilschutz | | | |
| 14 352 302.68 | 13 729 400 | Aufwand | 13 537 908.04 | | 191 492– |
| 12 327 281.90 | 11 412 200 | Ertrag | | 11 505 777.33 | 93 577 + |
| 2 025 020.78– | 2 317 200– | Aufwandüberschuss | | 2 032 130.71 | 285 069– |
| | | 7400 Amt für Militär und Zivilschutz | | | |
| 14 352 302.68 | 13 729 400 | Aufwand | 13 537 908.04 | | 191 492– |
| 12 327 281.90 | 11 412 200 | Ertrag | | 11 505 777.33 | 93 577 + |
| 2 025 020.78– | 2 317 200– | Aufwandüberschuss | | 2 032 130.71 | 285 069– |
| 525.00 | 9 500 | 300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | 3 450.00 | | 6 050– |
| 5 113 020.90 | 5 275 900 | 301 Besoldungen | 5 258 143.80 | | 17 756– |
| 821 713.35 | 885 300 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 889 503.85 | | 4 204 + |
| 5 540.45 | 6 100 | 309 Anderer Personalaufwand | 6 064.45 | | 36– |
| 42 874.10 | 71 500 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 39 243.39 | | 32 257– |
| 353 218.23 | 150 900 | 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | 129 388.45 | | 21 512– |
| 112 070.13 | 236 300 | 312 Informatik | 150 507.91 | | 85 792– |
| 80 540.20 | 97 000 | 313 Verbrauchsmaterialien | 71 265.05 | | 25 735– |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|-------|---|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| 9 456.60 | 15 000 | 314 | Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt | 2 796.95 | 12 203– |
| 340 526.18 | 374 200 | 315 | Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | 269 840.87 | 104 359– |
| 201 212.53 | 268 800 | 317 | Spesenentschädigungen | 182 624.01 | 86 176– |
| 478 920.65 | 894 600 | 318 | Dienstleistungen und Honorare | 479 948.23 | 414 652– |
| 1 940 134.66 | 1 866 100 | 319 | Anderer Sachaufwand | 1 481 839.61 | 384 260– |
| 5 550.00 | 20 600 | 330 | Abschreibungen auf Finanzvermögen | 6 916.60 | 13 683– |
| 21 768.50 | 20 000 | 340 | Ertragsanteile des Bundes | 16 055.45 | 3 945– |
| 141 019.15 | 143 600 | 350 | Entschädigungen an Bund | 141 438.65 | 2 161– |
| 5 951.00 | | 351 | Entschädigungen an Kantone | 5 065.00 | 5 065 + |
| 25 000.00 | | 352 | Entschädigungen an Gemeinden | | |
| 279 630.30 | 1 594 900 | 360 | Staatsbeiträge | 533 231.27 | 1 061 669– |
| 622 473.05 | 349 900 | 370 | Durchlaufende Beiträge | 483 999.45 | 134 099 + |
| 3 043 703.57 | 894 100 | 380 | Zuweisung an Sondervermögen | 2 859 962.88 | 1 965 863 + |
| 16 006.66 | | 381 | Zuweisung an Rückstellungen | 13 165.66 | 13 166 + |
| 691 447.47 | 555 100 | 390 | Interne Verrechnungen | 513 456.51 | 41 643– |
| 0.82 | | 420 | Vermögenserträge aus Post und Banken | | 0.77 1 + |
| 1 050.00 | 4 000 | 421 | Vermögenserträge aus Guthaben | | 4 000– |
| 3 577 827.00 | 3 000 000 | 430 | Ersatzabgaben | | 3 611 255.00 611 255 + |
| 168 520.35 | 173 700 | 431 | Gebühren für Amtshandlungen | | 133 613.70 40 086– |
| 12 520.00 | 14 600 | 433 | Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren | | 12 120.00 2 480– |
| 1 375 902.05 | 1 437 000 | 434 | Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren | | 1 306 344.70 130 655– |
| 60 840.20 | 49 700 | 435 | Verkaufserlöse | | 70 599.55 20 900 + |
| 228 896.45 | 251 400 | 436 | Kostenrückerstattungen | | 201 848.60 49 551– |
| 222 935.00 | 220 000 | 437 | Bussen | | 211 160.00 8 840– |
| 29 733.09 | 19 400 | 439 | Andere Entgelte | | 71 617.32 52 217 + |
| 3 672 268.83 | 3 500 000 | 440 | Anteile an Bundeseinnahmen | | 3 468 782.44 31 218– |
| 90 400.00 | 96 000 | 460 | Beiträge für eigene Rechnung | | 78 800.00 17 200– |
| 622 473.05 | 349 900 | 470 | Durchlaufende Beiträge | | 483 999.45 134 099 + |
| 1 938 000.00 | 2 263 000 | 480 | Entnahme aus Sondervermögen | | 1 723 000.00 540 000– |
| 205 435.06 | | 481 | Entnahme aus Rückstellungen | | 24 828.05 24 828 + |
| 120 480.00 | 33 500 | 490 | Interne Verrechnungen | | 107 807.75 74 308 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|----------------|----------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| | | 8 Gesundheitsdepartement | | | |
| 847 036 889.39 | 876 381 900 | Aufwand | 856 233 695.72 | | 20 148 204– |
| 180 609 348.52 | 186 454 200 | Ertrag | | 188 072 169.55 | 1 617 970 + |
| 666 427 540.87– | 689 927 700– | Aufwandüberschuss | | 668 161 526.17 | 21 766 174– |
| | | 800 Generalsekretariat GD | | | |
| 6 519 302.95 | 6 378 300 | Aufwand | 6 549 101.45 | | 170 801 + |
| 971 304.05 | 515 000 | Ertrag | | 755 623.60 | 240 624 + |
| 5 547 998.90– | 5 863 300– | Aufwandüberschuss | | 5 793 477.85 | 69 822– |
| | | 8000 Generalsekretariat GD | | | |
| 6 519 302.95 | 6 378 300 | Aufwand | 6 549 101.45 | | 170 801 + |
| 971 304.05 | 515 000 | Ertrag | | 755 623.60 | 240 624 + |
| 5 547 998.90– | 5 863 300– | Aufwandüberschuss | | 5 793 477.85 | 69 822– |
| | 1 500 | 300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | | | 1 500– |
| 2 749 197.50 | 2 808 300 | 301 Besoldungen | 2 761 537.20 | | 46 763– |
| 441 636.35 | 461 900 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 474 063.05 | | 12 163 + |
| 2 900.00 | 4 100 | 309 Anderer Personalaufwand | 3 100.00 | | 1 000– |
| 37 385.12 | 54 000 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 33 922.62 | | 20 077– |
| 753.90 | 1 500 | 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | 768.55 | | 731– |
| 344 374.41 | 305 200 | 312 Informatik | 316 614.86 | K | 11 415 + |
| 106.95 | | 313 Verbrauchsmaterialien | | | |
| 48 789.90 | 64 500 | 317 Spesenentschädigungen | 50 878.50 | | 13 622– |
| 448 219.69 | 521 100 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 807 521.55 | | 286 422 + |
| 26 025.50 | 40 100 | 319 Anderer Sachaufwand | 23 078.37 | | 17 022– |
| 14 500.00 | 1 500 | 330 Abschreibungen auf Finanzvermögen | | | 1 500– |
| 2 174 447.95 | 1 858 000 | 360 Staatsbeiträge | 1 816 637.80 | | 41 362– |
| 242.35 | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | 7 534.57 | | 7 535 + |
| 230 723.33 | 256 600 | 390 Interne Verrechnungen | 253 444.38 | | 3 156– |
| 343 743.75 | 250 000 | 431 Gebühren für Amtshandlungen | | 438 537.95 | 188 538 + |
| 2 883.65 | 500 | 436 Kostenrückerstattungen | | 5 160.55 | 4 661 + |
| 9 000.00 | | 437 Bussen | | 22 000.00 | 22 000 + |
| 615 676.65 | 53 500 | 439 Andere Entgelte | | 79 357.10 | 25 857 + |
| | 210 500 | 451 Rückerstattungen der Kantone | | 210 568.00 | 68 + |
| | 500 | 490 Interne Verrechnungen | | | 500– |
| | | 803 Kantonsarztamt | | | |
| 10 291 382.62 | 10 023 800 | Aufwand | 10 283 660.32 | | 259 860 + |
| 1 847 398.35 | 1 682 000 | Ertrag | | 2 243 381.02 | 561 381 + |
| 8 443 984.27– | 8 341 800– | Aufwandüberschuss | | 8 040 279.30 | 301 521– |
| | | 8030 Kantonsarztamt | | | |
| 8 491 148.17 | 8 378 100 | Aufwand | 8 542 886.77 | | 164 787 + |
| 47 163.90 | 36 300 | Ertrag | | 502 607.47 | 466 307 + |
| 8 443 984.27– | 8 341 800– | Aufwandüberschuss | | 8 040 279.30 | 301 521– |
| 2 528.20 | 20 000 | 300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | 2 692.50 | | 17 308– |
| 915 244.30 | 848 500 | 301 Besoldungen | 869 052.45 | | 20 552 + |
| 148 542.65 | 144 300 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 153 819.65 | | 9 520 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|-------------|------------------------------------|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| 900.00 | 900 | 309 | 900.00 | | |
| 3 152.20 | 1 300 | 310 | 3 001.00 | | 1 701 + |
| | 12 000 | 312 | 8 000.00 | | 4 000– |
| 990.85 | 1 500 | 313 | 990.85 | | 509– |
| 17 253.50 | 25 000 | 317 | 22 501.55 | | 2 498– |
| 3 166 275.30 | 3 409 600 | 318 | 3 387 864.51 | | 21 735– |
| 50 293.80 | 58 800 | 319 | 48 509.60 | | 10 290– |
| 4 140 123.80 | 3 827 300 | 360 | 4 005 994.70 | | 178 695 + |
| 17 191.00 | | 381 | 10 500.40 | | 10 500 + |
| 28 652.57 | 28 900 | 390 | 29 059.56 | | 160 + |
| 47 163.90 | 36 300 | 436 | | 43 039.00 | 6 739 + |
| | | 439 | | 459 093.15 | 459 093 + |
| | | 481 | | 475.32 | 475 + |
| | | 8039 | Suchtbekämpfungsfonds (SF) | | |
| 1 800 234.45 | 1 645 700 | | 1 740 773.55 | | 95 074 + |
| 1 800 234.45 | 1 645 700 | | | 1 740 773.55 | 95 074 + |
| 50 933.70 | 190 000 | 318 | 41 163.05 | | 148 837– |
| 1 543 117.10 | 1 391 000 | 360 | 1 515 402.50 | | 124 403 + |
| 206 183.65 | 64 700 | 382 | 184 208.00 | | 119 508 + |
| 59 274.00 | 59 300 | 436 | | 59 274.00 | 26– |
| 1 536 368.00 | 1 380 000 | 440 | | 1 477 157.00 | 97 157 + |
| 204 592.45 | 206 400 | 446 | | 204 342.55 | 2 057– |
| | | 805 | Amt für Gesundheitsvorsorge | | |
| 4 357 684.31 | 4 937 200 | | 5 394 145.62 | | 456 946 + |
| 1 412 348.93 | 1 363 200 | | | 1 954 451.58 | 591 252 + |
| 2 945 335.38– | 3 574 000– | | | 3 439 694.04 | 134 306– |
| | | 8050 | Amt für Gesundheitsvorsorge | | |
| 4 357 684.31 | 4 937 200 | | 5 394 145.62 | | 456 946 + |
| 1 412 348.93 | 1 363 200 | | | 1 954 451.58 | 591 252 + |
| 2 945 335.38– | 3 574 000– | | | 3 439 694.04 | 134 306– |
| 1 200.00 | 1 500 | 300 | | | 1 500– |
| 1 915 223.20 | 2 064 400 | 301 | 2 065 533.10 | | 1 133 + |
| 309 567.30 | 343 700 | 303 | 352 581.15 | | 8 881 + |
| 2 800.00 | 2 900 | 309 | 2 900.00 | | |
| 23 292.07 | 24 000 | 310 | 14 845.70 | | 9 154– |
| | 500 | 311 | | | 500– |
| 4 384.82 | 22 600 | 312 | 12 158.60 | | 10 441– |
| 43 209.05 | 45 000 | 313 | 30 823.52 | | 14 176– |
| 58 522.23 | 66 100 | 317 | 51 827.48 | | 14 273– |
| 1 111 762.19 | 1 061 300 | 318 | 1 551 614.74 | | 490 315 + |
| 35 180.41 | 33 500 | 319 | 37 521.30 | | 4 021 + |
| 750 000.00 | 1 174 000 | 360 | 1 173 280.20 | | 720– |
| 10 559.58 | | 381 | 5 505.32 | | 5 505 + |
| 91 983.46 | 97 700 | 390 | 95 554.51 | | 2 145– |
| 11 411.60 | 8 500 | 435 | | 5 741.30 | 2 759– |
| 1 224 502.81 | 937 200 | 436 | | 1 299 686.28 | 362 486 + |
| 55 047.76 | 314 900 | 439 | | 536 391.19 | 221 491 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|-------------------|---|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| 105 184.25 | 102 600 | 452 | | 110 991.29 | 8 391 + |
| 16 202.51 | | 481 | | 1 641.52 | 1 642 + |
| | | 812 | Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen | | |
| 18 212 047.55 | 18 720 000 | Aufwand | 18 224 449.18 | | 495 551 – |
| 9 324 814.32 | 9 644 800 | Ertrag | | 9 482 448.25 | 162 352 – |
| 8 887 233.23 – | 9 075 200 – | Aufwandüberschuss | | 8 742 000.93 | 333 199 – |
| | | 8120 | Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen | | |
| 14 206 795.15 | 14 096 700 | Aufwand | 14 064 693.49 | | 32 007 – |
| 5 319 561.92 | 5 021 500 | Ertrag | | 5 322 692.56 | 301 193 + |
| 8 887 233.23 – | 9 075 200 – | Aufwandüberschuss | | 8 742 000.93 | 333 199 – |
| 1 963.50 | 2 000 | 300 | Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | 1 981.05 | 19 – |
| 8 786 228.20 | 8 646 200 | 301 | Besoldungen | 8 799 157.55 | 152 958 + |
| 1 415 402.75 | 1 412 300 | 303 | Arbeitgeberbeiträge | 1 509 621.50 | 97 322 + |
| 54 018.89 | 50 000 | 309 | Anderer Personalaufwand | 46 211.02 | 3 789 – |
| 59 884.11 | 55 000 | 310 | Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 46 277.57 | 8 722 – |
| 389 318.78 | 395 000 | 311 | Möbilien, Maschinen und Fahrzeuge | 352 238.98 | 42 761 – |
| 177 539.57 | 241 800 | 312 | Informatik | 181 365.26 | 60 435 – |
| 503 739.49 | 514 000 | 313 | Verbrauchsmaterialien | 535 780.71 | 21 781 + |
| 262 768.81 | 310 000 | 315 | Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | 312 447.10 | 2 447 + |
| 310 200.10 | 311 000 | 317 | Spesenentschädigungen | 277 676.25 | 33 324 – |
| 986 443.37 | 996 000 | 318 | Dienstleistungen und Honorare | 782 628.81 | 213 371 – |
| 54 890.66 | 50 000 | 319 | Anderer Sachaufwand | 50 147.30 | 147 + |
| 24 151.05 | 25 000 | 330 | Abschreibungen auf Finanzvermögen | 5 699.45 | 19 301 – |
| 31 164.98 | | 381 | Zuweisung an Rückstellungen | 61 700.80 | 61 701 + |
| 1 149 080.89 | 1 088 400 | 390 | Interne Verrechnungen | 1 101 760.14 | 13 360 + |
| 423.95 | 500 | 421 | Vermögenserträge aus Guthaben | | 179 + |
| 3 616 738.52 | 3 500 000 | 431 | Gebühren für Amtshandlungen | | 679.15 |
| 1 159 716.67 | 950 000 | 432 | Spitaltaxen und Kostgelder | 3 544 105.30 | 44 105 + |
| 41 124.62 | 61 000 | 436 | Kostenrückerstattungen | 1 215 074.13 | 265 074 + |
| 76 827.66 | 75 000 | 439 | Anderer Entgelte | 63 981.71 | 2 982 + |
| | | 481 | Entnahme aus Rückstellungen | 28 884.73 | 46 115 – |
| 424 730.50 | 435 000 | 490 | Interne Verrechnungen | 964.94 | 965 + |
| | | | | 469 002.60 | 34 003 + |
| | | 8121 | Tiergesundheit | | |
| 1 872 887.30 | 2 182 000 | Aufwand | 1 950 184.07 | | 231 816 – |
| 1 872 887.30 | 2 182 000 | Ertrag | | 1 950 184.07 | 231 816 – |
| 59 547.45 | 50 000 | 301 | Besoldungen | 76 687.80 | 26 688 + |
| 2 094.15 | 2 500 | 303 | Arbeitgeberbeiträge | 5 776.00 | 3 276 + |
| 13.55 | 2 000 | 310 | Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | | 2 000 – |
| 42 985.60 | 55 000 | 313 | Verbrauchsmaterialien | 41 928.17 | 13 072 – |
| 14 745.55 | 12 000 | 317 | Spesenentschädigungen | 12 090.20 | 90 + |
| 843 650.45 | 1 145 000 | 318 | Dienstleistungen und Honorare | 859 881.95 | 285 118 – |
| | 2 000 | 319 | Anderer Sachaufwand | 800.00 | 1 200 – |
| | 2 000 | 330 | Abschreibungen auf Finanzvermögen | | 2 000 – |
| 908 350.55 | 910 000 | 360 | Staatsbeiträge | 951 519.95 | 41 520 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|----------------|----------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| 1 500.00 | 1 500 | 390 Interne Verrechnungen | 1 500.00 | | |
| 1 872 887.30 | 2 182 000 | 490 Interne Verrechnungen | | 1 950 184.07 | 231 816– |
| | | 8129 Tierseuchenkasse (SF) | | | |
| 2 132 365.10 | 2 441 300 | Aufwand | 2 209 571.62 | | 231 728– |
| 2 132 365.10 | 2 441 300 | Ertrag | | 2 209 571.62 | 231 728– |
| 2 132 365.10 | 2 441 300 | 390 Interne Verrechnungen | 2 209 571.62 | | 231 728– |
| 31 969.69 | 30 000 | 434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren | | 33 714.21 | 3 714 + |
| 63 206.00 | 60 000 | 436 Kostenrückerstattungen | | 76 616.70 | 16 617 + |
| 1 166 351.50 | 1 140 000 | 460 Beiträge für eigene Rechnung | | 1 157 886.55 | 17 887 + |
| 90 270.67 | 451 300 | 482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen | | 166 769.86 | 284 530– |
| 780 567.24 | 760 000 | 490 Interne Verrechnungen | | 774 584.30 | 14 584 + |
| | | 830 Amt für Gesundheitsversorgung | | | |
| 807 656 471.96 | 836 322 600 | Aufwand | 815 782 339.15 | | 20 540 261– |
| 167 053 482.87 | 173 249 200 | Ertrag | | 173 636 265.10 | 387 065 + |
| 640 602 989.09– | 663 073 400– | Aufwandüberschuss | | 642 146 074.05 | 20 927 326– |
| | | 8300 Amtsleitung AFGVE | | | |
| 974 761.97 | 1 659 000 | Aufwand | 2 419 698.44 | | 760 698 + |
| 215 242.77 | 205 000 | Ertrag | | 192 307.80 | 12 692– |
| 759 519.20– | 1 454 000– | Aufwandüberschuss | | 2 227 390.64 | 773 391 + |
| 680 459.05 | 648 000 | 301 Besoldungen | 740 063.05 | | 92 063 + |
| 109 907.95 | 108 900 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 127 501.10 | | 18 601 + |
| 700.00 | 800 | 309 Anderer Personalaufwand | 800.00 | | |
| 21 023.35 | 21 200 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 6 365.73 | | 14 834– |
| | 82 000 | 312 Informatik | 8 000.00 | | 74 000– |
| 2 305.15 | 3 000 | 317 Spesenentschädigungen | 2 685.55 | | 314– |
| 139 236.70 | 649 400 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 1 371 343.45 | | 721 943 + |
| 102.60 | | 319 Anderer Sachaufwand | 393.12 | | 393 + |
| | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | 14 477.74 | | 14 478 + |
| 21 027.17 | 145 700 | 390 Interne Verrechnungen | 148 068.70 | | 2 369 + |
| 124 600.00 | 130 000 | 436 Kostenrückerstattungen | | 125 397.65 | 4 602– |
| 72 573.75 | 75 000 | 439 Andere Entgelte | | 66 910.15 | 8 090– |
| 18 069.02 | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | | |
| | | 8301 Individuelle Prämien- verbilligung | | | |
| 244 306 942.06 | 247 323 500 | Aufwand | 250 754 965.51 | | 3 431 466 + |
| 163 124 451.00 | 171 416 200 | Ertrag | | 167 267 105.00 | 4 149 095– |
| 81 182 491.06– | 75 907 300– | Aufwandüberschuss | | 83 487 860.51 | 7 580 561 + |
| 3 110 510.45 | 3 352 000 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 3 211 906.91 | | 140 093– |
| 241 196 431.61 | 243 954 700 | 360 Staatsbeiträge | 247 543 058.60 | K | 3 588 359 + |
| | 16 800 | 390 Interne Verrechnungen | | | 16 800– |
| 163 124 451.00 | 171 416 200 | 460 Beiträge für eigene Rechnung | | 167 267 105.00 | 4 149 095– |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|--|----------------|----------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| | | 8303 Innerkantonale Hospitalisation | | | |
| 429 256 021.75 | 451 382 900 | Aufwand | 426 551 047.15 | | 24 831 853– |
| 1 857 011.75 | | Ertrag | | 1 151 655.85 | 1 151 656 + |
| 427 399 010.00– | 451 382 900– | Aufwandüberschuss | | 425 399 391.30 | 25 983 509– |
| 426 756 021.75 | 448 882 900 | 360 Staatsbeiträge | 424 051 047.15 | | 24 831 853– |
| 2 500 000.00 | 2 500 000 | 390 Interne Verrechnungen | 2 500 000.00 | | |
| 1 726 969.15 | | 436 Kostenrückerstattungen | | | |
| 130 042.60 | | 439 Andere Entgelte | | 1 151 655.85 | 1 151 656 + |
| | | 8304 Ausserkant.Hospitalisation | | | |
| 128 205 695.18 | 130 957 200 | Aufwand | 130 957 128.05 | | 72– |
| 934 190.95 | 1 000 000 | Ertrag | | 3 930 651.45 | 2 930 651 + |
| 127 271 504.23– | 129 957 200– | Aufwandüberschuss | | 127 026 476.60 | 2 930 723– |
| 128 205 695.18 | 130 957 200 | 360 Staatsbeiträge | 130 957 128.05 | | 72– |
| | | 439 Andere Entgelte | | 3 000 000.00 | 3 000 000 + |
| 934 190.95 | 1 000 000 | 451 Rückerstattungen der Kantone | | 930 651.45 | 69 349– |
| | | 8305 Ambulante Versorgung | | | |
| 4 913 051.00 | 5 000 000 | Aufwand | 5 099 500.00 | | 99 500 + |
| 91 679.40 | | Ertrag | | | |
| 4 821 371.60– | 5 000 000– | Aufwandüberschuss | | 5 099 500.00 | 99 500 + |
| 4 913 051.00 | 5 000 000 | 360 Staatsbeiträge | 5 099 500.00 | | 99 500 + |
| 91 679.40 | | 436 Kostenrückerstattungen | | | |
| | | 8309 Zentrum für Labormedizin | | | |
| 830 907.00 | 628 000 | Aufwand | | | |
| 830 907.00 + | 628 000 + | Ertrag | | 1 094 545.00 | 466 545 + |
| | | Ertragsüberschuss | 1 094 545.00 | | 466 545 + |
| 830 907.00 | 628 000 | 460 Beiträge für eigene Rechnung | | 1 094 545.00 | 466 545 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|----------------|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| | | 9 Gerichte | | | |
| 50 811 796.24 | 46 818 800 | Aufwand | 45 313 340.23 | | 1 505 460– |
| 20 900 865.16 | 14 817 400 | Ertrag | | 14 664 544.45 | 152 856– |
| 29 910 931.08– | 32 001 400– | Aufwandüberschuss | | 30 648 795.78 | 1 352 604– |
| | | 900 Zivil- und Strafrechtspflege | | | |
| 42 125 670.01 | 37 438 800 | Aufwand | 36 543 063.44 | | 895 737– |
| 20 065 603.71 | 13 936 300 | Ertrag | | 13 721 447.12 | 214 853– |
| 22 060 066.30– | 23 502 500– | Aufwandüberschuss | | 22 821 616.32 | 680 884– |
| | | 9001 Kreisgerichte | | | |
| 30 077 407.08 | 24 474 500 | Aufwand | 24 600 489.94 | | 125 990 + |
| 16 462 440.27 | 10 413 000 | Ertrag | | 10 227 703.56 | 185 296– |
| 13 614 966.81– | 14 061 500– | Aufwandüberschuss | | 14 372 786.38 | 311 286 + |
| 259 896.90 | 313 500 | 300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | 251 131.30 | | 62 369– |
| 14 150 792.50 | 14 067 000 | 301 Besoldungen | 14 211 150.10 | | 144 150 + |
| 2 310 048.25 | 2 347 400 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 2 474 702.95 | | 127 303 + |
| 19 949.85 | 24 200 | 309 Anderer Personalaufwand | 22 316.95 | | 1 883– |
| 204 664.00 | 239 200 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 202 177.17 | | 37 023– |
| 103 597.90 | 167 700 | 312 Informatik | 117 057.03 | | 50 643– |
| 59 168.10 | 71 900 | 317 Spesenentschädigungen | 53 638.80 | | 18 261– |
| 5 058 077.97 | 5 478 700 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 5 487 130.77 | | 8 431 + |
| 5 555.74 | 6 500 | 319 Anderer Sachaufwand | 5 875.19 | | 625– |
| 166 840.50 | 280 000 | 330 Abschreibungen auf Finanzvermögen | 129 758.84 | | 150 241– |
| 46 898.35 | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | 56 373.50 | | 56 374 + |
| 7 691 917.02 | 1 478 400 | 390 Interne Verrechnungen | 1 589 177.34 | | 110 777 + |
| 44 540.81 | 13 000 | 421 Vermögenserträge aus Guthaben | | 39 295.72 | 26 296 + |
| 5 455 724.26 | 6 076 400 | 431 Gebühren für Amtshandlungen | | 5 437 017.81 | 639 382– |
| 3 105 408.94 | 2 910 500 | 436 Kostenrückerstattungen | | 3 240 886.05 | 330 386 + |
| 36 558.73 | 38 500 | 439 Andere Entgelte | | 39 133.94 | 634 + |
| 32 051.73 | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | 45 965.79 | 45 966 + |
| 7 788 155.80 | 1 374 600 | 490 Interne Verrechnungen | | 1 425 404.25 | 50 804 + |
| | | 9002 Kantonsgericht | | | |
| 8 694 336.28 | 9 406 900 | Aufwand | 8 572 799.17 | | 834 101– |
| 2 701 239.18 | 2 716 300 | Ertrag | | 2 560 092.83 | 156 207– |
| 5 993 097.10– | 6 690 600– | Aufwandüberschuss | | 6 012 706.34 | 677 894– |
| 188 862.80 | 300 000 | 300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | 119 419.00 | | 180 581– |
| 5 997 179.50 | 6 219 900 | 301 Besoldungen | 6 037 687.05 | | 182 213– |
| 947 517.25 | 977 300 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 1 009 321.15 | | 32 021 + |
| 63 948.05 | 107 000 | 309 Anderer Personalaufwand | 78 615.85 | | 28 384– |
| 80 675.64 | 120 000 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 114 107.68 | | 5 892– |
| 56 962.68 | 126 900 | 312 Informatik | 77 925.39 | | 48 975– |
| 8 951.40 | 10 600 | 317 Spesenentschädigungen | 8 529.00 | | 2 071– |
| 891 555.58 | 933 300 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 638 385.82 | | 294 914– |
| 49 313.58 | 45 000 | 319 Anderer Sachaufwand | 31 019.97 | | 13 980– |
| 100 379.22 | 130 000 | 330 Abschreibungen auf Finanzvermögen | 109 230.56 | | 20 769– |
| 308 990.58 | 436 900 | 390 Interne Verrechnungen | 348 557.70 | | 88 342– |
| 14 309.85 | 2 000 | 421 Vermögenserträge aus Guthaben | | 491.30 | 1 509– |

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Gerichte

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|-------------|---|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| 1 064 692.20 | 1 183 000 | 431 | | 816 031.08 | 366 969– |
| 517 405.88 | 440 000 | 436 | | 310 709.55 | 129 290– |
| | 1 000 | 437 | | | 1 000– |
| 4 997.46 | 4 000 | 439 | | 9 045.33 | 5 045 + |
| 19 955.69 | | 481 | | 13 961.62 | 13 962 + |
| 1 079 878.10 | 1 086 300 | 490 | | 1 409 853.95 | 323 554 + |
| | | 9004 | Anlagekammer | | |
| 812 388.75 | 821 100 | | Aufwand | 844 522.21 | 23 422 + |
| 239 486.00 | 178 000 | | Ertrag | 257 200.00 | 79 200 + |
| 572 902.75– | 643 100– | | Aufwandüberschuss | 587 322.21 | 55 778– |
| 178 000.00 | 216 000 | 300 | Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | 215 600.00 | 400– |
| 13 392.25 | 13 800 | 303 | Arbeitgeberbeiträge | 16 066.35 | 2 266 + |
| 57.80 | 800 | 317 | Spesenentschädigungen | 471.55 | 328– |
| 822.20 | 1 000 | 319 | Anderer Sachaufwand | 852.90 | 147– |
| 620 116.50 | 589 500 | 390 | Interne Verrechnungen | 611 531.41 | 22 031 + |
| 239 486.00 | 178 000 | 490 | Interne Verrechnungen | 257 200.00 | 79 200 + |
| | | 9005 | Schlichtungsstellen | | |
| 2 170 865.35 | 2 363 200 | | Aufwand | 2 155 028.07 | 208 172– |
| 383 908.26 | 395 000 | | Ertrag | 390 200.73 | 4 799– |
| 1 786 957.09– | 1 968 200– | | Aufwandüberschuss | 1 764 827.34 | 203 373– |
| 987 634.75 | 1 090 000 | 300 | Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | 978 882.05 | 111 118– |
| 193 663.65 | 203 200 | 301 | Besoldungen | 200 377.05 | 2 823– |
| 102 043.60 | 117 100 | 303 | Arbeitgeberbeiträge | 100 958.00 | 16 142– |
| 5 686.90 | 11 000 | 310 | Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 4 977.15 | 6 023– |
| 74 407.35 | 70 800 | 317 | Spesenentschädigungen | 75 427.80 | 4 628 + |
| 225 943.02 | 274 000 | 318 | Dienstleistungen und Honorare | 207 836.36 | 66 164– |
| 559 680.00 | 575 000 | 352 | Entschädigungen an Gemeinden | 558 240.00 | 16 760– |
| | | 381 | Zuweisung an Rückstellungen | 4 360.44 | 4 360 + |
| 21 806.08 | 22 100 | 390 | Interne Verrechnungen | 23 969.22 | 1 869 + |
| 379 550.00 | 395 000 | 431 | Gebühren für Amtshandlungen | 390 200.73 | 4 799– |
| 2 465.60 | | 436 | Kostenrückerstattungen | | |
| 1 892.66 | | 481 | Entnahme aus Rückstellungen | | |
| | | 9006 | Rechtsaufsicht | | |
| 370 672.55 | 373 100 | | Aufwand | 370 224.05 | 2 876– |
| 278 530.00 | 234 000 | | Ertrag | 286 250.00 | 52 250 + |
| 92 142.55– | 139 100– | | Aufwandüberschuss | 83 974.05 | 55 126– |
| 171 700.00 | 165 000 | 300 | Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | 169 150.00 | 4 150 + |
| 1 702.00 | 12 000 | 301 | Besoldungen | 11 377.50 | 623– |
| 13 356.90 | 15 900 | 303 | Arbeitgeberbeiträge | 12 628.90 | 3 271– |
| 217.25 | 200 | 317 | Spesenentschädigungen | 143.20 | 57– |
| 33 696.40 | 30 000 | 319 | Anderer Sachaufwand | 26 924.45 | 3 076– |
| 150 000.00 | 150 000 | 390 | Interne Verrechnungen | 150 000.00 | |
| 278 530.00 | 231 000 | 431 | Gebühren für Amtshandlungen | 275 250.00 | 44 250 + |
| | 3 000 | 437 | Bussen | 11 000.00 | 8 000 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|----------------|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| | | 905 Verwaltungsrechtspflege | | | |
| 8 686 126.23 | 9 380 000 | Aufwand | 8 770 276.79 | | 609 723– |
| 835 261.45 | 881 100 | Ertrag | | 943 097.33 | 61 997 + |
| 7 850 864.78– | 8 498 900– | Aufwandüberschuss | | 7 827 179.46 | 671 721– |
| | | 9050 Versicherungsgericht | | | |
| 4 204 898.90 | 4 443 900 | Aufwand | 4 223 394.47 | | 220 506– |
| 298 831.75 | 368 100 | Ertrag | | 364 365.81 | 3 734– |
| 3 906 067.15– | 4 075 800– | Aufwandüberschuss | | 3 859 028.66 | 216 771– |
| 2 720.00 | 5 700 | 300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | | | 5 700– |
| 3 165 939.95 | 3 231 500 | 301 Besoldungen | 3 222 776.60 | | 8 723– |
| 523 307.55 | 547 600 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 569 436.60 | | 21 837 + |
| 3 000.00 | 3 000 | 309 Anderer Personalaufwand | 2 832.40 | | 168– |
| 27 856.80 | 46 300 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 24 887.05 | | 21 413– |
| 21 202.65 | 35 900 | 312 Informatik | 23 713.08 | | 12 187– |
| 2 329.90 | 8 300 | 317 Spesenentschädigungen | 3 505.30 | | 4 795– |
| 318 952.45 | 396 000 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 215 040.29 | | 180 960– |
| 2 300.00 | 2 000 | 330 Abschreibungen auf Finanzvermögen | 600.00 | | 1 400– |
| | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | 7 420.78 | | 7 421 + |
| 137 289.60 | 167 600 | 390 Interne Verrechnungen | 153 182.37 | | 14 418– |
| 115 400.00 | 150 000 | 431 Gebühren für Amtshandlungen | | 114 600.00 | 35 400– |
| 180 643.21 | 218 000 | 436 Kostenrückerstattungen | | 249 728.91 | 31 729 + |
| 97.20 | 100 | 439 Andere Entgelte | | 36.90 | 63– |
| 2 691.34 | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | | |
| | | 9051 Verwaltungsrekurskommission | | | |
| 2 172 659.60 | 2 529 400 | Aufwand | 2 216 206.50 | | 313 194– |
| 167 427.00 | 200 000 | Ertrag | | 218 229.82 | 18 230 + |
| 2 005 232.60– | 2 329 400– | Aufwandüberschuss | | 1 997 976.68 | 331 423– |
| 168 330.10 | 225 000 | 300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | 156 928.05 | | 68 072– |
| 1 500 802.45 | 1 625 700 | 301 Besoldungen | 1 554 077.40 | | 71 623– |
| 251 382.80 | 278 500 | 303 Arbeitgeberbeiträge | 278 094.60 | | 405– |
| 1 299.60 | 1 200 | 309 Anderer Personalaufwand | 1 200.40 | | 0 + |
| 25 478.74 | 34 000 | 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 23 886.40 | | 10 114– |
| 6 312.81 | 13 200 | 312 Informatik | 9 394.63 | | 3 805– |
| 17 056.55 | 27 300 | 317 Spesenentschädigungen | 15 229.45 | | 12 071– |
| 121 442.55 | 237 400 | 318 Dienstleistungen und Honorare | 109 191.47 | | 128 209– |
| 30.00 | 5 500 | 319 Anderer Sachaufwand | 115.80 | | 5 384– |
| | 10 000 | 330 Abschreibungen auf Finanzvermögen | | | 10 000– |
| 13 172.96 | | 381 Zuweisung an Rückstellungen | | | |
| 67 351.04 | 71 600 | 390 Interne Verrechnungen | 68 088.30 | | 3 512– |
| 167 342.00 | 200 000 | 431 Gebühren für Amtshandlungen | | 213 014.05 | 13 014 + |
| 85.00 | | 436 Kostenrückerstattungen | | 4 703.90 | 4 704 + |
| | | 439 Andere Entgelte | | 1.15 | 1 + |
| | | 481 Entnahme aus Rückstellungen | | 510.72 | 511 + |

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Gerichte

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|-------------|---|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| | | 9052 | Verwaltungsgericht | | |
| 2 308 567.73 | 2 406 700 | | Aufwand | 2 330 675.82 | 76 024– |
| 369 002.70 | 313 000 | | Ertrag | 360 501.70 | 47 502 + |
| 1 939 565.03– | 2 093 700– | | Aufwandüberschuss | 1 970 174.12 | 123 526– |
| 297 680.00 | 300 000 | 300 | Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | 231 035.00 | 68 965– |
| 1 531 398.95 | 1 613 300 | 301 | Besoldungen | 1 602 887.00 | 10 413– |
| 285 116.35 | 295 700 | 303 | Arbeitgeberbeiträge | 320 176.80 | 24 477 + |
| 1 993.10 | 1 800 | 309 | Anderer Personalaufwand | 1 835.60 | 36 + |
| 29 143.74 | 42 500 | 310 | Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | 24 147.45 | 18 353– |
| 8 636.94 | 11 400 | 312 | Informatik | 9 394.63 | 2 005– |
| 10 781.25 | 18 500 | 317 | Spesenentschädigungen | 12 423.05 | 6 077– |
| 40 787.28 | 40 000 | 318 | Dienstleistungen und Honorare | 28 598.70 | 11 401– |
| 15 933.55 | 17 500 | 319 | Anderer Sachaufwand | 4 827.03 | 12 673– |
| 10 934.00 | 8 000 | 330 | Abschreibungen auf Finanzvermögen | 2 180.00 | 5 820– |
| 14 859.81 | | 381 | Zuweisung an Rückstellungen | 32 150.05 | 32 150 + |
| 61 302.76 | 58 000 | 390 | Interne Verrechnungen | 61 020.51 | 3 021 + |
| 537.05 | | 421 | Vermögenserträge aus Guthaben | | 300 + |
| 359 075.00 | 300 000 | 431 | Gebühren für Amtshandlungen | | 352 250.00 |
| 3 738.80 | 9 000 | 436 | Kostenrückerstattungen | | 3 818.80 |
| 5 651.85 | 4 000 | 439 | Andere Entgelte | | 4 132.90 |

Artengliederung (HRM2)

Erfolgsrechnung Artengliederung (HRM2)

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|--|--------------------------------|---|-----------------------|------------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| Erfolgsrechnung Artengliederung (HRM2) (volkswirtschaftliche Gliederung) | | | | | |
| 5 001 096 053.47 | 5 374 514 300 | Aufwand | 5 504 127 393.80 | | 118 627 394 + |
| | 10 985 700 N | | | | |
| 5 193 195 808.83 | 5 386 159 300 | Ertrag | | 5 622 484 036.04 | 236 324 736 + |
| 192 099 755.36 + | 659 300 + | Ertragsüberschuss | 118 356 642.24 | | 117 697 342 + |
| | | Aufwandüberschuss | | | |
| 712 865 123.82 | 740 353 700 | 30 Personalaufwand | 726 741 824.89 | | 13 611 875- |
| 19 813 879.45 | 20 978 300 | 300 Behörden, Kommissionen und Richter | 20 198 212.91 | | 780 087- |
| 403 056 772.96 | 416 178 900 | 301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 408 867 050.47 | | 7 311 850- |
| 169 752 564.10 | 175 052 800 | 302 Löhne der Lehrkräfte | 170 911 458.01 | | 4 141 342- |
| 0.00 | 0 | 303 Temporäre Arbeitskräfte | 0.00 | | 0 |
| 14 837 020.00 | 15 126 600 | 304 Zulagen | 15 268 767.47 | | 142 167 + |
| 96 623 285.09 | 105 210 100 | 305 Arbeitgeberbeiträge | 104 261 002.56 | | 949 097- |
| 0.00 | 0 | 306 Arbeitgeberleistungen | 0.00 | | 0 |
| 8 781 602.22 | 7 807 000 | 309 Übriger Personalaufwand | 7 235 333.47 | | 571 667- |
| 447 675 528.40 | 486 283 600 | 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 458 428 648.46 | | 27 854 952- |
| 49 418 517.36 | 55 509 900 | 310 Material- und Warenaufwand | 49 460 292.12 | | 6 049 608- |
| 21 960 582.75 | 26 182 100 | 311 Nicht aktivierbare Anlagen | 27 275 746.24 | | 1 093 646 + |
| 11 776 627.30 | 12 543 200 | 312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV | 11 870 180.18 | | 673 020- |
| 107 539 541.20 | 134 333 100 | 313 Dienstleistungen und Honorare | 116 788 483.46 | | 17 544 617- |
| 89 682 468.20 | 91 750 800 | 314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt | 86 896 912.42 | | 4 853 888- |
| 6 671 857.23 | 9 299 600 | 315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen | 8 396 547.42 | | 903 053- |
| 25 697 173.99 | 26 906 900 | 316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren | 26 308 122.68 | | 598 777- |
| 11 572 451.42 | 12 551 600 | 317 Spesenentschädigungen | 10 941 040.86 | | 1 610 559- |
| 31 232 010.89 | 23 312 100 | 318 Wertberichtigungen auf Forderungen | 26 298 547.09 | | 2 986 447 + |
| 92 124 298.06 | 93 894 300 | 319 Verschiedener Betriebsaufwand | 94 192 775.99 | | 298 476 + |
| 108 357 440.31 | 123 683 600 | 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 143 580 511.58 | | 19 896 912 + |
| 101 917 110.26 | 115 241 100 | 330 Sachanlagen VV | 135 482 559.95 | | 20 241 460 + |
| 6 440 330.05 | 8 442 500 | 332 Abschreibungen Immaterielle Anlagen | 8 097 951.63 | | 344 548- |
| 0.00 | 0 | 339 Abtragung Bilanzfehlbetrag | 0.00 | | 0 |
| 30 617 548.43 | 23 701 400 | 34 Finanzaufwand | 21 360 793.92 | | 2 340 606- |
| 20 322 369.25 | 21 299 900 | 340 Zinsaufwand | 18 017 006.35 | | 3 282 894- |
| 0.00 | 0 | 341 Realisierte Kursverluste | 0.00 | | 0 |
| 175 485.95 | 440 500 | 342 Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten | 450 085.73 | | 9 586 + |
| 0.00 | 0 | 343 Liegenschaftenaufwand | | | |
| | | Finanzvermögen | 0.00 | | 0 |
| 8 893 883.32 | 1 061 000 | 344 Wertberichtigungen Anlagen FV | 959 919.01 | | 101 081- |
| 1 225 809.91 | 900 000 | 349 Verschiedener Finanzaufwand | 1 933 782.83 | | 1 033 783 + |
| 13 282 895.55 | 11 784 900 | 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 11 282 820.77 | | 502 079- |
| 11 867 895.41 | 11 520 200 | 350 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im FK | 11 098 612.77 | | 421 587- |
| 1 415 000.14 | 264 700 | 351 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im EK | 184 208.00 | | 80 492- |

Erfolgsrechnung Artengliederung (HRM2)

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|-----------|-------------------------|---------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| 2 929 608 497.18 | 3 052 744 700 | 36 | 3 019 814 178.94 | | 32 930 521 – |
| 439 834 835.94 | 444 004 000 | 360 | 466 053 128.89 | | 22 049 129 + |
| 103 090 238.59 | 109 890 700 | 361 | 108 121 214.28 | | 1 769 486 – |
| 229 065 513.00 | 235 344 900 | 362 | 233 726 894.00 | | 1 618 006 – |
| 2 143 093 313.45 | 2 251 959 600 N | 363 | 2 196 067 341.87 | | 55 892 258 – |
| –100 000.00 | –100 000 | 364 | 5 500 000.00 | | 5 600 000 + |
| 0.00 | 0 | 365 | 0.00 | | 0 |
| 14 624 596.20 | 11 645 500 | 366 | 10 345 599.90 | | 1 299 900 – |
| 0.00 | 0 | 369 | 0.00 | | 0 |
| 240 794 067.58 | 242 882 100 | 37 | 243 013 712.65 | | 131 613 + |
| 240 794 067.58 | 242 882 100 | 370 | 243 013 712.65 | | 131 613 + |
| 19 436 675.90 | 102 312 900 | 38 | 196 597 241.82 | | 94 284 342 + |
| 0.00 | 0 | 380 | 0.00 | | 0 |
| 0.00 | 0 | 381 | | | |
| | | | 0.00 | | 0 |
| 0.00 | 0 | 383 | 0.00 | | 0 |
| 8 180 000.00 | 0 | 384 | 30 000 000.00 | | 30 000 000 + |
| 3 774 977.00 | 0 | 386 | 14 900 000.00 | | 14 900 000 + |
| 0.00 | 98 523 000 | 387 | | | |
| | | | | | |
| 7 481 698.90 | 3 789 900 | 389 | 145 523 843.00 | | 47 000 843 + |
| | | | 6 173 398.82 | | 2 383 499 + |
| 498 458 276.30 | 601 753 100 | 39 | 683 307 660.77 | | 81 554 561 + |
| 498 458 276.30 | 601 753 100 | 399 | 683 307 660.77 | | 81 554 561 + |
| 2 363 375 068.59 | 2 362 635 000 | 40 | 2 446 225 113.26 | | 83 590 113 + |
| 1 473 516 710.90 | 1 485 800 000 | 400 | 1 498 820 025.76 | | 13 020 026 + |
| 497 027 380.15 | 499 500 000 | 401 | 544 467 984.75 | | 44 967 985 + |
| 222 796 419.29 | 207 500 000 | 402 | 229 048 094.63 | | 21 548 095 + |
| 170 034 558.25 | 169 835 000 | 403 | 173 889 008.12 | | 4 054 008 + |
| 117 485 859.20 | 83 917 300 | 41 | 116 927 347.90 | | 33 010 048 + |
| 2 426 946.10 | 2 446 400 | 410 | 2 441 011.75 | | 5 388 – |
| 79 746 532.00 | 47 083 000 | 411 | 79 449 209.00 | | 32 366 209 + |
| 9 050 322.65 | 9 181 500 | 412 | 9 332 561.60 | | 151 062 + |
| 26 262 058.45 | 25 206 400 | 413 | | | |
| | | | 25 704 565.55 | | 498 166 + |
| 299 518 876.26 | 283 149 700 | 42 | 293 944 172.70 | | 10 794 473 + |
| 3 577 827.00 | 3 000 000 | 420 | 3 611 255.00 | | 611 255 + |
| 84 016 465.22 | 84 346 000 | 421 | 83 633 809.35 | | 712 191 – |
| 28 127 586.89 | 30 216 200 | 422 | 28 269 937.83 | | 1 946 262 – |
| 29 790 611.84 | 30 688 700 | 423 | 32 144 076.05 | | 1 455 376 + |
| 37 594 337.85 | 36 291 300 | 424 | | | |
| | | | 37 198 787.00 | | 907 487 + |
| 22 090 609.40 | 21 024 100 | 425 | 20 061 290.40 | | 962 810 – |
| 47 806 013.05 | 38 129 100 | 426 | 47 531 202.54 | | 9 402 103 + |
| 43 964 199.79 | 37 091 000 | 427 | 36 578 564.98 | | 512 435 – |
| 2 551 225.22 | 2 363 300 | 429 | 4 915 249.55 | | 2 551 950 + |
| 17 905 581.36 | 24 170 800 | 43 | 30 129 887.00 | | 5 959 087 + |
| 8 776 721.10 | 4 510 700 | 430 | 15 750 500.36 | | 11 239 800 + |
| 9 128 860.26 | 19 660 100 | 431 | 14 379 386.64 | | 5 280 713 – |
| 0.00 | 0 | 432 | 0.00 | | 0 |
| 0.00 | 0 | 439 | 0.00 | | 0 |
| 100 546 670.18 | 92 878 900 | 44 | 88 333 514.06 | | 4 545 386 – |
| 5 924 237.27 | 5 012 500 | 440 | 4 922 950.73 | | 89 549 – |
| 1 594 971.50 | 500 000 | 441 | 1 022 919.54 | | 522 920 + |

Erfolgsrechnung Artengliederung (HRM2)

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|-----------|--|-------------------------|--|
| | | | Aufwand Fr. | Ertrag Fr. | |
| 3 764 295.00 | 3 443 400 | 442 | | 3 442 432.00 | 968- |
| 5 707 241.12 | 5 698 100 | 443 | | 5 744 092.11 | 45 992 + |
| 184 457.00 | 0 | 444 | | 133 200.79 | 133 201 + |
| 51 344 779.30 | 48 456 100 | 445 | | 47 419 961.95 | 1 036 138- |
| 10 144 346.60 | 8 965 900 | 446 | | 4 365 272.51 | 4 600 627- |
| 21 779 168.17 | 20 802 900 | 447 | | 21 155 744.55 | 352 845 + |
| 0.00 | 0 | 448 | | 0.00 | 0 |
| 103 174.22 | 0 | 449 | | 126 939.88 | 126 940 + |
| 14 875 517.70 | 30 713 100 | 45 | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 34 222 909.47 | 3 509 809 + |
| 14 156 403.50 | 3 120 100 | 450 | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im FK | 8 668 125.41 | 5 548 025 + |
| 719 114.20 | 27 593 000 | 451 | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im EK | 25 554 784.06 | 2 038 216- |
| 1 529 988 332.55 | 1 578 512 300 | 46 | Transferertrag | 1 610 650 481.73 | 32 138 182 + |
| 222 936 463.17 | 214 061 800 | 460 | Ertragsanteile | 240 502 037.31 | 26 440 237 + |
| 125 869 873.97 | 121 609 000 | 461 | Entschädigungen von Gemeinwesen | 123 309 827.59 | 1 700 828 + |
| 452 951 045.00 | 474 098 000 | 462 | Finanz- und Lastenausgleich | 474 098 151.00 | 151 + |
| 727 353 942.01 | 768 268 500 | 463 | Beiträge von Gemeinwesen und Dritten | 771 967 325.03 | 3 698 825 + |
| 0.00 | 0 | 466 | Auflösung passivierte Investitions- beiträge | 0.00 | 0 |
| 877 008.40 | 475 000 | 469 | Verschiedener Transferertrag | 773 140.80 | 298 141 + |
| 240 794 067.58 | 242 882 100 | 47 | Durchlaufende Beiträge | 243 013 712.65 | 131 613 + |
| 240 794 067.58 | 242 882 100 | 470 | Durchlaufende Beiträge | 243 013 712.65 | 131 613 + |
| 10 247 559.11 | 85 547 000 | 48 | Ausserordentlicher Ertrag | 75 729 236.50 | 9 817 764- |
| 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 |
| 0.00 | 45 872 000 | 483 | Ausserordentliche verschiedene Erträge | 38 953 778.04 | 6 918 222- |
| 0.00 | 38 231 000 | 484 | Ausserordentliche Finanzerträge | 30 567 700.00 | 7 663 300- |
| 0.00 | 0 | 485 | Ausserordentliche Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 0.00 | 0 |
| 8 191 150.15 | 0 | 486 | Ausserordentliche Transfererträge | 193 564.00 | 193 564 + |
| 0.00 | 0 | 487 | Zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge | 0.00 | 0 |
| 2 056 408.96 | 1 444 000 | 489 | Entnahmen aus dem Eigenkapital | 6 014 194.46 | 4 570 194 + |
| 498 458 276.30 | 601 753 100 | 49 | Interne Verrechnungen | 683 307 660.77 | 81 554 561 + |
| 498 458 276.30 | 601 753 100 | 499 | Übrige interne Verrechnungen | 683 307 660.77 | 81 554 561 + |

IV. Investitionsrechnung

Objektgliederung

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|-----------------|------------------|--|
| | | | Ausgaben Fr. | Einnahmen Fr. | |
| | | Kanton St.Gallen | | | |
| 397 581 082.89 | 452 795 700 | Ausgaben | 439 611 217.44 | | 13 184 483– |
| 44 650 443.14 | 33 536 700 | Einnahmen | | 93 487 359.28 | 59 950 659 + |
| 352 930 639.75– | 419 259 000– | Ausgabenüberschuss | | 346 123 858.16 | 73 135 142– |
| | | A Investitionen und Investitionsbeiträge | | | |
| 50 136 307.14 | 133 355 700 | Ausgaben | 71 072 897.72 | | 62 282 802– |
| 3 866 057.90 | 449 000 | Einnahmen | | 6 233 225.05 | 5 784 225 + |
| 46 270 249.24– | 132 906 700– | Ausgabenüberschuss | | 64 839 672.67 | 68 067 027– |
| | | A0 Hochbauten | | | |
| 32 772 570.95 | 98 090 000 | Ausgaben | 42 961 578.81 | | 55 128 421– |
| 2 976 195.90 | | Einnahmen | | 5 532 663.05 | 5 532 663 + |
| 29 796 375.05– | 98 090 000– | Ausgabenüberschuss | | 37 428 915.76 | 60 661 084– |
| | | A00 Allgemeine Verwaltung | | | |
| 372 983.30 | 220 000 | Ausgaben | 197 876.35 | | 22 124– |
| 372 983.30– | 220 000– | Ausgabenüberschuss | | 197 876.35 | 22 124– |
| | | A0029 Verwaltungsliegenschaften | | | |
| 372 983.30 | 220 000 | Ausgaben | 197 876.35 | | 22 124– |
| 372 983.30– | 220 000– | Ausgabenüberschuss | | 197 876.35 | 22 124– |
| | | A0029003 Lämmlisbrunnenstrasse 54, St.Gallen, Innensanierung | | | |
| 372 983.30 | 220 000 | Ausgaben | 197 876.35 | | 22 124– |
| 372 983.30– | 220 000– | Ausgabenüberschuss | | 197 876.35 | 22 124– |
| 372 983.30 | 220 000 | 503 Hochbauten | 197 876.35 | | 22 124– |
| | | A01 Öffentliche Sicherheit | | | |
| 5 238 371.25 | 12 670 000 | Ausgaben | 11 679 827.06 | | 990 173– |
| 1 870 960.00 | | Einnahmen | | 5 486 225.00 | 5 486 225 + |
| 3 367 411.25– | 12 670 000– | Ausgabenüberschuss | | 6 193 602.06 | 6 476 398– |
| | | A0110 Polizei | | | |
| 3 594 032.30 | 4 170 000 | Ausgaben | 1 907 141.90 | | 2 262 858– |
| 3 594 032.30– | 4 170 000– | Ausgabenüberschuss | | 1 899 641.90 | 2 270 358– |

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|-----------------|------------------|--|
| | | | Ausgaben Fr. | Einnahmen Fr. | |
| | | A0110004 Polizeiposten Wil, Neubau | | | |
| 3 594 032.30 | 4 170 000 | Ausgaben | 1 907 141.90 | | 2 262 858– |
| 3 594 032.30– | 4 170 000– | Einnahmen | | 7 500.00 | 7 500 + |
| | | Ausgabenüberschuss | | 1 899 641.90 | 2 270 358– |
| 3 594 032.30 | 4 170 000 | 503 Hochbauten | 1 907 141.90 | | 2 262 858– |
| | | 660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung | | 7 500.00 | 7 500 + |
| | | A0130 Strafvollzug | | | |
| 1 644 338.95 | 8 500 000 | Ausgaben | 9 772 685.16 | | 1 272 685 + |
| 1 870 960.00 | | Einnahmen | | 5 478 725.00 | 5 478 725 + |
| 226 621.05 + | 8 500 000– | Einnahmenüberschuss | | | |
| | | Ausgabenüberschuss | | 4 293 960.16 | 4 206 040– |
| | | A0130002 Regionalgefängnis Altstätten, Erweiterung | | | |
| 181.65 | 3 500 000 | Ausgaben | 7 232 297.01 | | 3 732 297 + |
| 181.65– | 3 500 000– | Einnahmen | | 5 478 725.00 | 5 478 725 + |
| | | Ausgabenüberschuss | | 1 753 572.01 | 1 746 428– |
| 181.65 | 3 500 000 | 503 Hochbauten | 7 232 297.01 | | 3 732 297 + |
| | | 660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung | | 5 478 725.00 | 5 478 725 + |
| | | A0130003 Strafanstalt Saxerriet Neubau Unterhaltszentrum | | | |
| 98 996.80 | 3 000 000 | Ausgaben | 184 827.35 | | 2 815 173– |
| 98 996.80– | 3 000 000– | Einnahmen | | | |
| | | Ausgabenüberschuss | | 184 827.35 | 2 815 173– |
| 98 996.80 | 3 000 000 | 503 Hochbauten | 184 827.35 | | 2 815 173– |
| | | A0130004 Strafanstalt Saxerriet Wärmeverbund | | | |
| 1 545 160.50 | 2 000 000 | Ausgaben | 2 355 560.80 | | 355 561 + |
| 1 870 960.00 | | Einnahmen | | | |
| 325 799.50 + | 2 000 000– | Einnahmenüberschuss | | | |
| | | Ausgabenüberschuss | | 2 355 560.80 | 355 561 + |
| 1 545 160.50 | 2 000 000 | 503 Hochbauten | 2 355 560.80 | | 355 561 + |
| 1 870 960.00 | | 660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung | | | |
| | | A02 Bildung | | | |
| 13 613 830.85 | 54 800 000 | Ausgaben | 19 263 771.00 | | 35 536 229– |
| 1 105 235.90 | | Einnahmen | | 46 438.05 | 46 438 + |
| 12 508 594.95– | 54 800 000– | Ausgabenüberschuss | | 19 217 332.95 | 35 582 667– |

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|-----------------|------------------|--|
| | | | Ausgaben Fr. | Einnahmen Fr. | |
| | | A0230 Berufliche Grundbildung | | | |
| 13 392 864.65 | 11 800 000 | Ausgaben | 10 819 986.05 | | 980 014– |
| 4 791.90 | | Einnahmen | | 46 438.05 | 46 438 + |
| 13 388 072.75– | 11 800 000– | Ausgabenüberschuss | | 10 773 548.00 | 1 026 452– |
| | | A0230002 BWZ Toggenburg Umbau Standort Wattwil | | | |
| | 800 000 | Ausgaben | | | 800 000– |
| | 800 000– | Einnahmen | | | 800 000– |
| | 800 000 | 503 Hochbauten | | | 800 000– |
| | | A0230003 Landw.Zentrum SG, Teilabbruch und Ersatzneubau Landw.schule | | | |
| 13 392 864.65 | 7 000 000 | Ausgaben | 5 835 326.10 | | 1 164 674– |
| 4 791.90 | | Einnahmen | | 46 438.05 | 46 438 + |
| 13 388 072.75– | 7 000 000– | Ausgabenüberschuss | | 5 788 888.05 | 1 211 112– |
| 13 392 864.65 | 7 000 000 | 503 Hochbauten | 5 835 326.10 | | 1 164 674– |
| 4 791.90 | | 660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung | | 46 438.05 | 46 438 + |
| | | A0230005 Gewerbl.BWZ St.Gallen, Sanierung und Erweiterung | | | |
| | 2 000 000 | Ausgaben | | | 2 000 000– |
| | 2 000 000– | Einnahmen | | | 2 000 000– |
| | 2 000 000 | 503 Hochbauten | | | 2 000 000– |
| | | A0230006 BWZ Buchs, Instandsetzung Gebäude | | | |
| | 2 000 000 | Ausgaben | 2 379 202.35 | | 379 202 + |
| | 2 000 000– | Einnahmen | | 2 379 202.35 | 379 202 + |
| | 2 000 000 | 503 Hochbauten | 2 379 202.35 | | 379 202 + |
| | | A0230007 BWZ Toggenburg/Kanti Wattwil Grundstück Aussensportanlage | | | |
| | | Ausgaben | 2 605 457.60 | | 2 605 458 + |
| | | Einnahmen | | 2 605 457.60 | 2 605 458 + |
| | | 503 Hochbauten | 2 605 457.60 | | 2 605 458 + |

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|--|-----------------|------------------|--|
| | | | Ausgaben Fr. | Einnahmen Fr. | |
| | | A0252 Mittelschulen | | | |
| 80 542.45 | 19 000 000 | Ausgaben | 677 215.25 | | 18 322 785– |
| 71 790.00 | | Einnahmen | | | |
| 8 752.45– | 19 000 000– | Ausgabenüberschuss | | 677 215.25 | 18 322 785– |
| | | A0252001 KS Heerbrugg Sanierung/Erweiterung | | | |
| 71 790.00 | | Ausgaben | | | |
| 71 790.00 + | | Einnahmen | | | |
| | | Einnahmenüberschuss | | | |
| 71 790.00 | | 660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung | | | |
| | | A0252002 KS Sargans, Teilabbruch und Erweiterung | | | |
| 80 542.45 | 17 000 000 | Ausgaben | 44 524.45 | | 16 955 476– |
| 80 542.45– | 17 000 000– | Einnahmen | | | |
| | | Ausgabenüberschuss | | 44 524.45 | 16 955 476– |
| 80 542.45 | 17 000 000 | 503 Hochbauten | 44 524.45 | | 16 955 476– |
| | | A0252003 KS Wattwil, Ausbau | | | |
| | 2 000 000 | Ausgaben | 632 690.80 | | 1 367 309– |
| | 2 000 000– | Einnahmen | | | |
| | | Ausgabenüberschuss | | 632 690.80 | 1 367 309– |
| | 2 000 000 | 503 Hochbauten | 632 690.80 | | 1 367 309– |
| | | A0271 Universitäre Hochschulen | | | |
| 96 590.55 | 24 000 000 | Ausgaben | 7 766 569.70 | | 16 233 430– |
| 96 590.55– | 24 000 000– | Einnahmen | | | |
| | | Ausgabenüberschuss | | 7 766 569.70 | 16 233 430– |
| | | A0271002 Universität St.Gallen Erstellung Campus Platztor | | | |
| | 23 000 000 | Ausgaben | 7 700 000.00 | | 15 300 000– |
| | 23 000 000– | Einnahmen | | | |
| | | Ausgabenüberschuss | | 7 700 000.00 | 15 300 000– |
| | 23 000 000 | 503 Hochbauten | 7 700 000.00 | | 15 300 000– |
| | | A0271003 Universität St.Gallen Teil- erneuerung Bibliotheksgeb. | | | |
| 96 590.55 | 1 000 000 | Ausgaben | 66 569.70 | | 933 430– |
| 96 590.55– | 1 000 000– | Einnahmen | | | |
| | | Ausgabenüberschuss | | 66 569.70 | 933 430– |
| 96 590.55 | 1 000 000 | 503 Hochbauten | 66 569.70 | | 933 430– |

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|--|-----------------|------------------|--|
| | | | Ausgaben Fr. | Einnahmen Fr. | |
| | | A0273 Fachhochschulen | | | |
| 43 833.20 | | Ausgaben | | | |
| 1 028 654.00 | | Einnahmen | | | |
| 984 820.80 + | | Einnahmenüberschuss | | | |
| | | A0273001 HSR Rapperswil Forschungszentrum | | | |
| 43 833.20 | | Ausgaben | | | |
| 1 028 654.00 | | Einnahmen | | | |
| 984 820.80 + | | Einnahmenüberschuss | | | |
| | | 503 Hochbauten | | | |
| 43 833.20 | | 660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung | | | |
| 1 028 654.00 | | | | | |
| | | A03 Kultur, Freizeit, Kirche | | | |
| 2 440 797.35 | 17 000 000 | Ausgaben | 4 247 853.20 | | 12 752 147– |
| 2 440 797.35– | 17 000 000– | Einnahmen | | 4 247 853.20 | 12 752 147– |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| | | A0329 Kultur, allgemein | | | |
| 2 440 797.35 | 17 000 000 | Ausgaben | 4 247 853.20 | | 12 752 147– |
| 2 440 797.35– | 17 000 000– | Einnahmen | | 4 247 853.20 | 12 752 147– |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| | | A0329001 Klanghaus Toggenburg | | | |
| | 5 000 000 | Ausgaben | 1 603 250.00 | | 3 396 750– |
| | 5 000 000– | Einnahmen | | 1 603 250.00 | 3 396 750– |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| | 5 000 000 | 503 Hochbauten | 1 603 250.00 | | 3 396 750– |
| | | A0329002 Theater St.Gallen Erneuerung und Umbau | | | |
| 2 440 797.35 | 12 000 000 | Ausgaben | 2 644 603.20 | | 9 355 397– |
| 2 440 797.35– | 12 000 000– | Einnahmen | | 2 644 603.20 | 9 355 397– |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| 2 440 797.35 | 12 000 000 | 503 Hochbauten | 2 644 603.20 | | 9 355 397– |
| | | A04 Gesundheit | | | |
| 10 794 958.70 | 13 400 000 | Ausgaben | 7 512 251.20 | | 5 887 749– |
| 10 794 958.70– | 13 400 000– | Einnahmen | | 7 512 251.20 | 5 887 749– |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| | | A0413 Psychiatrische Kliniken | | | |
| 10 794 958.70 | 13 400 000 | Ausgaben | 7 512 251.20 | | 5 887 749– |
| 10 794 958.70– | 13 400 000– | Einnahmen | | 7 512 251.20 | 5 887 749– |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|-----------------|------------------|--|
| | | | Ausgaben Fr. | Einnahmen Fr. | |
| | | A0413002 Psych. Klinik Pfäfers Sanierung Klostergebäude | | | |
| 7 152 105.90 | 5 700 000 | Ausgaben | 4 698 211.25 | | 1 001 789– |
| 7 152 105.90– | 5 700 000– | Einnahmen | | 4 698 211.25 | 1 001 789– |
| 7 152 105.90 | 5 700 000 | Ausgabenüberschuss | | | |
| | | 503 Hochbauten | 4 698 211.25 | | 1 001 789– |
| | | A0413004 Psych. Klinik Wil Teilsanierung Haus A01 | | | |
| 3 501 487.85 | 1 500 000 | Ausgaben | 1 829 173.60 | | 329 174 + |
| 3 501 487.85– | 1 500 000– | Einnahmen | | 1 829 173.60 | 329 174 + |
| 3 501 487.85 | 1 500 000 | Ausgabenüberschuss | | | |
| | | 503 Hochbauten | 1 829 173.60 | | 329 174 + |
| | | A0413007 Psych. Klinik Wil Einbau Forensikstation (A09) | | | |
| 69 081.55 | 5 000 000 | Ausgaben | 271 782.70 | | 4 728 217– |
| 69 081.55– | 5 000 000– | Einnahmen | | 271 782.70 | 4 728 217– |
| 69 081.55 | 5 000 000 | Ausgabenüberschuss | | | |
| | | 503 Hochbauten | 271 782.70 | | 4 728 217– |
| | | A0413008 Psych. Klinik Wil Ern.Unterstationen/Werkleitg. | | | |
| 72 283.40 | 1 200 000 | Ausgaben | 713 083.65 | | 486 916– |
| 72 283.40– | 1 200 000– | Einnahmen | | 713 083.65 | 486 916– |
| 72 283.40 | 1 200 000 | Ausgabenüberschuss | | | |
| | | 503 Hochbauten | 713 083.65 | | 486 916– |
| | | A08 Volkswirtschaft | | | |
| 311 629.50 | | Ausgaben | 60 000.00 | | 60 000 + |
| 311 629.50– | | Einnahmen | | 60 000.00 | 60 000 + |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| | | A0820 Jagd und Fischerei | | | |
| 311 629.50 | | Ausgaben | 60 000.00 | | 60 000 + |
| 311 629.50– | | Einnahmen | | 60 000.00 | 60 000 + |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| | | A0820000 Fischereizentrum Steinach Neubau | | | |
| 311 629.50 | | Ausgaben | 60 000.00 | | 60 000 + |
| 311 629.50– | | Einnahmen | | 60 000.00 | 60 000 + |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| 311 629.50 | | 503 Hochbauten | 60 000.00 | | 60 000 + |

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|-----------------|------------------|--|
| | | | Ausgaben Fr. | Einnahmen Fr. | |
| | | A1 Technische Einrichtungen | | | |
| 3 459 058.19 | 8 819 000 | Ausgaben | 4 528 142.42 | | 4 290 858– |
| 3 459 058.19– | 8 819 000– | Einnahmen | | 4 528 142.42 | 4 290 858– |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| | | A10 Allgemeine Verwaltung | | | |
| 2 445 246.92 | 8 819 000 | Ausgaben | 4 528 142.42 | | 4 290 858– |
| 2 445 246.92– | 8 819 000– | Einnahmen | | 4 528 142.42 | 4 290 858– |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| | | A1021 Finanz- und Steuerverwaltung | | | |
| | 1 769 000 | Ausgaben | 704 742.90 | | 1 064 257– |
| | 1 769 000– | Einnahmen | | 704 742.90 | 1 064 257– |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| | | A1021001 Erneuerung Fachapplikation GGSt | | | |
| | 1 769 000 | Ausgaben | 704 742.90 | | 1 064 257– |
| | 1 769 000– | Einnahmen | | 704 742.90 | 1 064 257– |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| | 1 769 000 | 506 Technische Einrichtungen | 704 742.90 | | 1 064 257– |
| | | A1022 Allgemeine Verwaltung | | | |
| 2 445 246.92 | 7 050 000 | Ausgaben | 3 823 399.52 | | 3 226 600– |
| 2 445 246.92– | 7 050 000– | Einnahmen | | 3 823 399.52 | 3 226 600– |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| | | A1022001 E-Government 2013–2017 | | | |
| 535 232.37 | | Ausgaben | 204 453.72 | | 204 454 + |
| 535 232.37– | | Einnahmen | | 204 453.72 | 204 454 + |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| 535 232.37 | | 506 Technische Einrichtungen | 204 453.72 | | 204 454 + |
| | | A1022003 Arbeitsplatz der Zukunft | | | |
| 282 849.00– | | Ausgaben | 197 139.00 – | | 197 139– |
| 282 849.00 + | | Einnahmen | | 197 139.00 | 197 139 + |
| | | Einnahmenüberschuss | | | |
| 282 849.00– | | 506 Technische Einrichtungen | 197 139.00 – | | 197 139– |
| | | A1022005 Ersatz Telefonie | | | |
| 785 359.60 | | Ausgaben | | | |
| 785 359.60– | | Einnahmen | | | |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| 785 359.60 | | 506 Technische Einrichtungen | | | |

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|--|-----------------|------------------|--|
| | | | Ausgaben Fr. | Einnahmen Fr. | |
| | | A1022006 Einführung GEVER | | | |
| 1 407 503.95 | 2 000 000 | Ausgaben | 1 901 825.42 | | 98 175– |
| 1 407 503.95– | 2 000 000– | Einnahmen | | 1 901 825.42 | 98 175– |
| 1 407 503.95 | 2 000 000 | 506 Technische Einrichtungen | 1 901 825.42 | | 98 175– |
| | | A1022007 Erneuerung Informatik- arbeitsplätze 2019–2021 | | | |
| | 5 050 000 | Ausgaben | 1 914 259.38 | | 3 135 741– |
| | 5 050 000– | Einnahmen | | 1 914 259.38 | 3 135 741– |
| | 5 050 000 | 506 Technische Einrichtungen | 1 914 259.38 | | 3 135 741– |
| | | A11 Öffentliche Sicherheit | | | |
| 1 013 811.27 | | Ausgaben | | | |
| 1 013 811.27– | | Einnahmen | | | |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| | | A1111 Polizei | | | |
| 1 013 811.27 | | Ausgaben | | | |
| 1 013 811.27– | | Einnahmen | | | |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| | | A1111003 KAPOgoesMOBILE | | | |
| 1 013 811.27 | | Ausgaben | | | |
| 1 013 811.27– | | Einnahmen | | | |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| 1 013 811.27 | | 506 Technische Einrichtungen | | | |
| | | A2 Investitionsbeiträge | | | |
| 13 904 678.00 | 26 446 700 | Ausgaben | 23 583 176.49 | | 2 863 524– |
| 889 862.00 | 449 000 | Einnahmen | | 700 562.00 | 251 562 + |
| 13 014 816.00– | 25 997 700– | Ausgabenüberschuss | | 22 882 614.49 | 3 115 086– |
| | | A22 Bildung | | | |
| 530 945.60 | | Ausgaben | | | |
| 530 945.60– | | Einnahmen | | | |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| | | A2220 Sonderschulen | | | |
| 530 945.60 | | Ausgaben | | | |
| 530 945.60– | | Einnahmen | | | |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|--|-----------------|------------------|--|
| | | | Ausgaben Fr. | Einnahmen Fr. | |
| | | A2220001 Sprachheilschule St.Gallen, Neubau «Mädchenhaus» | | | |
| 530 945.60 | | Ausgaben | | | |
| 530 945.60– | | Einnahmen | | | |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| 530 945.60 | | 560 Investitionsbeiträge | | | |
| | | A23 Kultur, Freizeit, Kirche | | | |
| 1 000 000.00 | 13 000 000 | Ausgaben | | | 13 000 000– |
| 1 000 000.00– | 13 000 000– | Einnahmen | | | 13 000 000– |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| | | A2311 Museen und bildende Kunst | | | |
| 1 000 000.00 | 13 000 000 | Ausgaben | | | 13 000 000– |
| 1 000 000.00– | 13 000 000– | Einnahmen | | | 13 000 000– |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| | | A2311001 Naturmuseum St.Gallen | | | |
| 1 000 000.00 | | Ausgaben | | | |
| 1 000 000.00– | | Einnahmen | | | |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| 1 000 000.00 | | 560 Investitionsbeiträge | | | |
| | | A2311002 Kunstmuseum St.Gallen | | | |
| | 13 000 000 | Ausgaben | | | 13 000 000– |
| | 13 000 000– | Einnahmen | | | 13 000 000– |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| | 13 000 000 | 560 Investitionsbeiträge | | | 13 000 000– |
| | | A24 Gesundheit | | | |
| 6 250 000.00 | 8 375 000 | Ausgaben | 8 125 000.00 | | 250 000– |
| 6 250 000.00– | 8 375 000– | Einnahmen | | 8 125 000.00 | 250 000– |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| | | A2411 Spitäler | | | |
| 6 250 000.00 | 8 375 000 | Ausgaben | 8 125 000.00 | | 250 000– |
| 6 250 000.00– | 8 375 000– | Einnahmen | | 8 125 000.00 | 250 000– |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| | | A2411002 Geriatriische Klinik, St.Gallen Erneuerung | | | |
| 6 250 000.00 | 8 375 000 | Ausgaben | 8 125 000.00 | | 250 000– |
| 6 250 000.00– | 8 375 000– | Einnahmen | | 8 125 000.00 | 250 000– |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| 6 250 000.00 | 8 375 000 | 560 Investitionsbeiträge | 8 125 000.00 | | 250 000– |

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|-----------------|------------------|--|
| | | | Ausgaben Fr. | Einnahmen Fr. | |
| | | A26 Verkehr | | | |
| 5 803 003.30 | 3 471 700 | Ausgaben | 2 521 400.00 | | 950 300– |
| 889 862.00 | 449 000 | Einnahmen | | 700 562.00 | 251 562 + |
| 4 913 141.30– | 3 022 700– | Ausgabenüberschuss | | 1 820 838.00 | 1 201 862– |
| | | A2629 Öffentlicher Verkehr | | | |
| 5 803 003.30 | 3 471 700 | Ausgaben | 2 521 400.00 | | 950 300– |
| 889 862.00 | 449 000 | Einnahmen | | 700 562.00 | 251 562 + |
| 4 913 141.30– | 3 022 700– | Ausgabenüberschuss | | 1 820 838.00 | 1 201 862– |
| | | A2629007 Bahnhofplatz St.Gallen Bushof | | | |
| 2 297 543.00 | | Ausgaben | | | |
| 2 297 543.00– | | Einnahmen | | | |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| 2 297 543.00 | | 560 Investitionsbeiträge | | | |
| | | A2629013 S-Bahn Zürich 4. Teilergänzung | | | |
| 5 460.30 | | Ausgaben | | | |
| 5 460.30– | | Einnahmen | | | |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| 5 460.30 | | 560 Investitionsbeiträge | | | |
| | | A2629015 Appenzeller Bahnen Durchmesserlinie | | | |
| 3 500 000.00 | 1 000 000 | Ausgaben | | | 1 000 000– |
| 889 862.00 | 449 000 | Einnahmen | | 295 373.00 | 153 627– |
| 2 610 138.00– | 551 000– | Einnahmenüberschuss | 295 373.00 | | 846 373 + |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| 3 500 000.00 | 1 000 000 | 560 Investitionsbeiträge | | | 1 000 000– |
| 889 862.00 | 449 000 | 660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung | | 295 373.00 | 153 627– |
| | | A2629021 HGV-Verlängerung Goldach – Rorschach, Publ.anl.Ror.-Stadt | | | |
| | 2 471 700 | Ausgaben | 2 521 400.00 | | 49 700 + |
| | 2 471 700– | Einnahmen | | 405 189.00 | 405 189 + |
| | | Ausgabenüberschuss | | 2 116 211.00 | 355 489– |
| | 2 471 700 | 560 Investitionsbeiträge | 2 521 400.00 | | 49 700 + |
| | | 660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung | | 405 189.00 | 405 189 + |

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|--|-----------------|------------------|--|
| | | | Ausgaben Fr. | Einnahmen Fr. | |
| | | A28 Volkswirtschaft | | | |
| 320 729.10 | 1 600 000 | Ausgaben | 12 936 776.49 | | 11 336 776 + |
| 320 729.10– | 1 600 000– | Einnahmen | | 12 936 776.49 | 11 336 776 + |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| | | A2850 Industrie, Gewerbe, Handel | | | |
| 320 729.10 | 1 600 000 | Ausgaben | 936 776.49 | | 663 224– |
| 320 729.10– | 1 600 000– | Einnahmen | | 936 776.49 | 663 224– |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| | | A2850000 NTB Buchs; Forschungs- und Innovationszentrum Rheintal | | | |
| 320 729.10 | 1 600 000 | Ausgaben | 936 776.49 | | 663 224– |
| 320 729.10– | 1 600 000– | Einnahmen | | 936 776.49 | 663 224– |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| 320 729.10 | 1 600 000 | 560 Investitionsbeiträge | 936 776.49 | | 663 224– |
| | | A2890 Sonstige gewerbliche Betriebe | | | |
| | | Ausgaben | 12 000 000.00 | | 12 000 000 + |
| | | Einnahmen | | 12 000 000.00 | 12 000 000 + |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| | | A2890000 Überdeckung Stadtautobahn (Erweiterung OLMA Messen SG) | | | |
| | | Ausgaben | 12 000 000.00 | | 12 000 000 + |
| | | Einnahmen | | 12 000 000.00 | 12 000 000 + |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| | | 560 Investitionsbeiträge | 12 000 000.00 | | 12 000 000 + |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|---|-----------------|------------------|--|
| | | | Ausgaben Fr. | Einnahmen Fr. | |
| | | B Strassenbau | | | |
| 73 908 359.75 | 97 000 000 | Ausgaben | 104 307 247.68 | | 7 307 248 + |
| 21 404 876.99 | 29 771 500 | Einnahmen | | 19 158 195.53 | 10 613 304- |
| 52 503 482.76- | 67 228 500- | Ausgabenüberschuss | | 85 149 052.15 | 17 920 552 + |
| | | B0 Strassenbau | | | |
| 73 908 359.75 | 97 000 000 | Ausgaben | 104 307 247.68 | | 7 307 248 + |
| 21 404 876.99 | 29 771 500 | Einnahmen | | 19 158 195.53 | 10 613 304- |
| 52 503 482.76- | 67 228 500- | Ausgabenüberschuss | | 85 149 052.15 | 17 920 552 + |
| | | B06 Verkehr | | | |
| 73 908 359.75 | 97 000 000 | Ausgaben | 104 307 247.68 | | 7 307 248 + |
| 21 404 876.99 | 29 771 500 | Einnahmen | | 19 158 195.53 | 10 613 304- |
| 52 503 482.76- | 67 228 500- | Ausgabenüberschuss | | 85 149 052.15 | 17 920 552 + |
| | | B0613 Kantonsstrassen | | | |
| 73 908 359.75 | 97 000 000 | Ausgaben | 104 307 247.68 | | 7 307 248 + |
| 21 404 876.99 | 29 771 500 | Einnahmen | | 19 158 195.53 | 10 613 304- |
| 52 503 482.76- | 67 228 500- | Ausgabenüberschuss | | 85 149 052.15 | 17 920 552 + |
| | | B0613000 Kantonsstrassenbau | | | |
| 73 908 359.75 | 97 000 000 | Ausgaben | 104 307 247.68 | | 7 307 248 + |
| 21 404 876.99 | 29 771 500 | Einnahmen | | 19 158 195.53 | 10 613 304- |
| 52 503 482.76- | 67 228 500- | Ausgabenüberschuss | | 85 149 052.15 | 17 920 552 + |
| 71 104 202.75 | 96 500 000 | 501 Tiefbauten | 99 751 053.38 | | 3 251 053 + |
| | 500 000 | 503 Hochbauten | 16 526.30 | | 483 474- |
| 2 804 157.00 | | 570 Durchl. Investitionsbeiträge | 4 539 668.00 | | 4 539 668 + |
| 140 175.00 | | 601 Abgang von Tiefbauten | | 445 685.00 | 445 685 + |
| 2 408 000.00 | 1 812 500 | 631 Kostenrückerstattungen für Tiefbauten | | 778 000.00 | 1 034 500- |
| 16 052 544.99 | 27 959 000 | 660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung | | 13 394 842.53 | 14 564 157- |
| 2 804 157.00 | | 670 Durchl. Investitionsbeiträge | | 4 539 668.00 | 4 539 668 + |

Investitionsrechnung Objektgliederung
Finanzierungen

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|--|-----------------|------------------|--|
| | | | Ausgaben Fr. | Einnahmen Fr. | |
| | | C Finanzierungen | | | |
| 273 536 416.00 | 222 440 000 | Ausgaben | 264 231 072.04 | | 41 791 072 + |
| 19 379 508.25 | 3 316 200 | Einnahmen | | 68 095 938.70 | 64 779 739 + |
| 254 156 907.75 – | 219 123 800 – | Ausgabenüberschuss | | 196 135 133.34 | 22 988 667 – |
| | | C0 Darlehen | | | |
| 137 161 416.00 | 108 925 000 | Ausgaben | 136 896 989.04 | | 27 971 989 + |
| 8 292 052.25 | 3 316 200 | Einnahmen | | 68 103 820.60 | 64 787 621 + |
| 128 869 363.75 – | 105 608 800 – | Ausgabenüberschuss | | 68 793 168.44 | 36 815 632 – |
| | | C02 Bildung | | | |
| 924 300.00 | 1 200 000 | Ausgaben | 914 800.00 | | 285 200 – |
| 1 375 292.25 | 1 279 400 | Einnahmen | | 1 364 840.60 | 85 441 + |
| 450 992.25 + | 79 400 + | Einnahmenüberschuss | 450 040.60 | | 370 641 + |
| | | C0220 Sonderschulen | | | |
| 79 360.00 | 79 400 | Ausgaben | | 79 360.00 | 40 – |
| 79 360.00 + | 79 400 + | Einnahmenüberschuss | 79 360.00 | | 40 – |
| | | C022000 Darlehen an Sonderschulen | | | |
| 79 360.00 | 79 400 | Ausgaben | | 79 360.00 | 40 – |
| 79 360.00 + | 79 400 + | Einnahmenüberschuss | 79 360.00 | | 40 – |
| 79 360.00 | 79 400 | 625 Rückzahlungen privater Institutionen von Darlehen | | 79 360.00 | 40 – |
| | | C0299 Bildung, allgemein | | | |
| 924 300.00 | 1 200 000 | Ausgaben | 914 800.00 | | 285 200 – |
| 1 295 932.25 | 1 200 000 | Einnahmen | | 1 285 480.60 | 85 481 + |
| 371 632.25 + | | Einnahmenüberschuss | 370 680.60 | | 370 681 + |
| | | C0299000 Studiendarlehen | | | |
| 924 300.00 | 1 200 000 | Ausgaben | 914 800.00 | | 285 200 – |
| 1 295 932.25 | 1 200 000 | Einnahmen | | 1 285 480.60 | 85 481 + |
| 371 632.25 + | | Einnahmenüberschuss | 370 680.60 | | 370 681 + |
| 924 300.00 | 1 200 000 | 526 Darlehen an private Haushalte | 914 800.00 | | 285 200 – |
| 1 295 932.25 | 1 200 000 | 626 Rückzahlungen privater Haushalte von Darlehen | | 1 285 480.60 | 85 481 + |
| | | C04 Gesundheit | | | |
| 136 237 116.00 | 98 025 000 | Ausgaben | 135 101 303.14 | | 37 076 303 + |
| 136 237 116.00 – | 98 025 000 – | Einnahmen | | 62 800 000.00 | 62 800 000 + |
| | | Ausgabenüberschuss | | 72 301 303.14 | 25 723 697 – |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|--|-----------------|------------------|--|
| | | | Ausgaben Fr. | Einnahmen Fr. | |
| | | C0411 Spitäler | | | |
| 136 237 116.00 | 98 025 000 | Ausgaben | 135 101 303.14 | | 37 076 303 + |
| | | Einnahmen | | 62 800 000.00 | 62 800 000 + |
| 136 237 116.00– | 98 025 000– | Ausgabenüberschuss | | 72 301 303.14 | 25 723 697– |
| | | C0411000 Geriatrische Klinik St.Gallen | | | |
| 3 750 000.00 | 5 025 000 | Ausgaben | 7 395 000.00 | | 2 370 000 + |
| | | Einnahmen | | 7 395 000.00 | 2 370 000 + |
| 3 750 000.00– | 5 025 000– | Ausgabenüberschuss | | | |
| 3 750 000.00 | 5 025 000 | 524 Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirt. Unternehmen | 7 395 000.00 | | 2 370 000 + |
| | | C0411001 Kinderspital St.Gallen | | | |
| 6 187 116.00 | | Ausgaben | | | |
| | | Einnahmen | | | |
| 6 187 116.00– | | Ausgabenüberschuss | | | |
| 6 187 116.00 | | 525 Darlehen an private Institutionen | | | |
| | | C0411002 Spitalverbunde (Kt. St.Gallen) | | | |
| 126 300 000.00 | 93 000 000 | Ausgaben | 127 706 303.14 | | 34 706 303 + |
| | | Einnahmen | | 62 800 000.00 | 62 800 000 + |
| 126 300 000.00– | 93 000 000– | Ausgabenüberschuss | | 64 906 303.14 | 28 093 697– |
| 126 300 000.00 | 93 000 000 | 523 Darlehen und Beteiligungen an eigenen Anstalten | 127 706 303.14 | | 34 706 303 + |
| | | 623 Rückzahlungen eigener Anstalten von Darlehen | | 62 800 000.00 | 62 800 000 + |
| | | C05 Soziale Wohlfahrt | | | |
| | 2 300 000 | Ausgaben | 1 111 000.00 | | 1 189 000– |
| 1 379 360.00 | 1 499 400 | Einnahmen | | 3 401 580.00 | 1 902 180 + |
| 1 379 360.00 + | | Einnahmenüberschuss | 2 290 580.00 | | 3 091 180 + |
| | 800 600– | Ausgabenüberschuss | | | |
| | | C0550 Behinderteneinrichtungen | | | |
| | 2 300 000 | Ausgaben | 1 111 000.00 | | 1 189 000– |
| 1 379 360.00 | 1 499 400 | Einnahmen | | 3 401 580.00 | 1 902 180 + |
| 1 379 360.00 + | | Einnahmenüberschuss | 2 290 580.00 | | 3 091 180 + |
| | 800 600– | Ausgabenüberschuss | | | |
| | | C0550000 Darlehen an Behinderten- einrichtungen | | | |
| | 2 300 000 | Ausgaben | 1 111 000.00 | | 1 189 000– |
| 1 379 360.00 | 1 499 400 | Einnahmen | | 3 401 580.00 | 1 902 180 + |
| 1 379 360.00 + | | Einnahmenüberschuss | 2 290 580.00 | | 3 091 180 + |
| | 800 600– | Ausgabenüberschuss | | | |

Investitionsrechnung Objektgliederung
Finanzierungen

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|-----------------|---|-----------------|------------------|--|
| | | | | Ausgaben Fr. | Einnahmen Fr. | |
| | 2 300 000 | 525 | Darlehen an private Institutionen | 1 111 000.00 | | 1 189 000– |
| 1 379 360.00 | 1 499 400 | 625 | Rückzahlungen privater Institutionen von Darlehen | | 3 401 580.00 | 1 902 180 + |
| | | C06 | Verkehr | | | |
| | | | Ausgaben | | | |
| 100 000.00 | 100 000 | | Einnahmen | | 100 000.00 | |
| 100 000.00 + | 100 000 + | | Einnahmenüberschuss | 100 000.00 | | |
| | | C0629 | Öffentlicher Verkehr | | | |
| | | | Ausgaben | | | |
| 100 000.00 | 100 000 | | Einnahmen | | 100 000.00 | |
| 100 000.00 + | 100 000 + | | Einnahmenüberschuss | 100 000.00 | | |
| | | C0629000 | Schweiz. Südostbahn | | | |
| | | | Ausgaben | | | |
| 100 000.00 | 100 000 | | Einnahmen | | 100 000.00 | |
| 100 000.00 + | 100 000 + | | Einnahmenüberschuss | 100 000.00 | | |
| 100 000.00 | 100 000 | 624 | Rückzahlungen gemischtwirt. Unternehmen von Darlehen | | 100 000.00 | |
| | | C07 | Umwelt, Raumordnung | | | |
| | 5 400 000 | | Ausgaben | | | 5 400 000– |
| 437 400.00 | 437 400 | | Einnahmen | | 437 400.00 | |
| 437 400.00 + | 4 962 600– | | Einnahmenüberschuss | 437 400.00 | | 5 400 000 + |
| | | | Ausgabenüberschuss | | | |
| | | C0791 | Entwicklungskonzepte | | | |
| | 5 400 000 | | Ausgaben | | | 5 400 000– |
| 437 400.00 | 437 400 | | Einnahmen | | 437 400.00 | |
| 437 400.00 + | 4 962 600– | | Einnahmenüberschuss | 437 400.00 | | 5 400 000 + |
| | | | Ausgabenüberschuss | | | |
| | | C0791000 | NRP-Darlehen | | | |
| | 5 400 000 | | Ausgaben | | | 5 400 000– |
| 437 400.00 | 437 400 | | Einnahmen | | 437 400.00 | |
| 437 400.00 + | 4 962 600– | | Einnahmenüberschuss | 437 400.00 | | 5 400 000 + |
| | | | Ausgabenüberschuss | | | |
| | 5 400 000 | 525 | Darlehen an private Institutionen | | | 5 400 000– |
| 437 400.00 | 437 400 | 625 | Rückzahlungen privater Institutionen von Darlehen | | 437 400.00 | |

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|--|-----------------|------------------|--|
| | | | Ausgaben Fr. | Einnahmen Fr. | |
| | | C08 Volkswirtschaft | | | |
| | 2 000 000 | Ausgaben | 230 114.10 – | | 2 230 114– |
| 5 000 000.00 | | Einnahmen | | | |
| 5 000 000.00 + | | Einnahmenüberschuss | 230 114.10 | | 2 230 114 + |
| | 2 000 000– | Ausgabenüberschuss | | | |
| | | C0812 Strukturverbesserungen | | | |
| | 2 000 000 | Ausgaben | 230 114.10 – | | 2 230 114– |
| | | Einnahmen | | | |
| | | Einnahmenüberschuss | 230 114.10 | | 2 230 114 + |
| | 2 000 000– | Ausgabenüberschuss | | | |
| | | C0812000 Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft | | | |
| | 2 000 000 | Ausgaben | 230 114.10 – | | 2 230 114– |
| | | Einnahmen | | | |
| | | Einnahmenüberschuss | 230 114.10 | | 2 230 114 + |
| | 2 000 000– | Ausgabenüberschuss | | | |
| | 2 000 000 | 524 Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirt. Unternehmen | 230 114.10 – | | 2 230 114– |
| | | C0890 Sonstige gewerbliche Betriebe | | | |
| | | Ausgaben | | | |
| 5 000 000.00 | | Einnahmen | | | |
| 5 000 000.00 + | | Einnahmenüberschuss | | | |
| | | C0890000 Abraxas Informatik AG | | | |
| | | Ausgaben | | | |
| 5 000 000.00 | | Einnahmen | | | |
| 5 000 000.00 + | | Einnahmenüberschuss | | | |
| 5 000 000.00 | | 624 Rückzahlungen gemischtwirt. Unternehmen von Darlehen | | | |
| | | C1 Beteiligungen | | | |
| 8 375 000.00 | 113 515 000 | Ausgaben | 127 334 083.00 | | 13 819 083 + |
| 8 375 000.00 | | Einnahmen | | | |
| | 113 515 000– | Ausgabenüberschuss | | 127 334 083.00 | 13 819 083 + |
| | | C10 Allgemeine Verwaltung | | | |
| 8 375 000.00 | | Ausgaben | | | |
| 8 375 000.00 | | Einnahmen | | | |
| | | C1022 Allgemeine Verwaltung | | | |
| 8 375 000.00 | | Ausgaben | | | |
| 8 375 000.00 | | Einnahmen | | | |

Investitionsrechnung Objektgliederung
Finanzierungen

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|--|-----------------|------------------|--|
| | | | Ausgaben Fr. | Einnahmen Fr. | |
| | | C1022000 Abraxas Informatik AG | | | |
| 8 375 000.00 | | Ausgaben | | | |
| 8 375 000.00– | | Einnahmen | | | |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| 8 375 000.00 | | 524 Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirt. Unternehmen | | | |
| | | C1022001 Abraxas-VRSG Holding AG | | | |
| | | Ausgaben | | | |
| 8 375 000.00 | | Einnahmen | | | |
| 8 375 000.00 + | | Einnahmenüberschuss | | | |
| 8 375 000.00 | | 624 Rückzahlungen gemischtwirt. Unternehmen von Darlehen | | | |
| | | C18 Volkswirtschaft | | | |
| | 113 515 000 | Ausgaben | 127 334 083.00 | | 13 819 083 + |
| 113 515 000– | | Einnahmen | | 127 334 083.00 | 13 819 083 + |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| | | C1860 Banken | | | |
| | 113 515 000 | Ausgaben | 127 334 083.00 | | 13 819 083 + |
| 113 515 000– | | Einnahmen | | 127 334 083.00 | 13 819 083 + |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| | | C1860000 St.Galler Kantonalbank | | | |
| | 113 515 000 | Ausgaben | 127 334 083.00 | | 13 819 083 + |
| 113 515 000– | | Einnahmen | | 127 334 083.00 | 13 819 083 + |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| | 113 515 000 | 524 Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirt. Unternehmen | 127 334 083.00 | | 13 819 083 + |
| | | C2 Finanzierungsbeiträge | | | |
| 128 000 000.00 | | Ausgaben | | | |
| 2 712 456.00 | | Einnahmen | | 7 881.90 – | 7 882– |
| 125 287 544.00– | | Ausgabenüberschuss | | 7 881.90 | 7 882 + |
| | | C20 Allgemeine Verwaltung | | | |
| 128 000 000.00 | | Ausgaben | | | |
| 2 712 456.00 | | Einnahmen | | 7 881.90 – | 7 882– |
| 125 287 544.00– | | Ausgabenüberschuss | | 7 881.90 | 7 882 + |
| | | C2022 Allgemeine Dienste | | | |
| 128 000 000.00 | | Ausgaben | | | |
| 2 712 456.00 | | Einnahmen | | 7 881.90 – | 7 882– |
| 125 287 544.00– | | Ausgabenüberschuss | | 7 881.90 | 7 882 + |

Investitionsrechnung Objektgliederung
Finanzierungen

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|--|-----------------|------------------|--|
| | | | Ausgaben Fr. | Einnahmen Fr. | |
| | | C2022000 Ausfinanzierung St.Galler Pensionskasse | | | |
| 2 712 456.00 | | Ausgaben | | | |
| 2 712 456.00 + | | Einnahmen | | 7 881.90 – | 7 882 – |
| | | Einnahmenüberschuss | | | |
| | | Ausgabenüberschuss | | 7 881.90 | 7 882 + |
| 2 712 456.00 | | 623 Rückzahlungen eigener Anstalten von Darlehen | | 7 881.90 – | 7 882 – |
| | | C2022001 Einmaleinlage in die St.Galler Pensionskasse | | | |
| 128 000 000.00 | | Ausgaben | | | |
| 128 000 000.00 – | | Einnahmen | | | |
| | | Ausgabenüberschuss | | | |
| 128 000 000.00 | | 523 Darlehen und Beteiligungen an eigenen Anstalten | | | |

Artengliederung (HRM2)

Investitionsrechnung Artengliederung (HRM2)

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|-----------|-----------------------|------------------|--|
| | | | Ausgaben Fr. | Einnahmen Fr. | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 397 581 082.89 | 452 795 700 | | | | |
| 44 650 443.14 | 33 536 700 | | | | |
| 352 930 639.75– | 419 259 000– | | | | |
| | | | | | |
| 103 876 773.70 | 195 090 000 | 50 | 142 729 158.49 | | 52 360 842– |
| 0.00 | 0 | 500 | 0.00 | | 0 |
| 71 104 202.75 | 96 500 000 | 501 | 99 751 053.38 | | 3 251 053 + |
| 0.00 | 0 | 502 | 0.00 | | 0 |
| 0.00 | 0 | 503 | 0.00 | | 0 |
| 32 772 570.95 | 98 590 000 | 504 | 42 978 105.11 | | 55 611 895– |
| 0.00 | 0 | 505 | 0.00 | | 0 |
| 0.00 | 0 | 506 | 0.00 | | 0 |
| 0.00 | 0 | 509 | 0.00 | | 0 |
| | | | | | |
| 0.00 | 0 | 51 | 0.00 | | 0 |
| | | | | | |
| 0.00 | 0 | 510 | 0.00 | | 0 |
| 0.00 | 0 | 511 | 0.00 | | 0 |
| 0.00 | 0 | 512 | 0.00 | | 0 |
| 0.00 | 0 | 513 | 0.00 | | 0 |
| 0.00 | 0 | 514 | 0.00 | | 0 |
| 0.00 | 0 | 515 | 0.00 | | 0 |
| 0.00 | 0 | 516 | 0.00 | | 0 |
| 0.00 | 0 | 519 | 0.00 | | 0 |
| | | | | | |
| 3 459 058.19 | 8 819 000 | 52 | 4 528 142.42 | | 4 290 858– |
| 3 459 058.19 | 8 819 000 | 520 | 4 528 142.42 | | 4 290 858– |
| 0.00 | 0 | 521 | 0.00 | | 0 |
| 0.00 | 0 | 529 | 0.00 | | 0 |
| | | | | | |
| 273 536 416.00 | 108 925 000 | 54 | 136 896 989.04 | | 27 971 989 + |
| 0.00 | 0 | 540 | 0.00 | | 0 |
| 0.00 | 0 | 541 | 0.00 | | 0 |
| 0.00 | 0 | 542 | 0.00 | | 0 |
| 0.00 | 0 | 543 | 0.00 | | 0 |
| 266 425 000.00 | 100 025 000 | 544 | 134 871 189.04 | | 34 846 189 + |
| 6 187 116.00 | 7 700 000 | 545 | 1 111 000.00 | | 6 589 000– |
| 0.00 | 0 | 546 | 0.00 | | 0 |
| 924 300.00 | 1 200 000 | 547 | 914 800.00 | | 285 200– |
| 0.00 | 0 | 548 | 0.00 | | 0 |
| | | | | | |
| 0.00 | 113 515 000 | 55 | 127 334 083.00 | | 13 819 083 + |
| 0.00 | 0 | 550 | 0.00 | | 0 |
| 0.00 | 0 | 551 | 0.00 | | 0 |
| 0.00 | 0 | 552 | 0.00 | | 0 |
| 0.00 | 0 | 553 | 0.00 | | 0 |
| 0.00 | 113 515 000 | 554 | 127 334 083.00 | | 13 819 083 + |
| 0.00 | 0 | 555 | 0.00 | | 0 |
| 0.00 | 0 | 556 | 0.00 | | 0 |
| 0.00 | 0 | 557 | 0.00 | | 0 |
| 0.00 | 0 | 558 | 0.00 | | 0 |

Investitionsrechnung Artengliederung (HRM2)

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|-----------|---|----------------------|--|
| | | | Ausgaben Fr. | Einnahmen Fr. | |
| 13 904 678.00 | 26 446 700 | 56 | Eigene Investitionsbeiträge | 23 583 176.49 | 2 863 524– |
| 0.00 | 0 | 560 | Bund | 0.00 | 0 |
| 320 729.10 | 1 600 000 | 561 | Kantone und Konkordate | 936 776.49 | 663 224– |
| 1 000 000.00 | 13 000 000 | 562 | Gemeinden und Gemeinde- zweckverbände | 0.00 | 13 000 000– |
| 0.00 | 0 | 563 | Öffentliche Sozialversicherungen | 0.00 | 0 |
| 12 053 003.30 | 11 846 700 | 564 | Öffentliche Unternehmungen | 10 646 400.00 | 1 200 300– |
| 0.00 | 0 | 565 | Private Unternehmungen | 0.00 | 0 |
| 530 945.60 | 0 | 566 | Private Organisationen ohne Erwerbszweck | 12 000 000.00 | 12 000 000 + |
| 0.00 | 0 | 567 | Private Haushalte | 0.00 | 0 |
| 0.00 | 0 | 568 | Ausland | 0.00 | 0 |
| 2 804 157.00 | 0 | 57 | Durchlaufende Investitionsbeiträge | 4 539 668.00 | 4 539 668 + |
| 0.00 | 0 | 570 | Bund | 0.00 | 0 |
| 0.00 | 0 | 571 | Kantone und Konkordate | 0.00 | 0 |
| 2 804 157.00 | 0 | 572 | Gemeinden und Gemeinde- zweckverbände | 4 539 668.00 | 4 539 668 + |
| 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 |
| 140 175.00 | 0 | 60 | Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen | 445 685.00 | 445 685– |
| 0.00 | 0 | 600 | Übertragung von Grundstücken | 0.00 | 0 |
| 140 175.00 | 0 | 601 | Übertragung von Strassen | 445 685.00 | 445 685– |
| 0.00 | 0 | 602 | Übertragung von Wasserbauten | 0.00 | 0 |
| 0.00 | 0 | 603 | Übertragung übrige Tiefbauten | 0.00 | 0 |
| 0.00 | 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 |
| 2 408 000.00 | 1 812 500 | 61 | Rückerstattungen | 778 000.00 | 1 034 500– |
| 0.00 | 0 | 610 | Grundstücke | 0.00 | 0 |
| 2 408 000.00 | 1 812 500 | 611 | Strassen | 778 000.00 | 1 034 500– |
| 0.00 | 0 | 612 | Wasserbau | 0.00 | 0 |
| 0.00 | 0 | 613 | Tiefbau | 0.00 | 0 |
| 0.00 | 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 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|-----------|---|------------------|--|
| | | | Ausgaben Fr. | Einnahmen Fr. | |
| 0.00 | 0 | 62 | Abgang immaterielle Anlagen | | 0.00 |
| 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 |
| 19 918 602.89 | 28 408 000 | 63 | Investitionsbeiträge für eigene Rechnung | | 19 628 067.58 |
| 13 371 686.89 | 16 500 000 | 630 | Bund | 15 586 921.00 | 8 779 932– |
| 0.00 | 0 | 631 | Kantone und Konkordate | 0.00 | 913 079– |
| 3 929 876.59 | 7 701 000 | 632 | Gemeinde und Gemeindezweckverbände | 2 585 559.88 | 0 |
| 0.00 | 0 | 633 | Öffentliche Sozialversicherungen | 0.00 | 5 115 440– |
| 4 791.90 | 0 | 634 | Öffentliche Unternehmungen | 39 438.05 | 0 |
| 2 612 247.51 | 4 207 000 | 635 | Private Unternehmungen | 1 415 148.65 | 39 438– |
| 0.00 | 0 | 636 | Private Organisationen ohne Erwerbszweck | 1 000.00 | 2 791 851– |
| 0.00 | 0 | 637 | Private Haushalte | 0.00 | 1 000– |
| 0.00 | 0 | 638 | Ausland | 0.00 | 0 |
| 19 379 508.25 | 3 316 200 | 64 | Rückzahlung von Darlehen | | 5 295 938.70 |
| 0.00 | 0 | 640 | Bund | 0.00 | 1 979 739– |
| 0.00 | 0 | 641 | Kantone und Konkordate | 0.00 | 0 |
| 0.00 | 0 | 642 | Gemeinde und Gemeindezweckverbände | 0.00 | 0 |
| 0.00 | 0 | 643 | Öffentliche Sozialversicherungen | 0.00 | 0 |
| 16 187 456.00 | 100 000 | 644 | Öffentliche Unternehmungen | 92 118.10 | 7 882– |
| 1 896 120.00 | 2 016 200 | 645 | Private Unternehmungen | 3 918 340.00 | 1 902 140– |
| 0.00 | 0 | 646 | Private Organisationen ohne Erwerbszweck | 0.00 | 0 |
| 1 295 932.25 | 1 200 000 | 647 | Private Haushalte | 1 285 480.60 | 85 481– |
| 0.00 | 0 | 648 | Ausland | 0.00 | 0 |
| 0.00 | 0 | 65 | Übertragung von Beteiligungen | | 62 800 000.00 |
| 0.00 | 0 | 650 | Bund | 0.00 | 62 800 000– |
| 0.00 | 0 | 651 | Kantone und Konkordate | 0.00 | 0 |
| 0.00 | 0 | 652 | Gemeinde und Gemeindezweckverbände | 0.00 | 0 |
| 0.00 | 0 | 653 | Öffentliche Sozialversicherungen | 0.00 | 0 |
| 0.00 | 0 | 654 | Öffentliche Unternehmungen | 62 800 000.00 | 62 800 000– |
| 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 |
| 0.00 | 0 | 660 | Bund | 0.00 | 0 |
| 0.00 | 0 | 661 | Kantone und Konkordate | 0.00 | 0 |
| 0.00 | 0 | 662 | Gemeinde und Gemeindezweckverbände | 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 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | Konto | Rechnung 2019 | | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. |
|-------------------------|--------------------------------|-----------|---|---------------------|--|
| | | | Ausgaben Fr. | Einnahmen Fr. | |
| 2 804 157.00 | 0 | 67 | | | |
| | | | | 4 539 668.00 | 4 539 668– |
| 2 804 157.00 | 0 | 670 | Bund | 4 539 668.00 | 4 539 668– |
| 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 | | | |
| | | | | 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 2019

V. Bilanz

| | Bestand Ende Rechnungsjahr 2018 Fr. | Bestand Ende Rechnungsjahr 2019 Fr. | Veränderung zum Vorjahr Fr. |
|---|---|---|-----------------------------------|
| Aktiven | 3'609'316'819.69 | 3'788'373'614.15 | 179'056'794.46 |
| 10 Finanzvermögen | 2'288'256'852.99 | 2'426'139'743.77 | 137'882'890.78 |
| 100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen | 676'896'488.42 | 547'355'370.14 | -129'541'118.28 |
| 1000 Kasse | 463'288.03 | 537'123.86 | 73'835.83 |
| 1001 Post | 72'936'034.04 | 118'315'821.23 | 45'379'787.19 |
| 1002 Bank | 310'702'559.44 | 228'502'425.05 | -82'200'134.39 |
| 1003 Kurzfristige Geldmarktanlagen | 292'794'606.91 | 200'000'000.00 | -92'794'606.91 |
| 101 Forderungen | 899'563'141.45 | 909'321'183.37 | 9'758'041.92 |
| 1010 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritter | 225'054'141.06 | 227'450'059.13 | 2'395'918.07 |
| 1011 Kontokorrente mit Dritten | 369'907'245.26 | 318'054'531.20 | -51'852'714.06 |
| 1012 Steuerforderungen | 234'659'029.24 | 264'131'790.32 | 29'472'761.08 |
| 1013 Anzahlungen an Dritte | 1'802'150.00 | 1'584'382.00 | -217'768.00 |
| 1014 Transferforderungen | 16'722'153.80 | 27'296'169.48 | 10'574'015.68 |
| 1015 Interne Kontokorrente | 29'597'640.26 | 29'297'595.06 | -300'045.20 |
| 1019 Übrige Forderungen | 21'820'781.83 | 41'506'656.18 | 19'685'874.35 |
| 102 Kurzfristige Finanzanlagen | 49'970'627.19 | 349'970'627.19 | 300'000'000.00 |
| 1023 Festgelder | 49'970'627.19 | 349'970'627.19 | 300'000'000.00 |
| 104 Aktive Rechnungsabgrenzungen | 220'125'593.82 | 233'177'325.12 | 13'051'731.30 |
| 1041 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 219'511'587.15 | 232'934'940.10 | 13'423'352.95 |
| 1044 Finanzaufwand / Finanzertrag | 614'006.67 | 242'385.02 | -371'621.65 |
| 106 Vorräte und angefangene Arbeiten | 14'945'684.39 | 14'985'957.29 | 40'272.90 |
| 1060 Handelswaren | 8'894'393.00 | 8'717'759.00 | -176'634.00 |
| 1061 Roh- und Hilfsmaterial | 4'265'250.64 | 4'452'899.04 | 187'648.40 |
| 1062 Halb- und Fertigfabrikate | 1'786'040.75 | 1'815'299.25 | 29'258.50 |
| 107 Finanzanlagen | 222'881'562.04 | 181'206'346.08 | -41'675'215.96 |
| 1070 Aktien und Anteilscheine | 97'483'875.00 | 750'000.00 | -96'733'875.00 |
| 1071 Verzinsliche Anlagen | 124'893'268.75 | 180'250'193.75 | 55'356'925.00 |
| 1072 Langfristige Forderungen | 2.00 | 2.00 | 0.00 |
| 1079 Übrige langfristige Finanzanlagen | 504'416.29 | 206'150.33 | -298'265.96 |
| 108 Sachanlagen | 203'873'755.68 | 190'122'934.58 | -13'750'821.10 |
| 1080 Grundstücke | 66'663'172.83 | 62'716'591.73 | -3'946'581.10 |
| 1084 Gebäude | 137'210'582.85 | 127'406'342.85 | -9'804'240.00 |
| 14 Verwaltungsvermögen | 1'321'059'966.70 | 1'362'233'870.38 | 41'173'903.68 |
| 140 Sachanlagen | 94'315'620.21 | 90'451'728.17 | -3'863'892.04 |
| 1404 Hochbauten | 94'315'619.21 | 90'451'727.17 | -3'863'892.04 |
| 1406 Mobilien | 1.00 | 1.00 | 0.00 |
| 142 Immaterielle Anlagen | 11'986'193.43 | 8'416'384.22 | -3'569'809.21 |
| 1420 Software | 11'986'193.43 | 8'416'384.22 | -3'569'809.21 |
| 144 Darlehen | 576'026'906.66 | 591'320'075.10 | 15'293'168.44 |
| 1444 Darlehen an öffentlichen Unternehmungen | 524'700'672.11 | 543'171'861.15 | 18'471'189.04 |
| 1445 Darlehen an private Unternehmungen | 38'200'570.00 | 35'393'230.00 | -2'807'340.00 |
| 1447 Darlehen an private Haushalte | 13'125'664.55 | 12'754'983.95 | -370'680.60 |
| 145 Beteiligungen, Grundkapitalien | 307'940'860.00 | 337'751'100.00 | 29'810'240.00 |
| 1454 Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen | 307'940'860.00 | 337'751'100.00 | 29'810'240.00 |
| 146 Investitionsbeiträge | 14'458'745.70 | 26'995'760.29 | 12'537'014.59 |
| 1461 Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate | 6'493'779.00 | 3'865'235.59 | -2'628'543.41 |
| 1464 Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen | 8'144'955.10 | 11'310'513.10 | 3'165'558.00 |
| 1466 Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck | -179'988.40 | 11'820'011.60 | 12'000'000.00 |
| 149 Übriges Verwaltungsvermögen | 316'331'640.70 | 307'298'822.60 | -9'032'818.10 |
| 1494 Übriges Verwaltungsvermögen öffentliche Unternehmungen | 316'331'640.70 | 307'298'822.60 | -9'032'818.10 |

| | Bestand Ende Rechnungsjahr 2018 Fr. | Bestand Ende Rechnungsjahr 2019 Fr. | Veränderung zum Vorjahr Fr. |
|--|---|---|-----------------------------------|
| Passiven | 3'609'316'819.69 | 3'788'373'614.15 | 179'056'794.46 |
| 20 Fremdkapital | 2'331'141'268.42 | 2'422'275'635.14 | 91'134'366.72 |
| 200 Laufende Verbindlichkeiten | 415'912'780.60 | 516'553'469.61 | 100'640'689.01 |
| 2000 Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten | 220'410'232.67 | 285'623'107.53 | 65'212'874.86 |
| 2001 Kontokorrente mit Dritten | 85'274'328.93 | 85'117'793.16 | -156'535.77 |
| 2002 Steuern | 29'073'356.57 | 40'549'139.62 | 11'475'783.05 |
| 2003 Erhaltene Anzahlungen von Dritten | 21'573'801.84 | 22'377'386.24 | 803'584.40 |
| 2004 Transfer-Verbindlichkeiten | 9'485'674.03 | 10'881'563.85 | 1'395'889.82 |
| 2005 Interne Kontokorrente | 9'200'646.38 | 11'591'735.91 | 2'391'089.53 |
| 2006 Depotgelder und Kautionen | 40'893'590.18 | 60'346'015.31 | 19'452'425.13 |
| 2009 Übrige laufende Verbindlichkeiten | 1'150.00 | 66'727.99 | 65'577.99 |
| 201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 818.04 | 435.94 | -382.10 |
| 2010 Verbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären | 818.04 | 435.94 | -382.10 |
| 204 Passive Rechnungsabgrenzung | 396'113'537.42 | 400'329'964.19 | 4'216'426.77 |
| 2041 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 263'325'865.12 | 249'159'740.90 | -14'166'124.22 |
| 2043 Transfers und Erfolgsrechnung | 121'738'742.29 | 139'822'837.22 | 18'084'094.93 |
| 2044 Finanzaufwand / Finanzertrag | 11'048'930.01 | 11'347'386.07 | 298'456.06 |
| 205 Kurzfristige Rückstellungen | 175'612'199.91 | 201'389'202.77 | 25'777'002.86 |
| 2050 Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals | 24'174'947.64 | 26'335'786.46 | 2'160'838.82 |
| 2059 Übrige kurzfristige Rückstellungen | 151'437'252.27 | 175'053'416.31 | 23'616'164.04 |
| 206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten | 1'130'961'685.03 | 1'130'834'745.15 | -126'939.88 |
| 2062 Kassascheine | 50'000'000.00 | 50'000'000.00 | 0.00 |
| 2063 Anleihen | 800'000'000.00 | 800'000'000.00 | 0.00 |
| 2064 Darlehen, Schuldscheine | 280'961'685.03 | 280'834'745.15 | -126'939.88 |
| 208 Langfristige Rückstellungen | 181'235'057.08 | 145'704'978.06 | -35'530'079.02 |
| 2083 Langfristige Rückstellungen für nicht versicherte Schäden | 37'957'279.04 | 41'380'978.06 | 3'423'699.02 |
| 2087 Langfristige Rückstellungen für Finanzaufwand | 143'277'778.04 | 104'324'000.00 | -38'953'778.04 |
| 209 Verbindlichkeiten Spezialfinanzierungen/Fonds im Fremdkapital | 31'305'190.34 | 27'462'839.42 | -3'842'350.92 |
| 2090 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen im FK | 14'559'558.22 | 9'677'461.97 | -4'882'096.25 |
| 2091 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK | 16'745'632.12 | 17'785'377.45 | 1'039'745.33 |
| 29 Eigenkapital | 1'278'175'551.27 | 1'366'097'979.01 | 87'922'427.74 |
| 290 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital | 215'106'202.89 | 189'735'626.83 | -25'370'576.06 |
| 2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital | 215'106'202.89 | 189'735'626.83 | -25'370'576.06 |
| 291 Fonds im Eigenkapital | 16'483'841.97 | 13'982'721.37 | -2'501'120.60 |
| 2910 Fonds im Eigenkapital | 16'483'841.97 | 13'982'721.37 | -2'501'120.60 |
| 292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche | 881'974.57 | 948'533.82 | 66'559.25 |
| 2920 Rücklagen der Globalbudgetbereiche | 881'974.57 | 948'533.82 | 66'559.25 |
| 294 Reserven | 26'455'835.62 | 23'826'758.53 | -2'629'077.09 |
| 2949 Übrige Reserven | 26'455'835.62 | 23'826'758.53 | -2'629'077.09 |
| 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 | 754'868'196.22 | 873'224'838.46 | 118'356'642.24 |
| 2990 Jahresergebnis | 192'099'755.36 | 118'356'642.24 | -73'743'113.12 |
| 2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre | 562'768'440.86 | 754'868'196.22 | 192'099'755.36 |

VI. Erfolgsrechnung

Mehrstufige Erfolgsrechnung (HRM2)

Mehrstufige Erfolgsrechnung (HRM2)

| Rechnung 2018 Fr. | Budget 2019 inkl. NK Fr. | | Rechnung 2019 Fr. | Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. Verschlechterung (+) Verbesserung (-) |
|---|--------------------------------|--|---------------------------|--|
| Mehrstufige Erfolgsrechnung (HRM2) | | | | |
| 712 865 123.82 | 740 353 700 | 30 Personalaufwand | 726 741 824.89 | 13 611 875 - |
| 447 675 528.40 | 486 283 600 | 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 458 428 648.46 | 27 854 952 - |
| 108 357 440.31 | 123 683 600 | 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 143 580 511.58 | 19 896 912 + |
| 13 282 895.55 | 11 784 900 | 35 Einlagen in Fonds/Spezialfinanzierungen | 11 282 820.77 | 502 079 - |
| 2 929 608 497.18 | 3 041 759 000 | 36 Transferaufwand | 3 019 814 178.94 | 21 944 821 - |
| | 10 985 700 N | | | |
| 240 794 067.58 | 242 882 100 | 37 Durchlaufende Beiträge | 243 013 712.65 | 131 613 + |
| 498 458 276.30 | 601 753 100 | 39 Interne Verrechnungen | 683 307 660.77 | 81 554 561 + |
| 4 951 041 829.14 | 5 259 485 700 | Betrieblicher Aufwand | 5 286 169 358.06 | 26 683 658 + |
| 2 363 375 068.59- | 2 362 635 000- | 40 Fiskalertrag | 2 446 225 113.26 - | 83 590 113 - |
| 117 485 859.20- | 83 917 300- | 41 Regalien und Konzessionen | 116 927 347.90 - | 33 010 048 - |
| 299 518 876.26- | 283 149 700- | 42 Entgelte | 293 944 172.70 - | 10 794 473 - |
| 17 905 581.36- | 24 170 800- | 43 Verschiedene Erträge | 30 129 887.00 - | 5 959 087 - |
| 14 875 517.70- | 30 713 100- | 45 Entnahmen aus Fonds/Spezialfinanzierungen | 34 222 909.47 - | 3 509 809 - |
| 1 529 988 332.55- | 1 578 512 300- | 46 Transferertrag | 1 610 650 481.73 - | 32 138 182 - |
| 240 794 067.58- | 242 882 100- | 47 Durchlaufende Beiträge | 243 013 712.65 - | 131 613 - |
| 498 458 276.30- | 601 753 100- | 49 Interne Verrechnungen | 683 307 660.77 - | 81 554 561 - |
| 5 082 401 579.54- | 5 207 733 400- | Betrieblicher Ertrag | 5 458 421 285.48 - | 250 687 885 - |
| 131 359 750.40- | 51 752 300 | Aufwandüberschuss aus betrieblicher Tätigkeit | 172 251 927.42 - | 224 004 227 - |
| 30 617 548.43 | 23 701 400 | 34 Finanzaufwand | 21 360 793.92 | 2 340 606 - |
| 100 546 670.18- | 92 878 900- | 44 Finanzertrag | 88 333 514.06 - | 4 545 386 + |
| 69 929 121.75- | 69 177 500- | Ertragsüberschuss aus Finanzierung | 66 972 720.14 - | 2 204 780 + |
| 201 288 872.15- | 17 425 200- | Operatives Ergebnis (Ertragsüberschuss) | 239 224 647.56 - | 221 799 448 - |
| 19 436 675.90 | 102 312 900 | 38 Ausserordentlicher Aufwand | 196 597 241.82 | 94 284 342 + |
| 10 247 559.11- | 85 547 000- | 48 Ausserordentlicher Ertrag | 75 729 236.50 - | 9 817 764 + |
| 9 189 116.79 | 16 765 900 | Ausserordentliches Ergebnis (Aufwandüberschuss) | 120 868 005.32 | 104 102 105 + |
| 192 099 755.36- | 659 300- | Gesamtergebnis (Ertragsüberschuss) | 118 356 642.24 - | 117 697 342 - |

Funktionale Gliederung (HRM2)

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung (HRM2)

| Funktion | Rechnung 2017 | | Rechnung 2018 | | Rechnung 2019 | |
|---|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
| | in 1000 Fr. | in % | in 1000 Fr. | in % | in 1000 Fr. | in % |
| Bruttoaufwand | | | | | | |
| 0 Allgemeine Verwaltung | 531'440.4 | 9.8 | 317'243.1 | 6.3 | 467'333.8 | 8.5 |
| Legislative und Exekutive | 5'799.6 | 0.1 | 6'111.1 | 0.1 | 5'817.6 | 0.1 |
| Allgemeine Dienste | 525'640.9 | 9.7 | 311'132.0 | 6.2 | 461'516.3 | 8.4 |
| 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 | 578'975.6 | 10.6 | 609'393.0 | 12.2 | 635'424.5 | 11.5 |
| Öffentliche Sicherheit | 369'633.7 | 6.8 | 376'413.0 | 7.5 | 419'325.3 | 7.6 |
| Rechtssprechung | 41'852.4 | 0.8 | 48'270.3 | 1.0 | 42'602.1 | 0.8 |
| Strafvollzug | 72'848.0 | 1.3 | 73'480.0 | 1.5 | 71'090.6 | 1.3 |
| Allgemeines Rechtswesen | 80'230.1 | 1.5 | 96'877.4 | 1.9 | 88'913.6 | 1.6 |
| Feuerwehr | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Verteidigung | 14'411.4 | 0.3 | 14'352.3 | 0.3 | 13'492.9 | 0.2 |
| F&E in Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| 2 Bildung | 930'834.6 | 17.1 | 934'972.8 | 18.7 | 947'148.0 | 17.2 |
| Obligatorische Schule | 5'133.6 | 0.1 | 5'146.5 | 0.1 | 5'460.3 | 0.1 |
| Sonderschulen | 124'783.1 | 2.3 | 125'412.0 | 2.5 | 126'705.4 | 2.3 |
| Berufliche Grundbildung | 192'943.0 | 3.5 | 192'916.6 | 3.9 | 192'522.9 | 3.5 |
| Allgemeinbildende Schulen | 117'554.0 | 2.2 | 117'704.5 | 2.4 | 117'290.4 | 2.1 |
| Höhere Berufsbildung | 60'685.5 | 1.1 | 60'044.6 | 1.2 | 59'439.3 | 1.1 |
| Hochschulen | 341'686.2 | 6.3 | 343'190.1 | 6.9 | 356'832.7 | 6.5 |
| Forschung | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Übriges Bildungswesen | 88'049.2 | 1.6 | 90'558.3 | 1.8 | 88'897.1 | 1.6 |
| 3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche | 76'853.0 | 1.4 | 72'668.1 | 1.5 | 75'112.2 | 1.4 |
| Kulturerbe | 7'531.1 | 0.1 | 7'733.7 | 0.2 | 6'797.9 | 0.1 |
| Kultur, übrige | 60'581.8 | 1.1 | 56'670.5 | 1.1 | 56'829.1 | 1.0 |
| Medien | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Sport und Freizeit | 8'740.1 | 0.2 | 8'263.9 | 0.2 | 11'485.2 | 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 | 696'159.2 | 12.8 | 675'894.3 | 13.5 | 697'518.7 | 12.7 |
| Spitäler, Kranken- und Pflegeheime | 582'389.4 | 10.7 | 562'151.3 | 11.2 | 561'858.2 | 10.2 |
| Ambulante Krankenpflege | 9'538.8 | 0.2 | 4'913.1 | 0.1 | 5'099.5 | 0.1 |
| Gesundheitsprävention | 26'053.1 | 0.5 | 30'325.2 | 0.6 | 30'811.7 | 0.6 |
| F&E in Gesundheit | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Gesundheitswesen, n.a.g. | 78'177.9 | 1.4 | 78'504.8 | 1.6 | 99'749.3 | 1.8 |
| 5 Soziale Wohlfahrt | 880'539.7 | 16.2 | 871'282.3 | 17.4 | 896'613.4 | 16.3 |
| Krankheit und Unfall | 239'097.6 | 4.4 | 245'698.3 | 4.9 | 252'178.4 | 4.6 |
| Invaldität | 299'816.4 | 5.5 | 285'488.4 | 5.7 | 286'112.0 | 5.2 |
| Alter + Hinterlassene | 185'905.1 | 3.4 | 193'743.8 | 3.9 | 202'213.6 | 3.7 |
| Familie und Jugend | 15'939.7 | 0.3 | 14'245.1 | 0.3 | 13'852.8 | 0.3 |
| Arbeitslosigkeit | 47'545.2 | 0.9 | 47'058.8 | 0.9 | 44'367.1 | 0.8 |
| Sozialer Wohnungsbau | 699.9 | 0.0 | 642.9 | 0.0 | 564.9 | 0.0 |
| Sozialhilfe und Asylwesen | 91'016.8 | 1.7 | 83'883.2 | 1.7 | 96'676.7 | 1.8 |
| F&E in soziale Sicherheit | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Soziale Wohlfahrt, n.a.g. | 518.8 | 0.0 | 521.9 | 0.0 | 648.0 | 0.0 |
| 6 Verkehr, Nachrichtenübermittlung | 309'347.3 | 5.7 | 301'151.6 | 6.0 | 352'939.8 | 6.4 |
| Strassenverkehr | 173'125.2 | 3.2 | 166'827.2 | 3.3 | 219'603.7 | 4.0 |
| Öffentlicher Verkehr | 135'989.6 | 2.5 | 134'067.9 | 2.7 | 133'079.1 | 2.4 |
| Verkehr, übrige | 232.5 | 0.0 | 256.4 | 0.0 | 257.0 | 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 |

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung (HRM2)

| Funktion | Rechnung 2017 | | Rechnung 2018 | | Rechnung 2019 | |
|---|--------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
| | in 1000 Fr. | in % | in 1000 Fr. | in % | in 1000 Fr. | in % |
| 7 Umweltschutz, Raumordnung | 107'857.8 | 2.0 | 120'786.4 | 2.4 | 118'306.4 | 2.1 |
| Wasserversorgung | 1'708.5 | 0.0 | 1'698.3 | 0.0 | 1'105.8 | 0.0 |
| Abwasserbeseitigung | 7'138.1 | 0.1 | 10'325.0 | 0.2 | 11'787.5 | 0.2 |
| Abfallwirtschaft | 4'691.8 | 0.1 | 4'113.6 | 0.1 | 5'009.7 | 0.1 |
| Verbauungen | 27'699.5 | 0.5 | 23'944.5 | 0.5 | 22'471.5 | 0.4 |
| Arten- und Landschaftsschutz | 20'558.2 | 0.4 | 22'359.6 | 0.4 | 22'455.3 | 0.4 |
| Bekämpfung von Umweltverschmutzung | 1'768.4 | 0.0 | 2'907.3 | 0.1 | 2'963.6 | 0.1 |
| Übriger Umweltschutz | 41'009.3 | 0.8 | 49'283.1 | 1.0 | 46'717.0 | 0.8 |
| F&E in Umweltschutz | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Raumordnung | 3'283.9 | 0.1 | 6'155.1 | 0.1 | 5'796.0 | 0.1 |
| 8 Volkswirtschaft | 254'755.4 | 4.7 | 259'153.2 | 5.2 | 248'712.4 | 4.5 |
| Landwirtschaft | 200'436.8 | 3.7 | 198'206.0 | 4.0 | 197'934.3 | 3.6 |
| Forstwirtschaft | 34'755.8 | 0.6 | 29'621.4 | 0.6 | 32'178.9 | 0.6 |
| Jagd und Fischerei | 6'360.2 | 0.1 | 5'081.7 | 0.1 | 5'903.0 | 0.1 |
| Tourismus | 3'012.0 | 0.1 | 14'493.9 | 0.3 | 2'955.1 | 0.1 |
| Industrie, Gewerbe, Handel | 8'124.5 | 0.1 | 9'399.2 | 0.2 | 7'779.6 | 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 | 2'066.1 | 0.0 | 2'351.1 | 0.0 | 1'961.7 | 0.0 |
| 9 Finanzen und Steuern | 1'077'194.1 | 19.8 | 838'551.3 | 16.8 | 1'065'018.2 | 19.3 |
| Steuern | 426'225.5 | 7.8 | 449'164.5 | 9.0 | 475'906.5 | 8.6 |
| Steuerabkommen | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Finanz- und Lastenausgleich | 228'235.1 | 4.2 | 229'065.5 | 4.6 | 233'726.9 | 4.2 |
| Ertragsanteile an Bundeseinnahmen | 265.0 | 0.0 | 6.0 | 0.0 | 247.8 | 0.0 |
| Ertragsanteile, übrige | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Vermögens- und Schuldenverwaltung | 47'560.4 | 0.9 | 29'051.9 | 0.6 | 49'899.3 | 0.9 |
| Rückverteilungen | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Nicht aufgeteilte Posten | 374'908.1 | 6.9 | 131'263.4 | 2.6 | 305'237.7 | 5.5 |
| | 5'443'957.1 | 100.0 | 5'001'096.1 | 100.0 | 5'504'127.4 | 100.0 |
| Ertrag | | | | | | |
| 0 Allgemeine Verwaltung | 178'165.0 | 3.2 | 181'379.4 | 3.5 | 168'687.5 | 3.0 |
| Legislative und Exekutive | 163.2 | 0.0 | 123.8 | 0.0 | 233.4 | 0.0 |
| Allgemeine Dienste | 178'001.8 | 3.2 | 181'255.6 | 3.5 | 168'454.1 | 3.0 |
| 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 | 263'250.8 | 4.7 | 283'190.4 | 5.5 | 285'805.1 | 5.1 |
| Öffentliche Sicherheit | 143'585.9 | 2.6 | 144'078.2 | 2.8 | 171'776.8 | 3.1 |
| Rechtssprechung | 14'890.7 | 0.3 | 20'238.4 | 0.4 | 13'988.1 | 0.2 |
| Strafvollzug | 43'778.7 | 0.8 | 46'253.8 | 0.9 | 41'636.5 | 0.7 |
| Allgemeines Rechtswesen | 48'770.9 | 0.9 | 60'171.5 | 1.2 | 46'707.4 | 0.8 |
| Feuerwehr | -2.8 | -0.0 | 121.2 | 0.0 | 190.6 | 0.0 |
| Verteidigung | 12'227.4 | 0.2 | 12'327.3 | 0.2 | 11'505.8 | 0.2 |
| F&E in Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| 2 Bildung | 350'178.8 | 6.3 | 351'191.7 | 6.8 | 358'121.8 | 6.4 |
| Obligatorische Schule | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 278.3 | 0.0 |
| Sonderschulen | 51'014.1 | 0.9 | 52'066.0 | 1.0 | 48'777.1 | 0.9 |
| Berufliche Grundbildung | 91'235.1 | 1.6 | 91'788.9 | 1.8 | 90'405.6 | 1.6 |
| Allgemeinbildende Schulen | 10'722.6 | 0.2 | 10'686.6 | 0.2 | 10'715.4 | 0.2 |
| Höhere Berufsbildung | 43'218.7 | 0.8 | 41'558.8 | 0.8 | 41'022.3 | 0.7 |
| Hochschulen | 123'793.7 | 2.2 | 124'765.9 | 2.4 | 135'771.9 | 2.4 |
| Forschung | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Übriges Bildungswesen | 30'194.6 | 0.5 | 30'325.6 | 0.6 | 31'151.3 | 0.6 |

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung (HRM2)

| Funktion | Rechnung 2017 | | Rechnung 2018 | | Rechnung 2019 | |
|--|------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | in 1000 Fr. | in % | in 1000 Fr. | in % | in 1000 Fr. | in % |
| 3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche | 49'591.2 | 0.9 | 47'396.7 | 0.9 | 50'071.0 | 0.9 |
| Kulturerbe | 1'244.1 | 0.0 | 1'014.8 | 0.0 | 874.9 | 0.0 |
| Kultur, übrige | 41'160.5 | 0.7 | 39'713.9 | 0.8 | 39'512.3 | 0.7 |
| Medien | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Sport und Freizeit | 7'186.6 | 0.1 | 6'668.1 | 0.1 | 9'683.8 | 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 | 100'563.3 | 1.8 | 91'491.2 | 1.8 | 114'143.1 | 2.0 |
| Spitäler, Kranken- und Pflegeheime | 22'243.1 | 0.4 | 8'184.5 | 0.2 | 10'446.6 | 0.2 |
| Ambulante Krankenpflege | 63.3 | 0.0 | 91.7 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Gesundheitsprävention | 8'244.8 | 0.1 | 8'579.3 | 0.2 | 9'520.5 | 0.2 |
| F&E in Gesundheit | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Gesundheitswesen, n.a.g. | 70'012.1 | 1.3 | 74'635.7 | 1.4 | 94'176.0 | 1.7 |
| 5 Soziale Wohlfahrt | 374'133.1 | 6.7 | 380'337.6 | 7.3 | 384'673.2 | 6.8 |
| Krankheit und Unfall | 156'687.3 | 2.8 | 163'474.5 | 3.1 | 167'617.1 | 3.0 |
| Invaldität | 48'978.0 | 0.9 | 49'212.6 | 0.9 | 49'544.0 | 0.9 |
| Alter + Hinterlassene | 47'859.8 | 0.9 | 49'544.7 | 1.0 | 51'567.2 | 0.9 |
| Familie und Jugend | 505.8 | 0.0 | 645.4 | 0.0 | 563.0 | 0.0 |
| Arbeitslosigkeit | 38'816.6 | 0.7 | 38'300.4 | 0.7 | 36'053.3 | 0.6 |
| Sozialer Wohnungsbau | 729.0 | 0.0 | 679.8 | 0.0 | 598.4 | 0.0 |
| Sozialhilfe und Asylwesen | 80'546.6 | 1.4 | 78'470.2 | 1.5 | 78'720.1 | 1.4 |
| 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 | 252'546.0 | 4.5 | 255'932.1 | 4.9 | 304'694.1 | 5.4 |
| Strassenverkehr | 190'012.1 | 3.4 | 183'892.6 | 3.5 | 236'629.9 | 4.2 |
| Öffentlicher Verkehr | 62'533.9 | 1.1 | 72'039.4 | 1.4 | 68'064.2 | 1.2 |
| 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 | 77'548.5 | 1.4 | 74'877.1 | 1.4 | 91'896.9 | 1.6 |
| Wasserversorgung | 1'839.7 | 0.0 | 1'670.0 | 0.0 | 1'051.4 | 0.0 |
| Abwasserbeseitigung | 3'783.6 | 0.1 | 9'724.8 | 0.2 | 11'213.8 | 0.2 |
| Abfallwirtschaft | 2'353.4 | 0.0 | 1'390.1 | 0.0 | 2'091.8 | 0.0 |
| Verbauungen | 14'297.9 | 0.3 | 4'975.3 | 0.1 | 21'124.1 | 0.4 |
| Arten- und Landschaftsschutz | 18'343.2 | 0.3 | 18'633.6 | 0.4 | 21'766.8 | 0.4 |
| Bekämpfung von Umweltverschmutzung | 1'633.8 | 0.0 | 1'021.7 | 0.0 | 958.2 | 0.0 |
| Übriger Umweltschutz | 32'590.7 | 0.6 | 34'812.2 | 0.7 | 31'285.7 | 0.6 |
| F&E in Umweltschutz | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Raumordnung | 2'706.3 | 0.0 | 2'649.4 | 0.1 | 2'405.0 | 0.0 |
| 8 Volkswirtschaft | 299'651.4 | 5.4 | 313'421.2 | 6.0 | 302'221.7 | 5.4 |
| Landwirtschaft | 191'538.3 | 3.4 | 189'739.8 | 3.7 | 188'605.7 | 3.4 |
| Forstwirtschaft | 25'253.2 | 0.5 | 20'495.1 | 0.4 | 22'470.0 | 0.4 |
| Jagd und Fischerei | 3'714.7 | 0.1 | 3'611.7 | 0.1 | 3'706.6 | 0.1 |
| Tourismus | 3'012.0 | 0.1 | 14'284.1 | 0.3 | 3'099.9 | 0.1 |
| Industrie, Gewerbe, Handel | 4'807.8 | 0.1 | 3'192.9 | 0.1 | 2'928.6 | 0.1 |
| Banken und Versicherungen | 69'259.4 | 1.2 | 79'746.5 | 1.5 | 79'449.2 | 1.4 |
| 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 | 2'066.1 | 0.0 | 2'351.1 | 0.0 | 1'961.7 | 0.0 |

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung (HRM2)

| Funktion | Rechnung 2017 | | Rechnung 2018 | | Rechnung 2019 | |
|---|--------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
| | in 1000 Fr. | in % | in 1000 Fr. | in % | in 1000 Fr. | in % |
| 9 Finanzen und Steuern | 3'650'256.5 | 65.2 | 3'213'978.5 | 61.9 | 3'562'169.7 | 63.4 |
| Steuern | 2'238'010.3 | 40.0 | 2'358'366.2 | 45.4 | 2'441'045.9 | 43.4 |
| Steuerabkommen | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Finanz- und Lastenausgleich | 425'836.0 | 7.6 | 452'951.0 | 8.7 | 474'098.2 | 8.4 |
| Ertragsanteile an Bundeseinnahmen | 195'376.8 | 3.5 | 193'778.5 | 3.7 | 211'652.8 | 3.8 |
| Ertragsanteile, übrige | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Vermögens- und Schuldenverwaltung | 390'108.2 | 7.0 | 76'815.8 | 1.5 | 129'513.8 | 2.3 |
| Rückverteilungen | 475.4 | 0.0 | 877.0 | 0.0 | 773.1 | 0.0 |
| Nicht aufgeteilte Posten | 400'449.8 | 7.2 | 131'189.9 | 2.5 | 305'086.0 | 5.4 |
| | 5'595'884.6 | 100.0 | 5'193'195.8 | 100.0 | 5'622'484.0 | 100.0 |
| Nettoaufwand | | | | | | |
| 0 Allgemeine Verwaltung | 353'275.4 | 14.6 | 135'863.7 | 6.2 | 298'646.4 | 12.6 |
| Legislative und Exekutive | 5'636.4 | 0.2 | 5'987.3 | 0.3 | 5'584.2 | 0.2 |
| Allgemeine Dienste | 347'639.1 | 14.4 | 129'876.4 | 5.9 | 293'062.2 | 12.3 |
| 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 | 315'724.8 | 13.0 | 326'202.6 | 14.9 | 349'619.3 | 14.7 |
| Öffentliche Sicherheit | 226'047.8 | 9.3 | 232'334.9 | 10.6 | 247'548.5 | 10.4 |
| Rechtssprechung | 26'961.7 | 1.1 | 28'031.8 | 1.3 | 28'614.0 | 1.2 |
| Strafvollzug | 29'069.3 | 1.2 | 27'226.2 | 1.2 | 29'454.0 | 1.2 |
| Allgemeines Rechtswesen | 31'459.2 | 1.3 | 36'705.9 | 1.7 | 42'206.3 | 1.8 |
| Feuerwehr | 2.8 | 0.0 | -121.2 | -0.0 | -190.6 | -0.0 |
| Verteidigung | 2'184.0 | 0.1 | 2'025.0 | 0.1 | 1'987.1 | 0.1 |
| F&E in Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| 2 Bildung | 580'655.8 | 24.0 | 583'781.1 | 26.7 | 589'026.3 | 24.8 |
| Obligatorische Schule | 5'133.6 | 0.2 | 5'146.5 | 0.2 | 5'182.0 | 0.2 |
| Sonderschulen | 73'769.1 | 3.0 | 73'346.1 | 3.4 | 77'928.3 | 3.3 |
| Berufliche Grundbildung | 101'707.9 | 4.2 | 101'127.7 | 4.6 | 102'117.4 | 4.3 |
| Allgemeinbildende Schulen | 106'831.4 | 4.4 | 107'018.0 | 4.9 | 106'575.0 | 4.5 |
| Höhere Berufsbildung | 17'466.9 | 0.7 | 18'485.8 | 0.8 | 18'417.0 | 0.8 |
| Hochschulen | 217'892.5 | 9.0 | 218'424.2 | 10.0 | 221'060.8 | 9.3 |
| Forschung | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Übriges Bildungswesen | 57'854.6 | 2.4 | 60'232.7 | 2.8 | 57'745.8 | 2.4 |
| 3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche | 27'261.7 | 1.1 | 25'271.4 | 1.2 | 25'041.2 | 1.1 |
| Kulturerbe | 6'287.0 | 0.3 | 6'719.0 | 0.3 | 5'923.0 | 0.2 |
| Kultur, übrige | 19'421.2 | 0.8 | 16'956.6 | 0.8 | 17'316.8 | 0.7 |
| Medien | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Sport und Freizeit | 1'553.6 | 0.1 | 1'595.9 | 0.1 | 1'801.5 | 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 | 595'595.9 | 24.6 | 584'403.1 | 26.8 | 583'375.5 | 24.5 |
| Spitäler, Kranken- und Pflegeheime | 560'146.3 | 23.1 | 553'966.8 | 25.4 | 551'411.5 | 23.2 |
| Ambulante Krankenpflege | 9'475.5 | 0.4 | 4'821.4 | 0.2 | 5'099.5 | 0.2 |
| Gesundheitsprävention | 17'808.3 | 0.7 | 21'745.8 | 1.0 | 21'291.1 | 0.9 |
| F&E in Gesundheit | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Gesundheitswesen, n.a.g. | 8'165.8 | 0.3 | 3'869.1 | 0.2 | 5'573.3 | 0.2 |

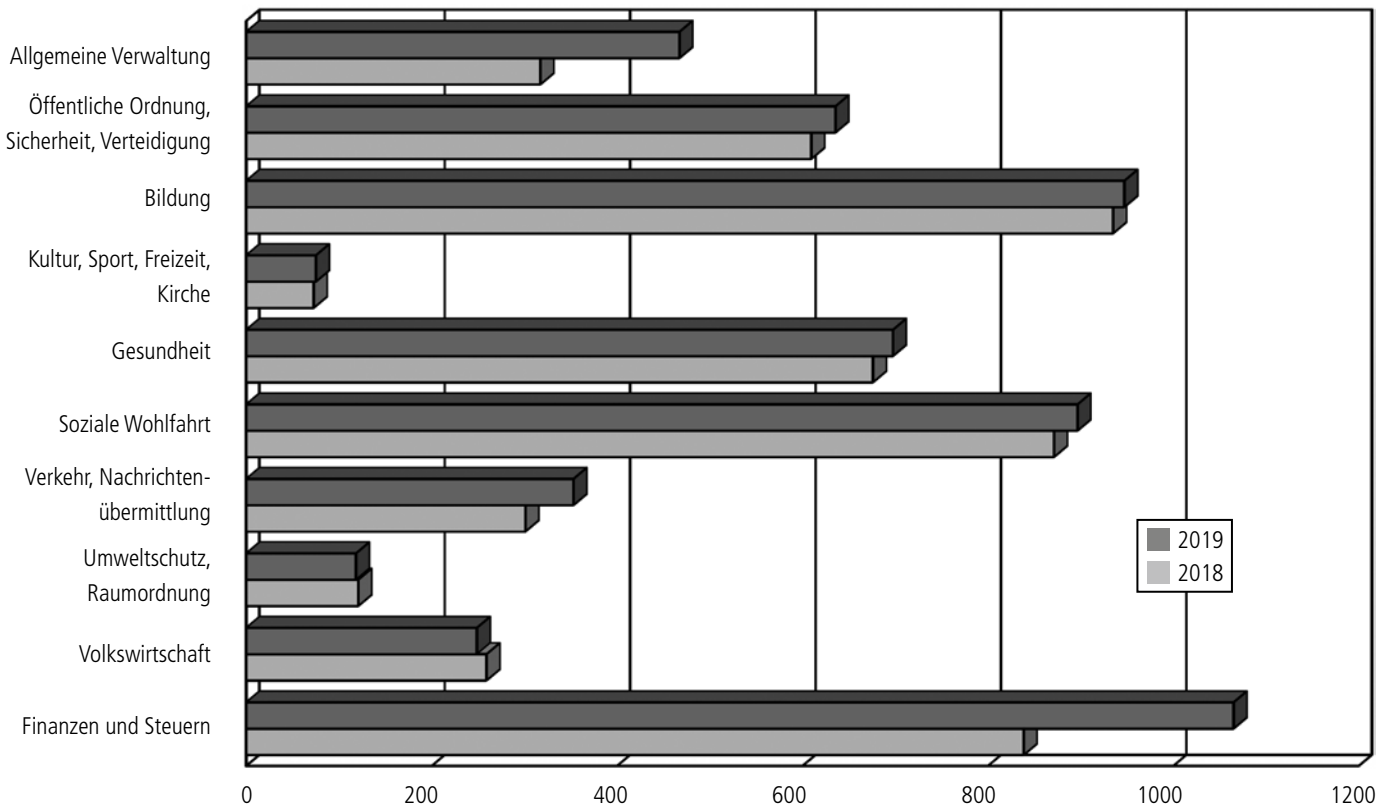
Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung (HRM2)

| Funktion | Rechnung 2017 | | Rechnung 2018 | | Rechnung 2019 | |
|--|---------------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|
| | in 1000 Fr. | in % | in 1000 Fr. | in % | in 1000 Fr. | in % |
| 5 Soziale Wohlfahrt | 506'406.6 | 20.9 | 490'944.7 | 22.5 | 511'940.2 | 21.5 |
| Krankheit und Unfall | 82'410.3 | 3.4 | 82'223.8 | 3.8 | 84'561.3 | 3.6 |
| Invalidität | 250'838.5 | 10.4 | 236'275.7 | 10.8 | 236'568.0 | 9.9 |
| Alter + Hinterlassene | 138'045.3 | 5.7 | 144'199.1 | 6.6 | 150'646.4 | 6.3 |
| Familie und Jugend | 15'433.9 | 0.6 | 13'599.8 | 0.6 | 13'289.7 | 0.6 |
| Arbeitslosigkeit | 8'728.6 | 0.4 | 8'758.4 | 0.4 | 8'313.7 | 0.3 |
| Sozialer Wohnungsbau | -29.0 | -0.0 | -36.9 | -0.0 | -33.5 | -0.0 |
| Sozialhilfe und Asylwesen | 10'470.3 | 0.4 | 5'413.0 | 0.2 | 17'956.6 | 0.8 |
| F&E in soziale Sicherheit | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Soziale Wohlfahrt, n.a.g. | 508.8 | 0.0 | 511.9 | 0.0 | 638.0 | 0.0 |
| 6 Verkehr, Nachrichtenübermittlung | 56'801.4 | 2.3 | 45'219.5 | 2.1 | 48'245.7 | 2.0 |
| Strassenverkehr | -16'886.9 | -0.7 | -17'065.4 | -0.8 | -17'026.2 | -0.7 |
| Öffentlicher Verkehr | 73'455.7 | 3.0 | 62'028.5 | 2.8 | 65'014.9 | 2.7 |
| Verkehr, übrige | 232.5 | 0.0 | 256.4 | 0.0 | 257.0 | 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 | 30'309.3 | 1.3 | 45'909.3 | 2.1 | 26'409.5 | 1.1 |
| Wasserversorgung | -131.2 | -0.0 | 28.3 | 0.0 | 54.4 | 0.0 |
| Abwasserbeseitigung | 3'354.6 | 0.1 | 600.2 | 0.0 | 573.8 | 0.0 |
| Abfallwirtschaft | 2'338.4 | 0.1 | 2'723.5 | 0.1 | 2'917.9 | 0.1 |
| Verbauungen | 13'401.6 | 0.6 | 18'969.2 | 0.9 | 1'347.4 | 0.1 |
| Arten- und Landschaftsschutz | 2'215.0 | 0.1 | 3'726.0 | 0.2 | 688.4 | 0.0 |
| Bekämpfung von Umweltverschmutzung | 134.7 | 0.0 | 1'885.5 | 0.1 | 2'005.4 | 0.1 |
| Übriger Umweltschutz | 8'418.6 | 0.3 | 14'470.9 | 0.7 | 15'431.2 | 0.6 |
| F&E in Umweltschutz | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Raumordnung | 577.6 | 0.0 | 3'505.6 | 0.2 | 3'391.0 | 0.1 |
| 8 Volkswirtschaft | -44'896.0 | -1.9 | -54'268.1 | -2.5 | -53'509.2 | -2.2 |
| Landwirtschaft | 8'898.5 | 0.4 | 8'466.1 | 0.4 | 9'328.6 | 0.4 |
| Forstwirtschaft | 9'502.6 | 0.4 | 9'126.3 | 0.4 | 9'708.9 | 0.4 |
| Jagd und Fischerei | 2'645.5 | 0.1 | 1'470.0 | 0.1 | 2'196.4 | 0.1 |
| Tourismus | 0.0 | 0.0 | 209.7 | 0.0 | -144.8 | -0.0 |
| Industrie, Gewerbe, Handel | 3'316.7 | 0.1 | 6'206.3 | 0.3 | 4'850.9 | 0.2 |
| Banken und Versicherungen | -69'259.4 | -2.9 | -79'746.5 | -3.7 | -79'449.2 | -3.3 |
| 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 |
| | 2'421'134.9 | 100.0 | 2'183'327.4 | 100.0 | 2'378'794.9 | 100.0 |
| 9 Finanzen und Steuern | -2'573'062.4 | | -2'375'427.2 | | -2'497'151.6 | |
| Steuern | -1'811'784.8 | | -1'909'201.7 | | -1'965'139.4 | |
| Steuerabkommen | 0.0 | | 0.0 | | 0.0 | |
| Finanz- und Lastenausgleich | -197'600.9 | | -223'885.5 | | -240'371.3 | |
| Ertragsanteile an Bundeseinnahmen | -195'111.8 | | -193'772.5 | | -211'405.0 | |
| Ertragsanteile, übrige | 0.0 | | 0.0 | | 0.0 | |
| Vermögens- und Schuldenverwaltung | -342'547.8 | | -47'763.9 | | -79'614.5 | |
| Rückverteilungen | -475.4 | | -877.0 | | -773.1 | |
| Nicht aufgeteilte Posten | -25'541.7 | | 73.6 | | 151.7 | |
| | -151'927.5 | | -192'099.8 | | -118'356.6 | |

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung (HRM2)

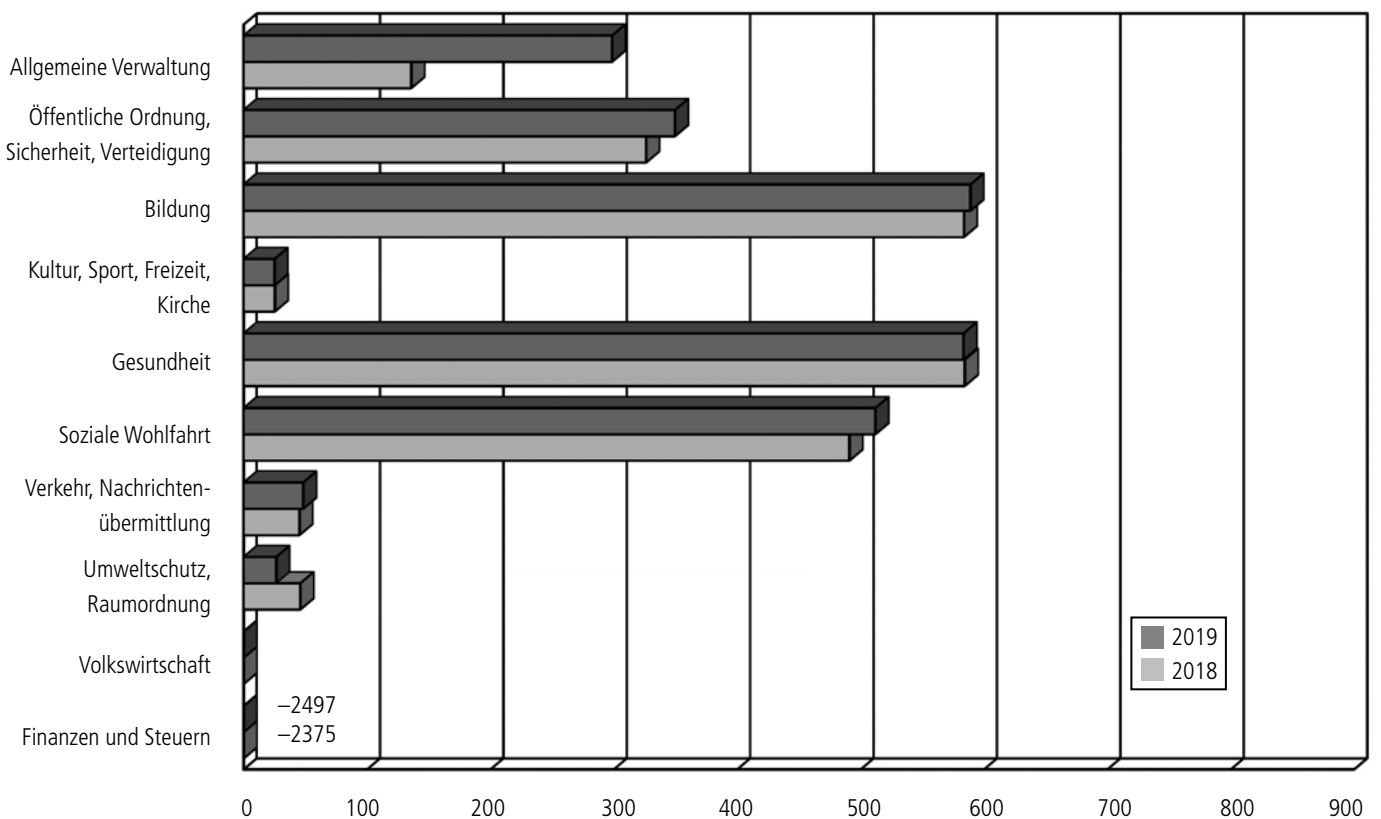
Bruttoaufwand nach Funktionen

(in Mio. Franken)



Nettoaufwand nach Funktionen

(in Mio. Franken)



VII. Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung (HRM2)

Investitionsrechnung Funktionale Gliederung (HRM2)

| Funktion | Rechnung 2017 | | Rechnung 2018 | | Rechnung 2019 | |
|---|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
| | in 1000 Fr. | in % | in 1000 Fr. | in % | in 1000 Fr. | in % |
| Bruttoaufwand | | | | | | |
| 0 Allgemeine Verwaltung | 15'480.5 | 2.5 | 139'193.2 | 35.0 | 4'726.0 | 1.1 |
| Legislative und Exekutive | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Allgemeine Dienste | 15'480.5 | 2.5 | 139'193.2 | 35.0 | 4'726.0 | 1.1 |
| 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 | 1'249.4 | 0.2 | 6'252.2 | 1.6 | 11'679.8 | 2.7 |
| Öffentliche Sicherheit | 1'249.4 | 0.2 | 4'607.8 | 1.2 | 1'907.1 | 0.4 |
| Rechtssprechung | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Strafvollzug | 0.0 | 0.0 | 1'644.3 | 0.4 | 9'772.7 | 2.2 |
| 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 | 6'877.7 | 1.1 | 15'069.1 | 3.8 | 20'178.6 | 4.6 |
| Obligatorische Schule | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Sonderschulen | 0.0 | 0.0 | 530.9 | 0.1 | 0.0 | 0.0 |
| Berufliche Grundbildung | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 4'984.7 | 1.1 |
| Allgemeinbildende Schulen | 65.4 | 0.0 | 80.5 | 0.0 | 677.2 | 0.2 |
| Höhere Berufsbildung | 5'652.8 | 0.9 | 13'392.9 | 3.4 | 5'835.3 | 1.3 |
| Hochschulen | 32.0 | 0.0 | 140.4 | 0.0 | 7'766.6 | 1.8 |
| Forschung | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Übriges Bildungswesen | 1'127.5 | 0.2 | 924.3 | 0.2 | 914.8 | 0.2 |
| 3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche | 0.0 | 0.0 | 3'440.8 | 0.9 | 4'247.9 | 1.0 |
| Kulturerbe | 0.0 | 0.0 | 1'000.0 | 0.3 | 0.0 | 0.0 |
| Kultur, übrige | 0.0 | 0.0 | 2'440.8 | 0.6 | 4'247.9 | 1.0 |
| 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 | 497'864.2 | 81.1 | 153'282.1 | 38.6 | 150'738.6 | 34.3 |
| Spitäler, Kranken- und Pflegeheime | 497'864.2 | 81.1 | 153'282.1 | 38.6 | 150'738.6 | 34.3 |
| 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 | 6'270.0 | 1.0 | 0.0 | 0.0 | 1'111.0 | 0.3 |
| Krankheit und Unfall | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Invalidität | 6'270.0 | 1.0 | 0.0 | 0.0 | 1'111.0 | 0.3 |
| 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 | 80'949.1 | 13.2 | 79'711.4 | 20.0 | 106'828.6 | 24.3 |
| Strassenverkehr | 77'940.9 | 12.7 | 73'908.4 | 18.6 | 104'307.2 | 23.7 |
| Öffentlicher Verkehr | 3'008.2 | 0.5 | 5'803.0 | 1.5 | 2'521.4 | 0.6 |
| 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 2017 | | Rechnung 2018 | | Rechnung 2019 | |
|---|------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|--------------|
| | 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 | 4'860.4 | 0.8 | 632.4 | 0.2 | 140'100.7 | 31.9 |
| Landwirtschaft | -7.5 | -0.0 | 0.0 | 0.0 | -230.1 | -0.1 |
| Forstwirtschaft | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Jagd und Fischerei | 3'319.8 | 0.5 | 311.6 | 0.1 | 60.0 | 0.0 |
| Tourismus | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Industrie, Gewerbe, Handel | 1'485.1 | 0.2 | 320.7 | 0.1 | 12'936.8 | 2.9 |
| Banken und Versicherungen | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 127'334.1 | 29.0 |
| 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 | 63.0 | 0.0 | 0.0 | 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 |
| | 613'551.2 | 100.0 | 397'581.1 | 100.0 | 439'611.2 | 100.0 |
| Ertrag | | | | | | |
| 0 Allgemeine Verwaltung | 22'733.9 | 13.6 | 16'087.5 | 36.0 | -7.9 | -0.0 |
| Legislative und Exekutive | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Allgemeine Dienste | 22'733.9 | 13.6 | 16'087.5 | 36.0 | -7.9 | -0.0 |
| 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 | 1 871.0 | 4.2 | 5 486.2 | 5.9 |
| Öffentliche Sicherheit | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 7.5 | 0.0 |
| Rechtssprechung | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Strafvollzug | 0.0 | 0.0 | 1'871.0 | 4.2 | 5'478.7 | 5.9 |
| 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 | 4'579.5 | 2.7 | 2'480.5 | 5.6 | 1'411.3 | 1.5 |
| Obligatorische Schule | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Sonderschulen | 79.4 | 0.0 | 79.4 | 0.2 | 79.4 | 0.1 |
| Berufliche Grundbildung | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Allgemeinbildende Schulen | 0.0 | 0.0 | 71.8 | 0.2 | 0.0 | 0.0 |
| Höhere Berufsbildung | 0.0 | 0.0 | 4.8 | 0.0 | 46.4 | 0.0 |
| Hochschulen | 3'096.4 | 1.8 | 1'028.7 | 2.3 | 0.0 | 0.0 |
| Forschung | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Übriges Bildungswesen | 1'403.8 | 0.8 | 1'295.9 | 2.9 | 1'285.5 | 1.4 |

Investitionsrechnung Funktionale Gliederung (HRM2)

| Funktion | Rechnung 2017 | | Rechnung 2018 | | Rechnung 2019 | |
|--|------------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| | 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 | 113'394.7 | 67.6 | 0.0 | 0.0 | 62'800.0 | 67.2 |
| Spitäler, Kranken- und Pflegeheime | 113'394.7 | 67.6 | 0.0 | 0.0 | 62'800.0 | 67.2 |
| 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 | 875.9 | 0.5 | 1'379.4 | 3.1 | 3'401.6 | 3.6 |
| Krankheit und Unfall | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Invalidität | 875.9 | 0.5 | 1'379.4 | 3.1 | 3'401.6 | 3.6 |
| 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 | 24'914.3 | 14.9 | 22'394.7 | 50.2 | 19'958.8 | 21.3 |
| Strassenverkehr | 23'844.1 | 14.2 | 21'404.9 | 47.9 | 19'158.2 | 20.5 |
| Öffentlicher Verkehr | 1'070.2 | 0.6 | 989.9 | 2.2 | 800.6 | 0.9 |
| 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 | 1'138.3 | 0.7 | 437.4 | 1.0 | 437.4 | 0.5 |
| 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 | 93.6 | 0.1 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Tourismus | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Industrie, Gewerbe, Handel | 1'044.7 | 0.6 | 437.4 | 1.0 | 437.4 | 0.5 |
| 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 2017 | | Rechnung 2018 | | Rechnung 2019 | |
|---|------------------|--------------|------------------|--------------|-----------------|--------------|
| | 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 |
| | 167'636.5 | 100.0 | 44'650.4 | 100.0 | 93'487.4 | 100.0 |
| Nettoaufwand | | | | | | |
| 0 Allgemeine Verwaltung | -7'253.4 | -1.6 | 123'105.8 | 34.9 | 4'733.9 | 1.4 |
| Legislative und Exekutive | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Allgemeine Dienste | -7'253.4 | -1.6 | 123'105.8 | 34.9 | 4'733.9 | 1.4 |
| 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 | 1'249.4 | 0.3 | 4'381.2 | 1.2 | 6'193.6 | 1.8 |
| Öffentliche Sicherheit | 1'249.4 | 0.3 | 4'607.8 | 1.3 | 1'899.6 | 0.5 |
| Rechtssprechung | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Strafvollzug | 0.0 | 0.0 | -226.6 | -0.1 | 4'294.0 | 1.2 |
| 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 | 2'298.2 | 0.5 | 12'588.5 | 3.6 | 18'767.3 | 5.4 |
| Obligatorische Schule | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Sonderschulen | -79.4 | -0.0 | 451.6 | 0.1 | -79.4 | -0.0 |
| Berufliche Grundbildung | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 4'984.7 | 1.4 |
| Allgemeinbildende Schulen | 65.4 | 0.0 | 8.8 | 0.0 | 677.2 | 0.2 |
| Höhere Berufsbildung | 5'652.8 | 1.3 | 13'388.1 | 3.8 | 5'788.9 | 1.7 |
| Hochschulen | -3'064.4 | -0.7 | -888.2 | -0.3 | 7'766.6 | 2.2 |
| Forschung | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Übriges Bildungswesen | -276.3 | -0.1 | -371.6 | -0.1 | -370.7 | -0.1 |
| 3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche | 0.0 | 0.0 | 3'440.8 | 1.0 | 4'247.9 | 1.2 |
| Kulturerbe | 0.0 | 0.0 | 1'000.0 | 0.3 | 0.0 | 0.0 |
| Kultur, übrige | 0.0 | 0.0 | 2'440.8 | 0.7 | 4'247.9 | 1.2 |
| 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 | 384'469.5 | 86.2 | 153'282.1 | 43.4 | 87'938.6 | 25.4 |
| Spitäler, Kranken- und Pflegeheime | 384'469.5 | 86.2 | 153'282.1 | 43.4 | 87'938.6 | 25.4 |
| 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 2017 | | Rechnung 2018 | | Rechnung 2019 | |
|--|------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|--------------|
| | in 1000 Fr. | in % | in 1000 Fr. | in % | in 1000 Fr. | in % |
| 5 Soziale Wohlfahrt | 5'394.1 | 1.2 | -1'379.4 | -0.4 | -2'290.6 | -0.7 |
| Krankheit und Unfall | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Invalidität | 5'394.1 | 1.2 | -1'379.4 | -0.4 | -2'290.6 | -0.7 |
| 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 | 56'034.8 | 12.6 | 57'316.6 | 16.2 | 86'869.9 | 25.1 |
| Strassenverkehr | 54'096.9 | 12.1 | 52'503.5 | 14.9 | 85'149.1 | 24.6 |
| Öffentlicher Verkehr | 1'937.9 | 0.4 | 4'813.1 | 1.4 | 1'720.8 | 0.5 |
| 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 |
| 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 | 3'722.1 | 0.8 | 195.0 | 0.1 | 139'663.3 | 40.4 |
| Landwirtschaft | -7.5 | -0.0 | 0.0 | 0.0 | -230.1 | -0.1 |
| Forstwirtschaft | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Jagd und Fischerei | 3'226.1 | 0.7 | 311.6 | 0.1 | 60.0 | 0.0 |
| Tourismus | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Industrie, Gewerbe, Handel | 440.5 | 0.1 | -116.7 | -0.0 | 12'499.4 | 3.6 |
| Banken und Versicherungen | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 127'334.1 | 36.8 |
| 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 | 63.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| | 445'914.7 | 100.0 | 352'930.6 | 100.0 | 346'123.9 | 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 | |
| | 445'914.7 | | 352'930.6 | | 346'123.9 | |

VIII. Geldflussrechnung

Geldflussrechnung

| | Rechnung 2018 Fr. | Rechnung 2019 Fr. | Veränderung Fr. |
|---|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| Direkte Geldflussrechnung Rechnung 2019 (HRM2) | | | |
| + Erfolgsrechnung (Liquiditätswirksame Erträge) | 4'666'937'317.11 | 4'813'882'286.33 | 146'944'969.22 |
| + 40 - Fiskalertrag | 2'363'375'068.59 | 2'446'225'113.26 | 82'850'044.67 |
| + 41 - Regalien und Konzessionen. | 117'485'859.20 | 116'927'347.90 | -558'511.30 |
| + 42 - Entgelte | 299'558'876.26 | 293'944'172.70 | -5'614'703.56 |
| + 43 - Verschiedene Erträge | 8'776'721.10 | 15'750'500.36 | 6'973'779.26 |
| + 44 - Finanzertrag | 98'767'241.68 | 87'177'393.73 | -11'589'847.95 |
| + 46 - Transferertrag | 1'529'988'332.55 | 1'610'650'481.73 | 80'662'149.18 |
| + 47 - Durchlaufende Beiträge | 240'794'067.58 | 243'013'712.65 | 2'219'645.07 |
| + 48 - A.o.Ertrag | 8'191'150.15 | 193'564.00 | -7'997'586.15 |
| Abnahme/Zunahme Aktivpositionen | -63'308'916.62 | -38'992'650.56 | -24'316'266.06 |
| = Einzahlungen aus operativer Tätigkeit | 4'603'628'400.49 | 4'774'889'635.77 | 171'261'235.28 |
| - Erfolgsrechnung (Liquiditätswirksame Aufwände) | -4'319'121'475.32 | -4'444'336'234.07 | -125'214'758.75 |
| - 30 - Personalaufwand. | -712'865'123.82 | -726'741'824.89 | -13'876'701.07 |
| - 31 - Sach- und übriger Personalaufwand | -416'443'797.51 | -432'130'591.37 | -15'686'793.86 |
| - 34 - Finanzaufwand. | -30'159'608.43 | -20'859'803.92 | 9'299'804.51 |
| - 36 - Transferaufwand | -2'915'083'900.98 | -3'006'690'301.24 | -91'606'400.26 |
| - 37 - Durchlaufende Beiträge | -240'794'067.58 | -243'013'712.65 | -2'219'645.07 |
| - 38 - A.o.Aufwand | -3'774'977.00 | -14'900'000.00 | -11'125'023.00 |
| Abnahme/Zunahme Passivpositionen | 25'927'955.53 | 90'131'460.32 | 64'203'504.79 |
| = Auszahlung aus operativer Tätigkeit | -4'293'193'519.79 | -4'354'204'773.75 | -61'011'253.96 |
| = Geldfluss aus operativer Tätigkeit | 310'434'880.70 | 420'684'862.02 | 110'249'981.32 |
| + Rückzahlung von Darlehen/Beteiligungen | 16'667'052.25 | 5'303'820.60 | -11'363'231.65 |
| + Investitionsbeiträge für eigene Rechnung | 19'918'602.89 | 19'628'067.58 | -290'535.31 |
| + Rückerstattung Investitionsbeiträge | 2'408'000.00 | 778'000.00 | -1'630'000.00 |
| + Durchlaufende Beiträge | 2'804'157.00 | 4'539'668.00 | 1'735'511.00 |
| + Übriges Verwaltungsvermögen | 2'712'456.00 | -7'881.90 | -2'720'337.90 |
| = Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung | 44'510'268.14 | 30'241'674.28 | -14'268'593.86 |
| - Sachanlagen/Immaterielle Anlagen | -99'301'489.80 | -138'533'834.36 | -39'232'344.56 |
| - Darlehen und Beteiligungen. | -145'536'416.00 | -74'327'103.14 | 71'209'312.86 |
| - Eigene Investitionsbeiträge | -13'904'678.00 | -23'583'176.49 | -9'678'498.49 |
| - Durchlaufende Investitionsbeiträge | -2'804'157.00 | -4'539'668.00 | -1'735'511.00 |
| - Übriges Verwaltungsvermögen | -128'000'000.00 | 0.00 | 128'000'000.00 |
| = Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung | -389'546'740.80 | -240'983'781.99 | 148'562'958.81 |
| = Übertragung vom Verwaltungs- und Finanzvermögen | 140'175.00 | 445'685.00 | 305'510.00 |
| = Geldfluss aus Investitionstätigkeit im VV | -344'896'297.66 | -210'296'422.71 | 134'599'874.95 |
| +/- Kauf/Verkauf von Finanz-/Sachanlagen (kurzfristig) | 0.00 | -300'000'000.00 | -300'000'000.00 |
| +/- Kauf/Verkauf von Finanz-/Sachanlagen (langfristig) | 19'293'669.07 | -39'802'235.61 | -59'095'904.68 |
| = Geldfluss aus Anlagetätigkeit im Finanzvermögen | 19'293'669.07 | -339'802'235.61 | -359'095'904.68 |
| = Geldfluss aus Investitions- und Anlagetätigkeit | -325'602'628.59 | -550'098'658.32 | -224'496'029.73 |
| +/- Zunahme/Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 52.81 | -382.10 | -434.91 |
| +/- Zunahme/Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten | -250'103'174.22 | -126'939.88 | -249'976'234.34 |
| = Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit | -250'103'121.41 | -127'321.98 | 249'975'799.43 |
| = Total Veränderung flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen | -265'270'869.30 | -129'541'118.28 | 135'729'751.02 |
| Fondsnachweis: | | | |
| Stand Flüssige Mittel per 1.1. | 942'167'357.72 | 676'896'488.42 | -265'270'869.30 |
| Stand Flüssige Mittel per 31.12. | 676'896'488.42 | 547'355'370.14 | -129'541'118.28 |
| +/- Zunahme/Abnahme Flüssige Mittel/kurzfristige Geldanlagen | -265'270'869.30 | -129'541'118.28 | 135'729'751.02 |

Geldflussrechnung

| | Rechnung 2018 Fr. | Rechnung 2019 Fr. | Veränderung Fr. |
|---|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| Indirekte Geldflussrechnung Rechnung 2019 (HRM2) | | | |
| = Jahresergebnis | 192'099'755.36 | 118'356'642.24 | -73'743'113.12 |
| + Abschreibung Sachanlagen Verwaltungsvermögen | 96'513'665.26 | 126'441'859.95 | 29'928'194.69 |
| + Abschreibung Immaterielle Anlagen Verw.vermögen | 6'440'330.05 | 8'097'951.63 | 1'657'621.58 |
| + Abschreibung Investitionsbeiträge | 14'624'596.20 | 10'345'599.90 | -4'278'996.30 |
| + Abschreibung übriges Verwaltungsvermögen | 5'383'600.00 | 9'040'700.00 | 3'657'100.00 |
| +/- Wertberichtigungen auf Darlehen/Beteiligungen VV | 8'099'845.00 | 151'023'843.00 | 142'923'998.00 |
| Liquiditätsunwirksame Aufwände/Erträge (ER): | | | |
| + Abschreibungen des Finanzvermögens | 30'589'333.89 | 55'678'067.09 | 25'088'733.20 |
| + Aktivierung Eigenleistungen Investitionsrechnung | -8'034'342.09 | -8'493'352.45 | -459'010.36 |
| +/- Abnahme/Zunahme Forderungen | -106'240'011.84 | 73'903'433.62 | 32'336'578.22 |
| +/- Abnahme/Zunahme aktive Rechnungsabgrenzung | 11'699'364.33 | -21'387'274.03 | -33'086'638.36 |
| +/- Abnahme/Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten | -170'021.70 | -40'272.90 | 129'748.80 |
| +/- Buch- und Kurserfolg auf Anlagen des FV | -1'594'971.50 | -31'604'820.33 | -30'009'848.83 |
| +/- Zunahme/Abnahme laufende Verbindlichkeiten | -52'104'259.15 | 108'607'023.62 | 160'711'282.77 |
| +/- Zunahme/Abnahme passive Rechnungsabgrenzung | 75'130'657.78 | 12'551'969.50 | -62'578'688.28 |
| +/- Bildung/Auflösung oder Verwendung von Rückstellungen | 33'409'616.05 | -9'753'076.16 | -43'162'692.21 |
| +/- Einlagen/Entnahmen aus SF, Fonds, Rücklagen des EK | 4'587'723.06 | -34'276'565.42 | -38'864'288.48 |
| = Geldfluss aus operativer Tätigkeit | 310'434'880.70 | 420'684'862.02 | 110'249'981.32 |
| +/- Rückzahlung von Darlehen/Beteiligungen | 16'667'052.25 | 5'303'820.60 | -11'363'231.65 |
| +/- Investitionsbeiträge für eigene Rechnung | 19'918'602.89 | 19'628'067.58 | -290'535.31 |
| +/- Rückerstattung Investitionsbeiträge | 2'408'000.00 | 778'000.00 | -1'630'000.00 |
| +/- Durchlaufende Beiträge | 2'804'157.00 | 4'539'668.00 | 1'735'511.00 |
| +/- Übriges Verwaltungsvermögen | 2'712'456.00 | -7'881.90 | -2'720'337.90 |
| = Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung | 44'510'268.14 | 30'241'674.28 | -14'268'593.86 |
| +/- Sachanlagen/Immaterielle Anlagen | -99'301'489.80 | -138'533'834.36 | -39'232'344.56 |
| +/- Darlehen und Beteiligungen | -145'536'416.00 | -74'327'103.14 | 71'209'312.86 |
| +/- Eigene Investitionsbeiträge | -13'904'678.00 | -23'583'176.49 | -9'678'498.49 |
| +/- Durchlaufende Investitionsbeiträge | -2'804'157.00 | -4'539'668.00 | -1'735'511.00 |
| +/- Übriges Verwaltungsvermögen | -128'000'000.00 | 0.00 | 128'000'000.00 |
| = Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung | -389'546'740.80 | -240'983'781.99 | 148'562'958.81 |
| = Übertragung vom Verwaltungs- und Finanzvermögen | 140'175.00 | 445'685.00 | 305'510.00 |
| = Geldfluss aus Investitionstätigkeit im VV | -344'896'297.66 | -210'296'422.71 | 134'599'874.95 |
| +/- Zunahme/Abnahme Finanz-/Sachanlagen FV (kurzfristig) | 0.00 | -300'000'000.00 | -300'000'000.00 |
| +/- Zunahme/Abnahme Finanz-/Sachanlagen FV (langfristig) | 19'293'669.07 | 39'802'235.61 | -59'095'904.68 |
| = Geldfluss aus Anlagetätigkeit im Finanzvermögen | 19'293'669.07 | -339'802'235.61 | -359'095'904.68 |
| = Geldfluss aus Investitions- und Anlagetätigkeit | -325'602'628.59 | -550'098'658.32 | -224'496'029.73 |
| +/- Zunahme/Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 52.81 | -382.10 | -434.91 |
| +/- Zunahme/Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten | -250'103'174.22 | -126'939.88 | 249'976'234.34 |
| = Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit | -250'103'121.41 | -127'321.98 | 249'975'799.43 |
| = Total Veränderung flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen | -265'270'869.30 | -129'541'118.28 | 135'729'751.02 |
| Fondsnachweis: | | | |
| Stand Flüssige Mittel per 1.1. | 942'167'357.72 | 676'896'488.42 | -265'270'869.30 |
| Stand Flüssige Mittel per 31.12. | 676'896'488.42 | 547'355'370.14 | -129'541'118.28 |
| +/- Zunahme/Abnahme Flüssige Mittel/kurzfristige Geldanlagen | -265'270'869.30 | -129'541'118.28 | 135'729'751.02 |

IX. Eigenkapitalnachweis

Eigenkapitalnachweis

| | Bestand per 31.12.2018 Fr. | Abnahme Fr. | Zunahme Fr. | Bestand per 31.12.2019 Fr. |
|--|----------------------------------|------------------------|-----------------------|----------------------------------|
| Eigenkapitalnachweis | | | | |
| Tourismusrechnung | 7'700'814.68 | -198'144.16 | | 7'502'670.52 |
| Walderhaltungsmassnahmen | 2'130'538.62 | -6'878.55 | | 2'123'660.07 |
| Arbeitsmarktfonds. | 2'590'987.40 | -30'879.80 | | 2'560'107.60 |
| Kantonshilfskasse | 1'462'319.24 | -229'451.30 | | 1'232'867.94 |
| Mietwohnungsfonds | 2'785'558.84 | -114'923.75 | | 2'670'635.09 |
| Strassenfonds | 183'581'735.89 | -24'807'736.64 | | 158'773'999.25 |
| Alkoholzehntel | 3'844'030.48 | | 72'754.50 | 3'916'784.98 |
| Spielsuchtabgabe | 1'622'685.20 | | 111'453.50 | 1'734'138.70 |
| Tierseuchenkasse | 9'387'532.54 | -166'769.86 | | 9'220'762.68 |
| 290 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital | 215'106'202.89 | -25'554'784.06 | 184'208.00 | 189'735'626.83 |
| FAK Staatspersonal | 7'160'955.65 | | 231'132.00 | 7'392'087.65 |
| BU-Fonds | 2'389'445.37 | -771'828.40 | | 1'617'616.97 |
| NBU-Fonds | 6'933'440.95 | -1'960'424.20 | | 4'973'016.75 |
| 291 Fonds im Eigenkapital | 16'483'841.97 | -2'732'252.60 | 231'132.00 | 13'982'721.37 |
| Waldregion 1 | 158'022.73 | -16'689.25 | 95'387.89 | 236'721.37 |
| Waldregion 2 | 278'557.43 | -29'162.14 | 6'538.60 | 255'933.89 |
| Waldregion 3 | 329'753.70 | -5'377.75 | 20'756.24 | 345'132.19 |
| Waldregion 4 | 35'977.16 | -51'067.70 | 74'972.61 | 59'882.07 |
| Waldregion 5 | 79'663.55 | -33'117.10 | 4'317.85 | 50'864.30 |
| 292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche | 881'974.57 | -135'413.94 | 201'973.19 | 948'533.82 |
| Gewerb.Berufs- + Weiterbildungszentrum St.Gallen | 1'846'861.34 | -424'397.17 | 353'828.18 | 1'776'292.35 |
| Gewerb.Berufs- + Weiterbildungszentrum St.Gallen, Mensa | 277'493.12 | -131'057.37 | 37'460.79 | 183'896.54 |
| Kaufm.Berufs- + Weiterbildungszentrum St.Gallen. | 2'616'554.11 | -486'205.81 | 1'095'594.03 | 3'225'942.33 |
| Kaufm.Berufs- + Weiterbildungszentrum St.Gallen, Mensa. . | 241'309.68 | -42'337.76 | 32'491.92 | 231'463.84 |
| Berufs- + Weiterbildungszentrum Rorschach-Rheintal | 1'905'021.90 | -68'842.74 | 466'441.10 | 2'302'620.26 |
| Berufs- + Weiterbildungszentrum Buchs | 1'270'083.64 | -419'049.30 | 800'495.97 | 1'651'530.31 |
| Berufs- + Weiterbildungszentrum Sarganserland. | 5'474.65 | | 500'000.00 | 505'474.65 |
| Berufs- + Weiterbildungszentrum Rapperswil-Jona. | 855'281.46 | -47'417.05 | 339'794.89 | 1'147'659.30 |
| Berufs- + Weiterbildungszentrum Toggenburg | 361'396.81 | -38'094.37 | 39'773.12 | 363'075.56 |
| Berufs- + Weiterbildungszentrum Wil-Uzwil | 2'251'712.75 | | 227'732.10 | 2'479'444.85 |
| Berufs- + Weiterbildungszentrum für Gesundheitsberufe St.Gallen | 124'531.45 | | 586'634.53 | 711'165.98 |
| Erneuerung Steinbruch Starkenbach | -232'172.15 | -25'043.24 | | -257'215.39 |
| Gebietseinheit VI (Grundreserven) | 0.00 | | 4'000'000.00 | 4'000'000.00 |
| Gebietseinheit VI (ASTRA) | 14'932'286.86 | -13'932'286.86 | | 1'000'000.00 |
| Gebietseinheit VI (Kanton). | 0.00 | | 4'505'407.95 | 4'505'407.95 |
| 294 Reserven | 26'455'835.62 | -15'614'731.67 | 12'985'654.58 | 23'826'758.53 |
| 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 2018 | 192'099'755.36 | -192'099'755.36 | | 0.00 |
| Rechnungsjahr 2019 | | | 118'356'642.24 | 118'356'642.24 |
| 2990 Jahresergebnis. | 192'099'755.36 | -192'099'755.36 | 118'356'642.24 | 118'356'642.24 |
| Freies Eigenkapital | 562'768'440.86 | | 192'099'755.36 | 754'868'196.22 |
| 2999 Kumulierte Ergebnisse Vorjahre | 562'768'440.86 | 0.00 | 192'099'755.36 | 754'868'196.22 |
| 299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag | 754'868'196.22 | -192'099'755.36 | 310'456'397.60 | 873'224'838.46 |
| 29 Eigenkapital | 1'278'175'551.27 | -236'136'937.63 | 324'059'365.37 | 1'366'097'979.01 |

X. Anhang

A Gesetzliche Grundlagen

Die vorliegende Jahresrechnung 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 Angewendetes Regelwerk

Das angewendete Regelwerk richtet sich nach den im Handbuch «Harmonisiertes Rechnungsmodell für die Kantone und Gemeinden HRM2» vom 25. Januar 2008 (Stand vom 2. Juni 2017) erwähnten 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 auf der Seite www.sg.ch der Zahlenteil der externen Publikationen nach HRM2 (Rechnung, Budget und Aufgaben- und Finanzplan) unter der Rubrik «Steuern & Finanzen → Finanzen → Finanzpublikationen» 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. Delkredere 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.

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:

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

- in fünf Jahren, wenn der aus allgemeinen Mitteln zu tilgende Finanzbedarf des Staates den dreifachen Wert der für das allgemeine fakultative Finanzreferendum massgebenden Betragsgrenze nicht übersteigt;
- in zehn Jahren, wenn der Finanzbedarf des Staates höher ausfällt;
- der Kantonstrassenbau wird in Massgabe der nach Art. 70 Strassengesetz (sGS 732.1, StrG) verfügbaren Mittel im Strassenfonds abgeschrieben. Eine Investition wird längstens in der Zeit abgeschrieben, in der sie wirtschaftlich nutzbar ist. 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, Beteiligungsspiegel, Anlagespiegel sowie allfällig zusätzliche Angaben, welche für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage von Bedeutung sind. 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 21 – Finanzinstrumente:

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

C Rechnungslegungsgrundsätze

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

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

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

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

Der Grundsatz der Vergleichbarkeit besagt, dass sichergestellt werden muss, dass die Jahresrechnungen des Kantons sowie dessen Verwaltungseinheiten 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 Jahresbetreffnis belastet würde oder der Geschäftsvorfall starken Schwankungen unterworfen ist.

D Konsolidierungsgrundsätze

Die FE 13 spricht von einer konsolidierten Betrachtungsweise.

Gemäss HRM2 bestehen folgende Konsolidierungskreise:

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

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

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

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 2018 Fr. | Bestand Ende Rechnungsjahr 2019 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. 80.– | 0.00 | 0 | – | 96'733'875.00 | 0.00 | –96'733'875.00 |
| 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. 300.– | 281'055.00 | 281'055 | – | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| MCH Group AG, Namenaktien zu Fr. 10.– . . . | 51'100.00 | 1'022 | – | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| City Parking St. Gallen AG, Namenaktien zu Fr. 1'100.– | 174'600.00 | 582 | – | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Fernheizung Breite AG Altstätten, Namenaktien zu Fr. 1'000.– | 10'000.00 | 1'000 | – | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Linth-Escher-Gesellschaft, Inhaberaktien zu Fr. 200.– | 8'800.00 | 8 | 14,55 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Gastrocknungsanlage Balgach AG Widnau, Namenaktien zu Fr. 300.– | 22'000.00 | 22 | – | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Landwirtschaftliche Trocknungsanlage AG Gams, Namenaktien zu Fr. 250.– | 1'000.00 | 5 | – | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Vianco, Namenaktien zu Fr. 500.– | 600.00 | 2 | – | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| eOperations Schweiz AG zu Fr. 100.– | 1'750.00 | 7 | – | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 1'000.00 | 2 | – | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 100.00 | 1 | – | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Total Aktien | 4'714'416.00 | | | 97'483'875.00 | 750'000.00 | –96'733'875.00 |
| 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 | 1,00 | 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 | – | | | |
| Total Anteilscheine | 1'270'750.00 | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1070 Aktien und Anteilscheine | 5'985'166.00 | | | 97'483'875.00 | 750'000.00 | –96'733'875.00 |

| | Bestand Ende Rechnungsjahr 2018 Fr. | Bestand Ende Rechnungsjahr 2019 Fr. | Veränderung zum Vorjahr Fr. |
|--|---|---|-----------------------------------|
| 1071 Verzinsliche Anlagen | | | |
| Festverzinsliche Obligationen/Festgelder | | | |
| Festgelder CHF | 50'095'468.75 | 100'095'468.75 | 50'000'000.00 |
| Total Festverzinsliche Obligationen / Festgelder | 50'095'468.75 | 100'095'468.75 | 50'000'000.00 |
| 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 | 11'000'000.00 | 14'000'000.00 | 3'000'000.00 |
| Total Gemeindedarlehen | 13'000'000.00 | 16'000'000.00 | 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 |
| 0,00 % Zentrum für Labormedizin, 2019–31.12.2024 | 0.00 | 2'500'000.00 | 2'500'000.00 |
| Total Darlehen eigene Anstalten | 60'000'000.00 | 62'500'000.00 | 2'500'000.00 |
| Darlehen gemischtwirtschaftliche Unternehmen | | | |
| Investitionsdarlehen Amt für öffentliche Verkehr | 0.00 | 10'011'217.00 | 10'011'217.00 |
| Wertberichtigung Investitionsdarlehen | 0.00 | -10'011'217.00 | -10'011'217.00 |
| Total Darlehen gemischtwirtschaftliche Unternehmen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Andere Darlehen | | | |
| Investitionskredite Forstwirtschaft | 1'797'800.00 | 1'654'725.00 | -143'075.00 |
| Total Andere Darlehen | 1'797'800.00 | 1'654'725.00 | -143'075.00 |
| 1071 Verzinsliche Anlagen | 124'893'268.75 | 180'250'193.75 | 55'356'925.00 |
| 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 2018 Fr. | Bestand Ende Rechnungsjahr 2019 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 | 0.00 | -2'605'457.60 |
| 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. 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 | 0.00 | -800'000.00 |
| 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 | 0.00 | -632'690.80 |
| Parz. div. / Hochwasserschutz, Seez | 10'561.40 | 10'561.40 | 0.00 |
| Parz. 943+946 / Brüsis, Walenstadt | 301'636.20 | 301'636.20 | 0.00 |
| Parz. 3766 / Schlössli, Flums | 0.00 | 8'975.40 | 8'975.40 |
| Parz. 1584 / Margess, Flums | 0.00 | 43'078.30 | 43'078.30 |
| Total Grundstücke | 63'282'134.75 | 59'296'040.05 | -3'986'094.70 |
| Waldgrundstücke | | | |
| Waldgrundstücke | 3'381'038.08 | 3'420'551.68 | 39'513.60 |
| Total Waldgrundstücke | 3'381'038.08 | 3'420'551.68 | 39'513.60 |
| 1080 Grundstücke | 66'663'172.83 | 62'716'591.73 | -3'946'581.10 |
| 1084 Gebäude | | | |
| Gebäude | | | |
| Parz. 2304 / Schützengasse 1, St. Gallen | 8'509'107.50 | 8'509'107.50 | 0.00 |
| Parz. 4961 / Bundesverwaltungsgericht | 87'998'759.00 | 87'497'769.00 | -500'990.00 |
| 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 | 0.00 | -1'603'250.00 |
| 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 | 0.00 | -7'700'000.00 |
| 1084 Gebäude | 137'210'582.85 | 127'406'342.85 | -9'804'240.00 |

Beteiligungsspiegel per 31.12.2019

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 | Gesellschaftskapital ¹⁾ | Anteil Kanton SG in % ²⁾ | Staatsbeitrag in Fr. | Ausschüttung an Kanton in Fr. | Anlagezweck ³⁾ |
|--|-------------|--|------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------|---------------------------|
| Abraxas Informatik AG | 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 | – | – | – | – | – |
| eGovernment St.Gallen digital. | FD | Öffentlich-rechtliche Anstalt | 0 | – | 750'000 | 0 | – |
| Energieagentur St.Gallen GmbH | BD | GmbH | 200'000 | 25,0 | – | – | FV |
| Fachhochschule Ostschweiz (FHO) | BLD | Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt | – | – | – | – | – |
| FHS St.Gallen, Hochschule für Angewandte Wissenschaften | BLD | Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt | – | – | 20'470'100 | – | – |
| 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 | 2'291'300 | – | 19'922'688 | – | 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 | – | – | 2'246'588 | – | – |
| HSR Hochschule für Technik Rapperswil | BLD | Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt | 6'471'840 | – | 16'179'600 | – | – |
| IG GIS AG (Interessengemeinschaft Geografisches Informationssystem) (Liberierung 50 %) | BD | 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 | – | – | 2'980'800 | – | – |
| Kantonsspital St.Gallen (KSSG) ^{4), 5)} | GD | Öffentlich-rechtliche Anstalt | 266'630'000 | 100,0 | 187'437'509 | 0 | VV |
| Karl Eduard Studach-Stiftung | BLD | Stiftung | – | – | – | – | – |
| Kinder- und Jugendpsychiatrische Dienste (KJPD) St.Gallen | GD | Stiftung | – | – | 5'196'902 | 97'402 | – |
| Klinik Sonnenhof, Kinder- und Jugendpsychiatrisches Zentrum Ganterschwil (KJPZ) | GD | Stiftung | – | – | 4'764'330 | – | – |
| Kraftwerke Sarganserland AG (KSL) | BD | AG | 50'000'000 | 1,5 | – | 11'250 | FV |
| Kultur Toggenburg | DI | Verein | – | – | 96'000 | – | – |
| Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft des Kantons St.Gallen (LKG) ^{4), 5)} | VD | Genossenschaft | 1'681'415 | 59,5 | 810'798 | – | FV |

| Name | Zust. Dept. | Rechtsform | Gesellschaftskapital ¹⁾ | Anteil Kanton SG in % ²⁾ | Staatsbeitrag in Fr. | 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 | – | – | 8'893'100 | – | – |
| Ostschweizer BVG- und Stiftungsaufsicht | FD | Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt | – | – | – | – | – |
| Pädagogische Hochschule des Kantons St.Gallen (PHSG) | BLD | Öffentlich-rechtliche Anstalt | 13'318'836 | 100,0 | 37'581'700 | – | – |
| RehabilitationsZentrum Lutzenberg | GD | Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt | – | – | 1'529'478 | – | – |
| Rheinunternehmen (RU) | BD | Öffentlich-rechtliche Anstalt | – | – | 780'000 | – | – |
| RhySearch, Forschungs- und Innovationszentrum Rheintal | VD | Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt | – | – | 1'133'333 | – | – |
| SAK Holding AG | BD | AG | 25'000'000 | 83,3 | – | – ⁷⁾ | VV |
| Schulpsychologischer Dienst (SPD) | BLD | Verein | – | – | 4'192'626 | – | – |
| Schweizer Salinen AG | FD | AG | 11'164'000 | 5,7 | – | 475'500 | VV |
| Schweizerische Nationalbank AG (SNB) | FD | AG | 25'000'000 | 3,0 | – | 45'030 | VV |
| Schweizerische Südostbahn AG (SOB) ⁵⁾ | VD | AG | 8'925'000 | 19,2 | – | – | FV |
| Selfin Invest AG | FD | AG | 10'000'000 | 6,8 | – | 37'620 | VV |
| Sozialversicherungsanstalt SVA | DI | Öffentlich-rechtliche Anstalt | – | – | – | – | – |
| Spital Linth ⁵⁾ | GD | Öffentlich-rechtliche Anstalt | 30'910'000 | 100,0 | 18'736'432 | – | VV |
| Spitalregion Fürstenland Toggenburg (SRFT) ⁵⁾ | GD | Öffentlich-rechtliche Anstalt | 25'470'000 | 100,0 | 26'505'129 | – | VV |
| Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland (SR RWS) ^{4), 5)} | GD | Öffentlich-rechtliche Anstalt | 43'850'000 | 100,0 | 53'349'410 | – | VV |
| St.Galler Amtsbürgerschaftsgenossenschaft | DI | Genossenschaft | – | – | – | – | – |
| St.Galler Kantonalbank AG ⁶⁾ | FD | AG | 419'556'620 | 51,0 | – | 58'290'320 | VV |
| St.Galler Pensionskasse | FD | Stiftung | – | – | – | – | – |
| St.Gallische Kantonale psychiatrische Dienste Sektor Nord | GD | Öffentlich-rechtliche Anstalt | 5'600'000 | 100,0 | 34'890'748 | 1'641'824 | VV |
| St.Gallische Kulturstiftung | DI | Stiftung | – | – | – | – | – |
| St.Gallische Psychiatrie-Dienste Süd | GD | Öffentlich-rechtliche Anstalt | 3'700'000 | 100,0 | 25'489'588 | 1'073'365 | 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 | GD | Stiftung | – | – | 10'997'504 | – | – |
| Stiftung Kunst(zeug)haus Rapperswil-Jona | DI | Stiftung | – | – | 280'000 | – | – |

| Name | Zust. Dept. | Rechtsform | Gesellschaftskapital ¹⁾ | Anteil Kanton SG in % ²⁾ | Staatsbeitrag in Fr. | Ausschüttung an Kanton in Fr. | Anlagezweck ³⁾ |
|---|-------------|-------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------|---------------------------|
| Stiftung Lokremise St.Gallen | DI | Stiftung | – | – | 290'000 | – | – |
| Stiftung Mühlhof | GD | Stiftung | – | – | 1'334'314 | – | – |
| Stiftung Opferhilfe | DI | Stiftung | – | – | 2'336'328 | – | – |
| Stiftung Ostschweizer Kinderspital (OKS) | GD | Stiftung | – | – | 18'346'769 | – | – |
| Stiftung «Pro Werdenberg» | DI | Stiftung | – | – | – | – | – |
| Stiftung Suchthilfe | GD | Stiftung | – | – | 1'219'700 | – | – |
| Stiftung SWITCH | BLD | 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 | 21'734'560 | 100,0 | 54'336'400 | – | – |
| 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 ⁴⁾ | GD | Öffentlich-rechtliche Anstalt | 3'600'000 | 100,0 | – | 2'126'479 | 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⁾ Diese Beteiligungen weisen im Anhang zur Staatsrechnung (Finanzanlagen) unter Position 1071/1072 entsprechende Darlehensverpflichtungen auf.

⁵⁾ Diese Beteiligungen weisen im Anhang zur Staatsrechnung (Anlagespiegel) unter Position 144 entsprechende Darlehensverpflichtungen auf.

⁶⁾ Diese Beteiligung weist eine Staatsgarantie auf.

⁷⁾ Umstellung von zeitgleicher Vereinnahmung zu zeitversetzter Vereinnahmung der Dividende, da die Generalversammlung der SAK Holding AG erst im Mai 2020 über die Gewinnverwendung 2019 beschliesst.

| Objektbezeichnung * abgerechnete Sonderkredite | Abschreibungsfrist | Bestand 31.12.2018 | Nettoinvestitionen | Abschreibungen | Bestand 31.12.2019 | Gesamtkredit | Kreditrest 31.12.2018 | Kreditrest 31.12.2019 |
|--|--------------------|--|---|--|--|---|---|---|
| 140 SACHANLAGEN | | 94'315'620.21 | 122'577'967.91 | 126'441'859.95 | 90'451'728.17 | 754'975'000.00 | 2'10'312'081.51 | 438'958'623.35 |
| Strassen / Verkehrswege Kantonsstrassen | | 0.00 0.00 | 85'149'052.15 85'149'052.15 | 85'149'052.15 85'149'052.15 | 0.00 0.00 | 40'630'000.00 0.00 | 19'864'969.85 0.00 | 19'875'245.75 0.00 |
| 1404 Hochbauten | | 94'315'619.21 | 37'428'915.76 | 41'292'807.80 | 90'451'727.17 | 754'975'000.00 | 2'10'312'081.51 | 438'958'623.35 |
| 5jährige Abschreibungsfrist Kantonsschulen BWZTKSWA, Grundstück Aussensprotanlage Instandsetzung und Erneuerung des Verwaltungsgebäudes Lämmlibrunnenstrasse 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 BWZ Buchs, Instandsetzung Gebäudehülle, Gebäudeautomation und Allwetterplatz | | 6'643'030.15 0.00 | 10'265'181.70 2'605'457.60 | 9'197'457.60 2'605'457.60 | 7'710'754.25 0.00 | 40'630'000.00 0.00 | 19'864'969.85 0.00 | 19'875'245.75 0.00 |
| | 2016–2020 | 2'283'932.30 | 197'876.35 | 1'584'000.00 | 897'808.65 | 7'920'000.00 | 884'067.70 | 686'191.35 |
| | 2018–2022 | 4'513'617.15 | 1'829'173.60 | 1'700'000.00 | 4'642'790.75 | 8'500'000.00 | 2'286'382.85 | 457'209.25 |
| | 2019–2023 | 98'996.80 | 184'827.35 | 1'200'000.00 | -916'175.85 | 6'000'000.00 | 5'901'003.20 | 5'716'175.85 |
| | 2019–2023 | 72'283.40 | 713'083.65 | 1'020'000.00 | -234'632.95 | 5'100'000.00 | 5'027'716.60 | 4'314'632.95 |
| | 2019–2023 | -325'799.50 | 2'355'560.80 | 1'088'000.00 | 941'761.30 | 5'440'000.00 | 5'765'799.50 | 3'410'238.70 |
| | 2020–2024 | 0.00 | 2'379'202.35 | 0.00 | 2'379'202.35 | 7'670'000.00 | 0.00 | 5'290'797.65 |
| 10jährige Abschreibungsfrist 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 Klanghaus Toggenburg, Neubau Campus Wattwil, Ersatzneubau Kantonsschule Wattwil Universität St.Gallen, Campus Platzler | | 87'672'589.06 2'069'072.20 6'574'178.00 28'342'800.52 9'041'525.45 6'938'475.10 16'410'650.00 | 27'163'734.06 0.00 0.00 0.00 0.00 60'000.00 0.00 | 32'095'350.20 2'069'072.20 6'574'178.00 7'085'700.00 2'190'000.00 1'095'000.00 2'344'400.00 | 82'740'972.92 0.00 0.00 21'257'100.52 6'851'525.45 5'903'475.10 14'066'250.00 | 714'345'000.00 23'600'000.00 65'034'000.00 73'618'000.00 21'900'000.00 10'950'000.00 23'673'000.00 | 190'447'111.66 0.00 0.00 0.00 -281'525.45 -368'475.10 0.00 | 419'083'377.60 0.00 0.00 0.00 -281'525.45 -428'475.10 0.00 |
| | 2010–2019 | 2'069'072.20 | 0.00 | 2'069'072.20 | 0.00 | 23'600'000.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 2010–2019 | 6'574'178.00 | 0.00 | 6'574'178.00 | 0.00 | 65'034'000.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 2013–2022 | 28'342'800.52 | 0.00 | 7'085'700.00 | 21'257'100.52 | 73'618'000.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 2013–2022 | 9'041'525.45 | 0.00 | 2'190'000.00 | 6'851'525.45 | 21'900'000.00 | -281'525.45 | -281'525.45 |
| | 2015–2024 | 6'938'475.10 | 60'000.00 | 1'095'000.00 | 5'903'475.10 | 10'950'000.00 | -368'475.10 | -428'475.10 |
| | 2016–2025 | 16'410'650.00 | 0.00 | 2'344'400.00 | 14'066'250.00 | 23'673'000.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 2016–2025 | 14'654'384.89 | 5'788'888.05 | 3'200'000.00 | 17'243'272.94 | 32'000'000.00 | 7'745'615.11 | 1'956'727.06 |
| | 2016–2025 | -8'032'218.70 | 44'524.45 | 4'990'000.00 | -12'977'694.25 | 49'900'000.00 | 42'962'218.70 | 42'917'694.25 |
| | 2016–2025 | 3'898'341.70 | 4'698'211.25 | 1'630'000.00 | 6'966'552.95 | 16'300'000.00 | 7'511'658.30 | 2'813'447.05 |
| | 2018–2027 | 5'168'728.80 | 1'899'641.90 | 917'000.00 | 6'151'370.70 | 9'170'000.00 | 3'084'271.20 | 1'184'629.30 |
| | 2020–2029 | 96'590.55 | 66'569.70 | 0.00 | 163'160.25 | 14'500'000.00 | 14'403'409.45 | 14'336'839.75 |
| | 2020–2029 | 69'081.55 | 271'782.70 | 0.00 | 340'864.25 | 9'100'000.00 | 9'030'918.45 | 8'759'135.75 |
| | 2020–2029 | 2'440'797.35 | 2'644'603.20 | 0.00 | 5'085'400.55 | 48'600'000.00 | 46'159'202.65 | 43'514'599.45 |
| | 2020–2029 | 181.65 | 1'753'572.01 | 0.00 | 1'753'753.66 | 60'200'000.00 | 60'199'818.35 | 58'446'246.34 |
| | 2021–2030 | 0.00 | 1'603'250.00 | 0.00 | 1'603'250.00 | 22'300'000.00 | 0.00 | 20'696'750.00 |
| | 2021–2030 | 0.00 | 632'690.80 | 0.00 | 632'690.80 | 73'500'000.00 | 0.00 | 72'867'309.20 |
| | 2021–2030 | 0.00 | 7'700'000.00 | 0.00 | 7'700'000.00 | 160'000'000.00 | 0.00 | 152'300'000.00 |

| Objektbezeichnung * abgerechnete Sonderkredite | Abschreibungsfrist | Bestand 31.12.2018 | Nettoinvestitionen | Abschreibungen | Bestand 31.12.2019 | Gesamtkredit | Kreditrest 31.12.2018 | Kreditrest 31.12.2019 |
|--|--------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 1406 Mobilien Verwaltungsinventar | | 1.00 1.00 | 0.00 0.00 | 0.00 0.00 | 1.00 1.00 | | | |
| 142 IMMATERIELLE ANLAGEN | | 11'986'193.43 | 4'528'142.42 | 8'097'951.63 | 8'416'384.22 | 83'931'000.00 | 7'254'559.79 | 15'747'278.37 |
| 1420 Software | | 11'986'193.43 | 4'528'142.42 | 8'097'951.63 | 8'416'384.22 | 83'931'000.00 | 7'254'559.79 | 15'747'278.37 |
| 5jährige Abschreibungsfrist E-Government 2008–2012 | 2008–2012 | 5'122'521.76 –135'573.62 | 2'606'568.32 0.00 | 3'519'451.63 0.00 | 4'209'638.45 –135'573.62 | 28'931'000.00 6'600'000.00 | 6'627'808.42 135'573.62 | 7'739'240.10 135'573.62 |
| * KAPOgoes Mobile | 2015–2019 | 1'001'951.63 | 0.00 | 1'001'951.63 | 0.00 | 3'993'000.00 | 0.00 | 0.00 |
| * Ersatz Telefonie | 2017–2021 | 2'758'378.55 | 0.00 | 919'500.00 | 1'838'878.55 | 6'630'000.00 | 0.00 | 0.00 |
| GEVER | 2019–2023 | 1'497'765.20 | 1'901'825.42 | 1'598'000.00 | 1'801'590.62 | 7'990'000.00 | 6'492'234.80 | 4'590'409.38 |
| Erneuerung Fachapplikation Grundstückgewinnsteuer | 2021–2025 | 0.00 | 704'742.90 | 0.00 | 704'742.90 | 3'718'000.00 | 0.00 | 3'013'257.10 |
| 6jährige Abschreibungsfrist Arbeitsplatz der Zukunft | 2015–2020 | 4'990'423.04 4'990'423.04 | 1'717'120.38 –197'139.00 | 4'078'500.00 2'495'200.00 | 2'629'043.42 2'298'084.04 | 50'000'000.00 40'500'000.00 | 0.00 0.00 | 7'585'740.62 0.00 |
| Erneuerung Informatikarbeitsplätze 2019–2021 | 2019–2024 | 0.00 | 1'914'259.38 | 1'583'300.00 | 330'959.38 | 9'500'000.00 | 0.00 | 7'585'740.62 |
| 10jährige Abschreibungsfrist E-Government 2013–2017 | 2014–2023 | 1'873'248.63 1'873'248.63 | 204'453.72 204'453.72 | 500'000.00 500'000.00 | 1'577'702.35 1'577'702.35 | 5'000'000.00 5'000'000.00 | 626'751.37 626'751.37 | 422'297.65 422'297.65 |

| Objektbezeichnung * abgerechnete Sonderkredite | Abschreibungsfrist | Bestand 31.12.2018 | Nettoinvestitionen | Abschreibungen | Bestand 31.12.2019 | Gesamtkredit | Kreditrest 31.12.2018 | Kreditrest 31.12.2019 |
|--|--------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|--------------|--------------------------|--------------------------|
| 144 DARLEHEN | | 576'026'906.66 | 15'193'168.44 | -100'000.00 | 591'320'075.10 | | | |
| 1444 Darlehen an öffentlichen Unternehmungen | | 524'700'672.11 | 18'371'189.04 | -100'000.00 | 543'171'861.15 | | | |
| Landw.Kreditgenossenschaft – Investitionshilfedarlehen | | 210'412'863.40 | -230'114.10 | 0.00 | 210'182'749.30 | | | |
| Landw.Kreditgenossenschaft – Investitionshilfedarlehen, Wertberichtigung | | -3'000'000.00 | 0.00 | 0.00 | -3'000'000.00 | | | |
| Landw.Kreditgenossenschaft – Betriebshilfedarlehen (Bund) | | 10'651'995.85 | 0.00 | 0.00 | 10'651'995.85 | | | |
| Landw.Kreditgenossenschaft – Betriebshilfedarlehen (Kanton) | | 2'350'000.00 | 0.00 | 0.00 | 2'350'000.00 | | | |
| Schweizerische Südstadt AG | | 12'800'000.00 | -100'000.00 | 0.00 | 12'700'000.00 | | | |
| Schweizerische Südstadt AG, Wertberichtigung | | -12'800'000.00 | 0.00 | -100'000.00 | -12'700'000.00 | | | |
| Geriatrische Klinik St.Gallen AG, St.Gallen | | 7'605'000.00 | 7'395'000.00 | 0.00 | 15'000'000.00 | | | |
| Stiftung Ostschweizer Kinderspital, St.Gallen | | 6'187'116.00 | 0.00 | 0.00 | 6'187'116.00 | | | |
| Spitalregion Fürstenland Toggenburg, Wil | | 0.00 | 5'600'000.00 | 0.00 | 5'600'000.00 | | | |
| Spitalregion Fürstenland Toggenburg, Wil, Wertberichtigung | | 0.00 | -5'600'000.00 | 0.00 | -5'600'000.00 | | | |
| Spitalanlagengesellschaft des Kantonsspital St.Gallen, St.Gallen | | 105'848'651.11 | 28'151'348.89 | 0.00 | 134'000'000.00 | | | |
| Spitalanlagengesellschaft der Spitalregion Rheintag Werdenberg Sarganserland, Rebstein | | 66'453'522.15 | 13'546'477.85 | 0.00 | 80'000'000.00 | | | |
| Spitalanlagengesellschaft der Spitalregion Rheintag Werdenberg Sarganserland, Rebstein, Wertberichtigung | | 0.00 | -22'000'000.00 | 0.00 | -22'000'000.00 | | | |
| Spitalanlagengesellschaft des Spital Linth, Uznach | | 50'866'064.40 | 12'133'935.60 | 0.00 | 63'000'000.00 | | | |
| Spitalanlagengesellschaft der Spitalregion Fürstenland Toggenburg, Wil | | 67'325'459.20 | 5'474'540.80 | 0.00 | 72'800'000.00 | | | |
| Spitalanlagengesellschaft der Spitalregion Fürstenland Toggenburg, Wil, Wertberichtigung | | 0.00 | -26'000'000.00 | 0.00 | -26'000'000.00 | | | |
| 1445 Darlehen an private Unternehmungen | | 38'200'570.00 | -2'807'340.00 | 0.00 | 35'393'230.00 | | | |
| MRP Darlehen | | 6'257'200.00 | -437'400.00 | 0.00 | 5'819'800.00 | | | |
| Darlehen Behinderteneinrichtungen | | 30'197'450.00 | -2'290'580.00 | 0.00 | 27'906'870.00 | | | |
| Darlehen Sonderschulen | | 1'745'920.00 | -79'360.00 | 0.00 | 1'666'560.00 | | | |
| 1447 Darlehen an Private Haushalte | | 13'125'664.55 | -370'680.60 | 0.00 | 12'754'983.95 | | | |
| Studiendarlehen | | 13'125'664.55 | -370'680.60 | 0.00 | 12'754'983.95 | | | |

| Objektbezeichnung * abgerechnete Sonderkredite | Abschreibungsfrist | Bestand 31.12.2018 | Nettoinvestitionen | Abschreibungen | Bestand 31.12.2019 | Gesamtkredit | Kreditrest 31.12.2018 | Kreditrest 31.12.2019 |
|--|--------------------|-----------------------|----------------------|----------------|-----------------------|--------------|--------------------------|--------------------------|
| 145 BETEILIGUNGEN, GRUNDKAPITALIEN | | 307'940'860.00 | 29'810'240.00 | 0.00 | 337'751'100.00 | | | |
| 1454 Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen | | 307'940'860.00 | 29'810'240.00 | 0.00 | 337'751'100.00 | | | |
| St.Galler Kantonalbank AG (gesetzlich vorgeschriebener Anteil von 51%) | | 198'971'360.00 | 45'570'240.00 | 0.00 | 244'541'600.00 | | | |
| Dotationskapital Kantonsspital St.Gallen, St.Gallen | | 266'630'000.00 | 0.00 | 0.00 | 266'630'000.00 | | | |
| Dotationskapital Kantonsspital St.Gallen, St.Gallen - Wertberichtigung | | -2'11'460'000.00 | 0.00 | 0.00 | -2'11'460'000.00 | | | |
| 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 | -15'760'000.00 | 0.00 | -43'850'000.00 | | | |
| 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 | | -25'470'000.00 | 0.00 | 0.00 | -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 - Wertberichtigung | | -3'600'000.00 | 0.00 | 0.00 | -3'600'000.00 | | | |
| Dotationskapital St.Gallische Psychiatriedienste Süd, Pfäfers | | 3'700'000.00 | 0.00 | 0.00 | 3'700'000.00 | | | |
| Dotationskapital St.Gallische Psychiatriedienste Süd, Pfäfers - Wertberichtigung | | -3'700'000.00 | 0.00 | 0.00 | -3'700'000.00 | | | |
| Dotationskapital St.Gallische Kantonale Psychiatrische Dienste - Sektor Nord, Wil | | 5'600'000.00 | 0.00 | 0.00 | 5'600'000.00 | | | |
| Dotationskapital St.Gallische Kantonale Psychiatrische Dienste - Sektor Nord, Wil - Wertberichtigung | | -5'600'000.00 | 0.00 | 0.00 | -5'600'000.00 | | | |
| OLMA Messen, St.Gallen | | 2'000'000.00 | 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 | 0.00 | 8'375'000.00 | | | |

| Objektbezeichnung * abgerechnete Sonderkredite | Abschreibungsfrist | Bestand 31.12.2018 | Nettoinvestitionen | Abschreibungen | Bestand 31.12.2019 | Gesamtkredit | Kreditrest 31.12.2018 | Kreditrest 31.12.2019 |
|---|---|-----------------------|--------------------|----------------|-----------------------|----------------|--------------------------|--------------------------|
| 146 INVESTITIONSBEITRÄGE | | | | | | | | |
| 1461 Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate | | | | | | | | |
| 5jährige Abschreibungsfrist Beteiligung an den Investitionen des Forschungs- und Innovationszentrums Rheintal | 2019–2023 | 14'458'745.70 | 22'882'614.49 | 10'345'599.90 | 26'995'760.29 | 149'388'799.00 | 43'422'389.20 | 30'952'823.81 |
| 10jährige Abschreibungsfrist Bundesverwaltungsgericht St. Gallen, Finanzierungsbeitrag Hochschule für Technik Buchs, Erneuerungsinvestitionen | * 2010–2019 2013–2022 | 6'493'779.00 | 936'776.49 | 3'565'319.90 | 3'865'235.59 | 30'337'500.00 | 5'818'940.90 | 4'882'164.41 |
| | | 1'574'059.10 | 936'776.49 | 1'478'600.00 | 1'032'235.59 | 7'393'000.00 | 5'818'940.90 | 4'882'164.41 |
| | | 4'919'719.90 | 0.00 | 2'086'719.90 | 2'833'000.00 | 22'944'500.00 | 0.00 | 0.00 |
| | | 1'142'219.90 | 0.00 | 1'142'219.90 | 0.00 | 13'500'000.00 | 0.00 | 0.00 |
| | | 3'777'500.00 | 0.00 | 944'500.00 | 2'833'000.00 | 9'444'500.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1464 Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmen | | | | | | | | |
| 5jährige Abschreibungsfrist S-Bahn Zürich, 4. Teilergänzung Appenzeller Bahnen, Durchmesserlinie Appenzell-St. Gallen-Trogen Schweizerische Südostbahn, Technische Verbesserungen 2013 Schweizerische Südostbahn, Technische Verbesserungen 2014 HGV-A Doppelspurverlängerung Goldach-Rorschach Stadt Schweizerische Südostbahn, Technische Verbesserungen 2015 | * 2012–2016 2014–2018 2015–2019 2016–2020 2016–2020 2017–2021 | 8'144'955.10 | 9'945'838.00 | 6'780'280.00 | 11'310'513.10 | 100'534'365.00 | 37'423'459.90 | 25'890'671.00 |
| | | -2'033'431.90 | 1'820'838.00 | 1'792'129.10 | -2'004'723.00 | 25'619'965.00 | 8'537'046.90 | 5'129'258.00 |
| | | -1'586'950.90 | 0.00 | -1'586'950.90 | 0.00 | 3'224'300.00 | 1'586'950.90 | 0.00 |
| | | -999'096.00 | -295'373.00 | 0.00 | -1'294'469.00 | 4'326'000.00 | 999'096.00 | 1'294'469.00 |
| | | 873'880.00 | 0.00 | 873'880.00 | 0.00 | 4'367'480.00 | 0.00 | 0.00 |
| | | 1'345'330.00 | 0.00 | 672'700.00 | 672'630.00 | 3'980'080.00 | 0.00 | 0.00 |
| | | -3'525'600.00 | 2'116'211.00 | 1'212'800.00 | -2'622'189.00 | 5'951'000.00 | 5'951'000.00 | 3'834'789.00 |
| | | 1'859'005.00 | 0.00 | 619'700.00 | 1'239'305.00 | 3'771'105.00 | 0.00 | 0.00 |
| 10jährige Abschreibungsfrist S-Bahn St. Gallen 2013 Geriatische Klinik St. Gallen, Sanierung und Erweiterung | 2012–2021 2017–2026 | 10'178'387.00 | 8'125'000.00 | 4'988'150.90 | 13'315'236.10 | 74'914'400.00 | 28'886'413.00 | 20'761'413.00 |
| | | 2'503'387.00 | 0.00 | 901'200.00 | 1'602'187.00 | 49'914'400.00 | 16'561'413.00 | 16'561'413.00 |
| | | 7'675'000.00 | 8'125'000.00 | 4'086'950.90 | 11'713'049.10 | 25'000'000.00 | 12'325'000.00 | 4'200'000.00 |

| Objektbezeichnung * abgerechnete Sonderkredite | Abschreibungsfrist | Bestand 31.12.2018 | Nettoinvestitionen | Abschreibungen | Bestand 31.12.2019 | Gesamtkredit | Kreditrest 31.12.2018 | Kreditrest 31.12.2019 |
|---|------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1466 Investitionsbeiträge an private Organisationen | | | | | | | | |
| 5jährige Abschreibungsfrist Sprachheilschule St.Gallen; Neubau «Mädchenhaus» | 2014–2018 | -179'988.40 | 12'000'000.00 | 0.00 | 11'820'011.60 | 18'516'934.00 | 179'988.40 | 179'988.40 |
| 10jährige Abschreibungsfrist Überdeckung Stadtautobahn St.Gallen für Erweiterung OLMA-Messen | 2020–2029 | 0.00 | 12'000'000.00 | 0.00 | 12'000'000.00 | 12'000'000.00 | 0.00 | 0.00 |
| 149 ÜBRIGES VERWALTUNGSVERMÖGEN | | | | | | | | |
| 40jährige Abschreibungsfrist Ausfinanzierung St.Galler Pensionskasse Einmaleinlage St.Galler Pensionskasse | 2014–2053 2019–2053 | 316'331'640.70 | 7'881.90 | 9'040'700.00 | 307'298'822.60 | 353'000'000.00 | 95'258.30 | 87'376.40 |
| 14 Total Verwaltungsvermögen | | 1'321'059'966.70 | 195'000'015.16 | 153'826'111.48 | 1'362'233'870.38 | 1'341'294'799.00 | 261'084'288.80 | 485'746'101.93 |

| | Dep. | Ent- stehungs- jahr | Bestand 31.12.2018 Fr. | Neubildung Fr. | Verwendung Fr. | Bestand 31.12.2019 Fr. |
|---|------|---------------------------|------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------------|
| 2150 Landwirtschaftsamt | VD | | | | | |
| 312 Informatik | | 2012 | 15'498.70 | | | 15'498.70 |
| 2156 Landwirtschaftliches Zentrum SG | VD | | | | | |
| 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | | 2019 | | 22'000.00 | | 22'000.00 |
| 2400 Amt für Natur, Jagd und Fischerei | VD | | | | | |
| 312 Informatik | | 2018 | 30'000.00 | | 30'000.00 | 0.00 |
| 2451 Standortförderung | VD | | | | | |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | 2018 | 886'670.60 | | 451'701.20 | 434'969.40 |
| 360 Staatsbeiträge | | 2018 | 997'700.00 | | 572'700.00 | 425'000.00 |
| 2452 Arbeitsbedingungen | VD | | | | | |
| 312 Informatik | | 2018 | 88'000.00 | | 88'000.00 | 0.00 |
| Total Volkswirtschaftsdepartement | | | 2'367'036.05 | 187'500.00 | 1'315'069.05 | 1'239'467.00 |
| Departement des Innern | | | | | | |
| 3000 Generalsekretariat DI | DI | | | | | |
| 301 Besoldungen | | 2019 | 2'600.00 | 8'800.00 | 2'600.00 | 8'800.00 |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | 2017/18/19 | 44'200.00 | 103'300.00 | 16'157.70 | 131'342.30 |
| 3150 Amt für Gemeinden | DI | | | | | |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | 2017/2019 | 88'000.00 | 40'000.00 | 84'200.00 | 43'800.00 |
| 3200 Amt für Soziales | DI | | | | | |
| 312 Informatik | | 2019 | | 109'000.00 | | 109'000.00 |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | 2016–2019 | 349'657.18 | 109'800.00 | 146'486.53 | 312'970.65 |
| 360 Staatsbeiträge | | 2015/18/19 | 16'532'961.60 | 13'195'200.00 | 12'872'738.27 | 16'855'423.33 |
| 3250 Amt für Kultur | DI | | | | | |
| 312 Informatik | | 2017/18/19 | 473'754.15 | 48'000.00 | 192'362.97 | 329'391.18 |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | 2017/2019 | 128'340.10 | 96'000.00 | 117'411.95 | 106'928.15 |
| 360 Staatsbeiträge | | 2015/2017 | 237'927.30 | | 8'204.80 | 229'722.50 |
| 3400 Konkursamt | DI | | | | | |
| 312 Informatik | | 2016/2018 | 795'675.60 | | 400'238.63 | 395'436.97 |
| 3550 Amt für Handelsregister und Notariate | DI | | | | | |
| 312 Informatik | | 2016/2019 | 202'445.80 | 100'000.00 | 145'803.70 | 156'642.10 |
| Total Departement des Innern | | | 18'855'561.73 | 13'810'100.00 | 13'986'204.55 | 18'679'457.18 |
| Bildungsdepartement | | | | | | |
| 4000 Generalsekretariat BLD | BLD | | | | | |
| 301 Besoldungen | | 2019 | 35'000.00 | 20'000.00 | 35'000.00 | 20'000.00 |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | 2018 | 100'000.00 | | | 100'000.00 |
| 4051 Lehrmittelverlag | BLD | | | | | |
| 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | | 2019 | | 512'000.00 | | 512'000.00 |
| 312 Informatik | | 2017 | 92'300.00 | | | 92'300.00 |
| 4152 Berufliche Grundbildung | BLD | | | | | |
| 360 Staatsbeiträge | | 2019 | 1'258'700.00 | 240'000.00 | 1'258'700.00 | 240'000.00 |

| | Dep. | Ent- stehungs- jahr | Bestand 31.12.2018 Fr. | Neubildung Fr. | Verwendung Fr. | Bestand 31.12.2019 Fr. |
|---|------|---------------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------------|
| 4156 Berufsfachschulen | BLD | | | | | |
| 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | | 2019 | 304'600.00 | 62'400.00 | 304'600.00 | 62'400.00 |
| 312 Informatik | | 2019 | | 45'000.00 | | 45'000.00 |
| 314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt | | 2019 | 140'000.00 | 70'000.00 | 140'000.00 | 70'000.00 |
| 4200 Amt für Mittelschulen; Amtsleitung | BLD | | | | | |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | 2017/18/19 | 88'500.00 | 50'000.00 | 47'159.00 | 91'341.00 |
| 4205 Mittelschulen | BLD | | | | | |
| 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | | 2018/2019 | 349'000.00 | 22'000.00 | 344'985.80 | 26'014.20 |
| 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | | 2018/2019 | 114'169.05 | 295'000.00 | 73'908.15 | 335'260.90 |
| 313 Verbrauchsmaterialien | | 2019 | 80'700.00 | 75'400.00 | 80'700.00 | 75'400.00 |
| 314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt | | 2019 | 67'400.00 | 108'000.00 | 67'400.00 | 108'000.00 |
| 315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | | 2019 | 16'613.15 | 103'000.00 | 16'613.15 | 103'000.00 |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | 2018/2019 | 55'500.00 | 9'000.00 | 18'884.00 | 45'616.00 |
| 4230 Amt für Hochschulen; Amtsleitung | BLD | | | | | |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | 2018 | 114'500.00 | | 114'500.00 | 0.00 |
| Total Bildungsdepartement | | | 2'816'982.20 | 1'611'800.00 | 2'502'450.10 | 1'926'332.10 |
| Finanzdepartement | | | | | | |
| 5000 Generalsekretariat FD | FD | | | | | |
| 301 Besoldungen | | 2019 | 8'200.00 | 7'000.00 | 8'200.00 | 7'000.00 |
| 312 Informatik | | 2017 | 16'696.65 | | 16'696.65 | 0.00 |
| 5050 Personalamt | FD | | | | | |
| 312 Informatik | | 2019 | | 291'500.00 | | 291'500.00 |
| 5051 Amt für Finanzdienstleistungen | FD | | | | | |
| 312 Informatik | | 2016/2018 | 1'402'625.48 | | 801'334.13 | 601'291.35 |
| 5054 Dienst für Informatikplanung | FD | | | | | |
| 312 Informatik | | 2017/18/19 | 2'166'396.59 | 2'439'800.00 | 1'312'479.50 | 3'293'717.09 |
| 5054 Dienst für Informatikplanung (Investitionsrechnung) | | | | | | |
| 506 Technische Einrichtungen | | 2016 | 197'139.00 | | 197'139.00 | 0.00 |
| 5600 Allgemeiner Personalaufwand | FD | | | | | |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | 2018 | 263'871.25 | | 163'871.25 | 100'000.00 |
| Total Finanzdepartement | | | 4'054'928.97 | 2'738'300.00 | 2'499'720.53 | 4'293'508.44 |
| Baudepartement | | | | | | |
| 6000 Generalsekretariat BD | BD | | | | | |
| 301 Besoldungen | | 2019 | 12'100.00 | 12'900.00 | 12'100.00 | 12'900.00 |
| 312 Informatik | | 2011 | 313'256.47 | | 27'301.90 | 285'954.57 |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | 2017/18/19 | 147'935.30 | 154'600.00 | 38'703.15 | 263'832.15 |
| 6001 Wohnbauförderung | BD | | | | | |
| 34x Ertragsanteile | | 2016/17/18 | 84'454.05 | | 50'822.10 | 33'631.95 |
| 340 Ertragsanteile des Bundes | | 2019 | | 39'800.00 | | 39'800.00 |
| 341 Ertragsanteile der Kantone | | 2019 | | 2'000.00 | | 2'000.00 |
| 342 Ertragsanteile der Gemeinden | | 2019 | | 17'500.00 | | 17'500.00 |

| | Dep. | Ent- stehungs- jahr | Bestand 31.12.2018 Fr. | Neubildung Fr. | Verwendung Fr. | Bestand 31.12.2019 Fr. |
|--|------|---------------------------|------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------------|
| 6050 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation | BD | | | | | |
| 312 Informatik | | 2018 | 90'300.00 | | 90'300.00 | 0.00 |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | 2014–2019 | 1'104'280.18 | 905'100.00 | 104'101.05 | 1'905'279.13 |
| 6100 Hochbauamt; Amtsleitung | BD | | | | | |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | 2004–2019 | 14'580'397.94 | 4'245'000.00 | 4'012'206.14 | 14'813'191.80 |
| 6106 Bauten und Renovationen | BD | | | | | |
| 314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt | | 2009–2019 | 27'287'094.25 | 15'668'700.00 | 14'328'401.88 | 28'627'392.37 |
| 6106 Bauten und Renovationen (Investitionsrechnung) | BD | | | | | |
| 503 Hochbauten | | 2016/2019 | 104'746.35 | | 6'815.60 | 97'930.75 |
| 6152 Gemeindestrassen | BD | | | | | |
| 360 Staatsbeiträge | | 2019 | 14'054'000.00 | 14'372'800.00 | 14'054'000.00 | 14'372'800.00 |
| 6153 Kantonsstrassen | BD | | | | | |
| 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | | 2019 | 753'459.35 | 140'000.00 | 753'459.35 | 140'000.00 |
| 312 Informatik | | 2018 | 113'000.00 | | | 113'000.00 |
| 314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt | | 2016–2019 | 9'183'825.95 | 8'596'600.00 | 7'780'968.25 | 9'999'457.70 |
| 315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | | 2019 | 18'111.85 | 34'600.00 | 18'111.85 | 34'600.00 |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | 2018/2019 | 36'532.30 | 487'500.00 | 27'386.30 | 496'646.00 |
| 6154 Nationalstrassen | BD | | | | | |
| 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | | 2019 | 707'700.00 | 2'276'100.00 | 707'700.00 | 2'276'100.00 |
| 312 Informatik | | 2019 | | 653'300.00 | | 653'300.00 |
| 6200 Amt für Umwelt | BD | | | | | |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | 2019 | | 110'100.00 | | 110'100.00 |
| 6250 Amt für Wasser und Energie | BD | | | | | |
| 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | | 2018 | 2'600.00 | | 2'600.00 | 0.00 |
| 314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt | | 2017/18/19 | 702'323.55 | 165'100.00 | 408'199.30 | 459'224.25 |
| 315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | | 2019 | | 2'300.00 | | 2'300.00 |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | 2017/18/19 | 367'456.95 | 268'200.00 | 261'299.75 | 374'357.20 |
| 319 Anderer Sachaufwand | | 2018 | 8'600.00 | | 8'600.00 | 0.00 |
| Total Baudepartement | | | 69'672'174.49 | 48'152'200.00 | 42'693'076.62 | 75'131'297.87 |
| Sicherheits- und Justizdepartement | | | | | | |
| 7000 Generalsekretariat SJD | SJD | | | | | |
| 301 Besoldungen | | 2019 | 78'400.00 | 35'300.00 | 78'400.00 | 35'300.00 |
| 312 Informatik | | 2016/2017 | 1'661'784.15 | | 13'365.85 | 1'648'418.30 |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | 2014/2019 | 189'992.50 | 11'500.00 | 50'000.00 | 151'492.50 |
| 7150 Migrationswesen | SJD | | | | | |
| 312 Informatik | | 2017/2018 | 316'693.20 | | 93'700.75 | 222'992.45 |
| 314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt | | 2019 | | 185'600.00 | | 185'600.00 |
| 7151 Asylwesen | SJD | | | | | |
| 312 Informatik | | 2014 | 150'000.00 | | 150'000.00 | 0.00 |
| 315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | | 2018 | 8'500.00 | | 8'500.00 | 0.00 |
| 7152 Ausweisstelle | SJD | | | | | |
| 312 Informatik | | 2019 | | 155'000.00 | | 155'000.00 |

| | Dep. | Ent- stehungs- jahr | Bestand 31.12.2018 Fr. | Neubildung Fr. | Verwendung Fr. | Bestand 31.12.2019 Fr. |
|--|------|---------------------------|------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------------|
| 7200 Amt für Justizvollzug | SJD | | | | | |
| 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | | 2012/2019 | 294'230.00 | 165'000.00 | 88'066.60 | 371'163.40 |
| 7250 Kantonspolizei | SJD | | | | | |
| 306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen | | 2017 | 255'775.43 | | 117'928.50 | 137'846.93 |
| 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | | 2016–2019 | 2'245'795.39 | 2'559'100.00 | 1'946'946.61 | 2'857'948.78 |
| 312 Informatik | | 2015–2019 | 1'686'920.24 | 190'400.00 | 946'527.25 | 930'792.99 |
| 315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | | 2018 | 28'000.00 | | | 28'000.00 |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | 2019 | 79'400.00 | 1'594'000.00 | 79'400.00 | 1'594'000.00 |
| 319 Anderer Sachaufwand | | 2018 | 80'000.00 | | 2'984.15 | 77'015.85 |
| 7300 Strassenverkehr | SJD | | | | | |
| 312 Informatik | | 2014/2016 | 426'907.55 | | 32'896.35 | 394'011.20 |
| 314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt | | 2019 | | 20'000.00 | | 20'000.00 |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | 2018 | 48'049.85 | | 17'124.30 | 30'925.55 |
| 7301 Schifffahrt | SJD | | | | | |
| 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | | 2019 | | 33'600.00 | | 33'600.00 |
| 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | | 2019 | | 45'000.00 | | 45'000.00 |
| 315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | | 2019 | | 10'900.00 | | 10'900.00 |
| 360 Staatsbeiträge | | 2019 | 58'000.00 | 141'300.00 | 58'000.00 | 141'300.00 |
| 7400 Amt für Militär und Zivilschutz | SJD | | | | | |
| 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | | 2018 | 33'600.00 | | 33'600.00 | 0.00 |
| 315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | | 2018 | 44'000.00 | | 44'000.00 | 0.00 |
| Total Sicherheits- und Justizdepartement | | | 7'686'048.31 | 5'146'700.00 | 3'761'440.36 | 9'071'307.95 |
| Gesundheitsdepartement | | | | | | |
| 8000 Generalsekretariat GD | GD | | | | | |
| 301 Besoldungen | | 2018 | 5'000.00 | | 5'000.00 | 0.00 |
| 312 Informatik | | 2017/18/19 | 330'000.00 | 145'000.00 | 95'497.60 | 379'502.40 |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | 2016/2018 | 40'048.25 | | 40'048.25 | 0.00 |
| 8030 Kantonsarztamt | GD | | | | | |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | 2019 | 459'000.00 | 815'700.00 | 459'000.00 | 815'700.00 |
| 8050 Amt für Gesundheitsvorsorge | GD | | | | | |
| 317 Spesenentschädigungen | | 2019 | 15'000.00 | 14'800.00 | 15'000.00 | 14'800.00 |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | 2017/18/19 | 166'992.25 | 122'500.00 | 124'610.05 | 164'882.20 |
| 8120 Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen | GD | | | | | |
| 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | | 2019 | | 72'200.00 | | 72'200.00 |
| 8301 Individuelle Prämieinverbilligung | GD | | | | | |
| 360 Staatsbeiträge | | 2019 | | 14'900'000.00 | | 14'900'000.00 |
| 8303 Innerkantonale Hospitalisation | GD | | | | | |
| 360 Staatsbeiträge | | 2018/2019 | 25'514'070.00 | 29'278'208.00 | 24'614'070.00 | 30'178'208.00 |
| 8304 Ausserkantonale Hospitalisation | GD | | | | | |
| 360 Staatsbeiträge | | 2018/2019 | 16'515'160.04 | 12'420'200.00 | 14'463'336.35 | 14'472'023.69 |
| Total Gesundheitsdepartement | | | 43'045'270.54 | 57'768'608.00 | 39'816'562.25 | 60'997'316.29 |

| | Dep. | Ent- stehungs- jahr | Bestand 31.12.2018 Fr. | Neubildung Fr. | Verwendung Fr. | Bestand 31.12.2019 Fr. |
|--|---------|---------------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------|
| Gerichte | | | | | | |
| 9002 Kantonsgericht 301 Besoldungen | Gericht | 2019 | 1'800.00 | 2'400.00 | 1'800.00 | 2'400.00 |
| Total Gerichte | | | 1'800.00 | 2'400.00 | 1'800.00 | 2'400.00 |
| Total Kreditreserven | | | 149'423'395.16 | 129'925'508.00 | 106'975'102.81 | 172'373'800.35 |
| Rückstellungen | | | | | | |
| Rückstellung allgemein | | | 10'000.00 | 385'000.00 | 10'000.00 | 385'000.00 |
| Rückstellungen Sonderkredit 2015–2020 (Amt für Umwelt) | | | 58'500.00 | 0.00 | 58'500.00 | 0.00 |
| Rückstellungen langfristige Krankheitsfälle HBB/WB | | | 250'000.00 | 279'100.00 | 29'063.00 | 500'037.00 |
| Betriebsreserve (Mensa/Restauration) | | | 755'055.51 | 198'568.95 | 130'278.95 | 823'345.51 |
| Gutscheine (verschenkt) | | | 2'684.04 | 9'278.46 | 4'712.50 | 7'250.00 |
| Waldregion 1 | | | 183'775.93 | 33'024.64 | 15'480.00 | 201'320.57 |
| Waldregion 2 | | | 479'809.94 | 147'458.39 | 90'904.05 | 536'364.28 |
| Waldregion 3 | | | 100'375.77 | 12'126.11 | 413.15 | 112'088.73 |
| Waldregion 4 | | | 46'612.39 | 42'564.30 | 50'958.50 | 38'218.19 |
| Waldregion 5 | | | 127'043.53 | 10'384.90 | 61'436.75 | 75'991.68 |
| Total Rückstellungen | | | 2'013'857.11 | 1'117'505.75 | 451'746.90 | 2'679'615.96 |
| 2059 Übrige kurzfristige Rückstellungen | | | 151'437'252.27 | 131'043'013.75 | 107'426'849.71 | 175'053'416.31 |

| | Bestand Ende Rechnungsjahr 2018 Fr. | Bestand Ende Rechnungsjahr 2019 Fr. | Veränderung zum Vorjahr Fr. |
|---|---|---|-----------------------------------|
| 206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten | | | |
| 2062 Kassascheine | | | |
| 3,42 % Kanton St.Gallen, 2004–27.05.2022. | 50'000'000.00 | 50'000'000.00 | 0.00 |
| 2062 Kassascheine. | 50'000'000.00 | 50'000'000.00 | 0.00 |
| 2063 Anleihen | | | |
| 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 | 800'000'000.00 | 800'000'000.00 | 0.00 |
| 2064 Darlehen und Schuldscheine | | | |
| Investitionsdarlehen in der Landwirtschaft. | 210'309'689.18 | 210'182'749.30 | –126'939.88 |
| Betriebshilfedarlehen in der Landwirtschaft | 10'651'995.85 | 10'651'995.85 | 0.00 |
| 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 | 280'961'685.03 | 280'834'745.15 | –126'939.88 |

| | Bestand Ende Rechnungsjahr 2018 Fr. | Neubildung Fr. | Verwendung Fr. | Bestand Ende Rechnungsjahr 2019 Fr. |
|---|---|---------------------|----------------------|---|
| 208 Langfristige Rückstellungen | | | | |
| 2083 Langfristige Rückstellungen für nicht versicherte Schäden | | | | |
| Eigenversicherung | 37'957'279.04 | 3'792'179.85 | 368'480.83 | 41'380'978.06 |
| 2083 Langfristige Rückstellungen für nicht versicherte Schäden | 37'957'279.04 | 3'792'179.85 | 368'480.83 | 41'380'978.06 |
| 2087 Langfristige Rückstellungen für Finanzaufwand | | | | |
| Staatsgarantie St. Galler Kantonalbank AG. | 143'277'778.04 | | 38'953'778.04 | 104'324'000.00 |
| 2087 Langfristige Rückstellungen für Finanzaufwand | 143'277'778.04 | 0.00 | 38'953'778.04 | 104'324'000.00 |
| 209 Verbindlichkeiten Spezialfinanzierungen/Fonds im Fremdkapital | | | | |
| 2090 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen im Fremdkapital | | | | |
| Lotteriefonds | 2'770'136.82 | | 1'626'338.38 | 1'143'798.44 |
| Sport-Toto-Fonds | 11'789'421.40 | | 3'255'757.87 | 8'533'663.53 |
| 2090 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen im Fremdkapital | 14'559'558.22 | 0.00 | 4'882'096.25 | 9'677'461.97 |
| 2091 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital | | | | |
| Kantonsschule am Burggraben, St.Gallen | 186'947.13 | 29'655.50 | 40'318.35 | 176'284.28 |
| Kantonsschule am Brühl, St.Gallen | 70'910.53 | 27'602.60 | 23'040.80 | 75'472.33 |
| Kantonsschule Sargans, Sargans. | 165'021.45 | | 46'086.99 | 118'934.46 |
| Kantonsschule Wil, Wil | 16'688.68 | 44'852.55 | 43'759.05 | 17'782.18 |
| Kantonsschule Heerbugg, Heerbrugg | 232'530.85 | 4'819.10 | 14'072.46 | 223'277.49 |
| Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum, St. Gallen | 181'539.50 | 12'679.25 | 17'925.70 | 176'293.05 |
| Kaufmännisches Berufs- und Weiterbildungszentrum, St. Gallen | 157'951.29 | | 8'502.85 | 149'448.44 |
| Berufs- und Weiterbildungszentrum Sarganserland, Sargans. | 4'273.10 | | | 4'273.10 |
| Berufs- und Weiterbildungszentrum für Gesundheitsberufe, St. Gallen | 22'103.05 | 2'193.45 | | 24'296.50 |
| Jugendheim Platanen Hof, Oberuzwil. | 72'053.05 | 13'724.55 | 41'577.75 | 44'199.85 |
| Migrationsamt; Asylwesen. | 49'241.85 | 5'777.85 | 5'946.25 | 49'073.45 |
| Kantonspolizei St.Gallen | 10'418.92 | 1.75 | | 10'420.67 |
| Amt für Militär und Zivilschutz; Ersatzbeiträge Zivilschutz | 15'566'374.97 | 2'859'962.88 | 1'723'000.00 | 16'703'337.85 |
| Kantonssarztamt | 9'577.75 | 5'328.55 | 2'622.50 | 12'283.80 |
| 2091 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital | 16'745'632.12 | 3'006'598.03 | 1'966'852.70 | 17'785'377.45 |

| | Bestand Ende Rechnungsjahr 2018 Fr. | Bestand Ende Rechnungsjahr 2019 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. |
| – 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. | 11'901'054.00 | 10'397'737.00 |
| – Gewährung einer Leistungsgarantie zugunsten der Genossenschaft Konzert und Theater St.Gallen gemäss Kantonsratsbeschluss vom 07.06.2005 (38.04.02). | 1'402'500.00 | 1'402'500.00 |
| – Garantie gemäss Art. 751 OR für die Übernahme von Aktiengesellschaften durch eine Körperschaft des öffentlichen Rechts (Gemeinden) mit anschliessender Auflösung ohne Liquidation. | p.m. | p.m. |
| – Garantie gemäss Art. 915 OR für die Übernahme von Genossenschaften durch eine Körperschaft des öffentlichen Rechts (Gemeinden) mit anschliessender Auflösung ohne Liquidation. | p.m. | p.m. |
| – Gewährung von Beitragszusicherungen aus dem Gebäudeprogramm gemäss Art. 10, Abs. 1bis des Bundesgesetzes über die Reduktion der CO2-Emissionen vom 8. Oktober 1999 (SR 641.71; CO2-Gesetz). | 343'850.00 | 0.00 |
| – Haftung gemäss Art. 5 SchKG für Schäden, den die Beamten und Angestellten, ihre Hilfspersonen, die ausseramtliche 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», Ebnet-Kappel Die Kosten für die Sanierung trägt die Gemeinde Ebnet-Kappel. Allfällige Haftpflichtansprüche der Gemeinde. | 500'000.00 | 500'000.00 |
| – Altlastensanierung «Sorntal», Waldkirch Der Verursacher der Belastung ging 1993 in Konkurs. Für den Kanton fallen voraussichtlich Ausfallkosten an. | | 160'000.00 |
| – Globalbeiträge nach Artikel 15 EnG für Massnahmen zur Verminderung der CO2-Emission bei Gebäuden gemäss Artikel 34 Absatz 1 Bst. B des CO2-Gesetzes. | p.m. | p.m. |
| – Hochwasserschutzprojekt Rhessi Garantieerklärung an die Internationale Rheinregulierung zur Tragung des Kostenanteils | | 282'500.00 |
| – Klagen betreffend Lohnnachforderungen von Kreisrichtern | | p.m. |
| – Fehlende Kostengutsprache für zwei Schüler einer St.Galler Sonderschule; eingeleitetes Mediationsverfahren mit einem anderen Kanton | | 211'000.00 |

| 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 ²⁾ |
| 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 |
| 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 |
| 2019 | 2'426'139'743.77 | 1'362'233'870.38 | | | 2'422'275'635.14 | | | 1'366'097'979.01 |

* 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 | Finanzierungs- fehlbetrag / -überschuss |
| * | | | | | | | | |
| 1997 | 2'942'477'880.23 | 2'940'616'607.50 | -1'861'272.73 | 379'610'125.73 | 263'729'891.35 | -115'880'234.38 | 53'650'419.57 | -64'091'087.54 |
| 1998 | 3'020'754'127.82 | 3'059'945'271.38 | 39'191'143.56 | 433'367'022.81 | 287'774'210.75 | -145'592'812.06 | 71'481'021.25 | -34'920'647.25 |
| 1999 | 3'185'182'071.59 | 3'262'958'025.33 | 77'775'953.74 | 493'867'103.71 | 370'391'278.80 | -123'475'824.91 | 101'463'255.26 | 55'763'384.09 |
| 2000 | 3'262'183'589.43 | 3'356'631'042.81 | 94'447'453.38 | 647'814'528.59 | 849'058'247.25 | 201'243'718.66 | 88'711'587.45 | 384'402'759.49 |
| 2001 | 3'618'213'080.21 | 3'623'144'887.61 | 4'931'807.40 | 310'462'448.70 | 284'771'059.14 | -25'691'389.56 | 90'156'295.45 | 69'396'713.29 |
| 2002 | 3'671'135'604.22 | 3'554'328'270.69 | -116'807'333.53 | 311'107'742.97 | 180'646'964.25 | -130'460'778.72 | 100'469'017.89 | -146'799'094.36 |
| 2003 | 3'490'007'605.06 | 3'484'770'711.44 | -5'236'893.62 | 267'872'956.51 | 75'022'982.99 | -192'849'973.52 | 105'303'244.91 | -92'783'622.23 |
| 2004 | 3'466'333'594.18 | 3'524'625'421.42 | 58'291'827.24 | 243'080'134.56 | 112'984'957.95 | -130'095'176.61 | 101'550'299.06 | 29'746'949.69 |
| 2005 | 4'436'518'055.32 | 4'533'598'917.21 | 97'080'861.89 | 212'017'676.35 | 106'922'084.86 | -105'095'591.49 | 344'856'544.15 | 948'841'814.55 ¹⁾ |
| 2006 | 3'618'835'199.44 | 3'783'341'739.35 | 164'506'539.91 | 187'249'126.17 | 76'371'940.62 | -110'877'185.55 | 82'572'742.91 | 136'202'097.27 |
| 2007 | 3'766'995'647.77 | 3'950'966'385.66 | 183'970'737.89 ²⁾ | 165'272'492.82 | 161'832'782.67 | -3'439'710.15 | 73'547'258.80 | 254'078'286.54 |
| 2008 | 4'008'693'322.45 | 4'320'559'949.61 | 311'866'627.16 | 188'228'722.83 | 73'705'709.44 | -114'523'013.39 | 62'356'991.43 | 259'700'605.20 |
| 2009 | 4'158'090'549.52 | 4'215'338'702.88 | 57'248'153.36 | 160'112'795.01 | 38'663'088.00 | -121'449'707.01 | 74'343'398.32 | 10'141'844.67 |
| 2010 | 4'330'560'539.57 | 4'395'300'627.47 | 64'740'087.90 | 191'464'245.11 | 51'800'943.18 | -139'663'301.93 | 85'812'434.33 | 10'889'220.30 |
| 2011 | 4'461'848'265.36 | 4'397'000'959.41 | -64'847'305.95 | 198'394'664.38 | 46'186'195.94 | -152'208'468.44 | 96'938'669.39 | -120'117'105.00 |
| 2012 | 4'490'862'525.41 | 4'485'569'447.62 | -5'293'077.79 | 211'177'916.59 | 37'152'387.00 | -174'025'529.59 | 99'759'320.86 | -79'559'286.52 |
| 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 |
| 2019 | 5'504'127'393.80 | 5'622'484'036.04 | 118'356'642.24 | 439'611'217.44 | 93'487'359.28 | -346'123'858.16 | 304'949'954.48 | 77'182'738.56 |

* 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 in der Botschaft und Entwurf der Regierung zur Rechnung 2019 vom 24. März 2020 im Kapitel I. nachgelesen werden.

In der vorliegenden Rechnung 2019 sind folgende Delkredere-Wertberichtigungen im Bereich der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen im Betrag von 36,5 Mio. Franken (Vorjahr: 33,3 Mio. Franken) enthalten:

| Bereich | 2018 | 2019 |
|--|---------------|---------------|
| Forderung aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten | 7,1 Mio. Fr. | 7,1 Mio. Fr. |
| Steuerforderungen | 26,2 Mio. Fr. | 29,4 Mio. Fr. |

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

In der vorliegenden Rechnung 2019 sind gemäss HRM2 folgende a.o. Aufwände/Erträge im Betrag von netto 120,9 Mio. Franken enthalten:

- Ausserordentliche Aufwände von 81,8 Mio. Franken im Zusammenhang mit der Umsetzung der Kapitalisierung der St.Galler Kantonalbank aus ausserordentlicher Ausbuchung nicht realisierter Marktwertveränderungen der Aktien im Finanzvermögen und Abschreibung der aus dem Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen transferierten Aktien auf den Nominalwert gemäss Art. 6 FHV.
- Ausserordentlicher Aufwand von 14,9 Mio. Franken im Zusammenhang mit der Umstellung auf die periodengerechte Gegenwartsverbuchung bei der Erstattung der Verlustscheinforderungen aus uneinbringlichen Krankenkassenprämien an die Krankenversicherer im Bereich der individuellen Prämienverbilligungen.
- Vollständige Wertberichtigung der Beteiligung am Spitalverbund 2 (Spitalregion Rheintal Werdenberg Sargans) im Umfang von 15,8 Mio. Franken im Rahmen der jährlichen Werthaltigkeitsprüfung.
- Wertberichtigungen auf bestehenden Darlehen und Kontokorrenten des Spitalverbundes 2 (32 Mio. Franken) und des Spitalverbundes 4 (Spitalregion Fürstenland Toggenburg; 46 Mio. Franken) im Rahmen der jährlichen Werthaltigkeitsprüfung.
- Ausserordentliche Erträge von 69,5 Mio. Franken im Zusammenhang mit der Umsetzung der Kapitalisierung der St.Galler Kantonalbank aus der Nennwerterhöhung der Aktien des Verwaltungsvermögens von 70 auf 80 Franken (30,6 Mio. Franken), aus der Auflösung des freien Bestandes an Rückstellungen für Haftungsrisiken aus der Staatsgarantie für die St.Galler Kantonalbank bis auf gesetzliches Minimum von 121,2 Mio. Franken (22,1 Mio. Franken) sowie aus teilweiser Auflösung von Rückstellungen für Haftungsrisiken aus der Staatsgarantie für die St.Galler Kantonalbank (16,9 Mio. Franken).
- Nettoentnahme aus 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 2,6 Mio. Franken.
- 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.

Für die Werthaltigkeitsbeurteilungen der Darlehen gegenüber den Spitalverbunden wurde das Planungsszenario «4plus5 mit GWL/Optimierungsmassnahmen» herangezogen, weil es dem Vorschlag von Regierung und Verwaltungsrat zur Weiterentwicklung der Strategie der St.Galler Spitalverbunde entspricht und damit als wahrscheinlichstes Szenario gilt: Würde das Planungsszenario «Status quo» herangezogen, würden die Wertberichtigungen insgesamt höher ausfallen.

In der Rechnung 2019 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.

H Finanzkennzahlen

| | 2014 Rechnung | 2015 Rechnung | 2016 Rechnung | 2017 Rechnung | 2018 Rechnung | 2019 Rechnung |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|

Finanzkennzahlen HRM2

Nettoverschuldungsquotient **8,5%** **3,6%** **3,8%** **0,8%** **1,8%** **-0,2%**

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

Selbstfinanzierungsgrad **22,6%** **166,5%** **95,2%** **63,2%** **90,8%** **115,6%**

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

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

Anhang zur Jahresrechnung

| | 2014 Rechnung | 2015 Rechnung | 2016 Rechnung | 2017 Rechnung | 2018 Rechnung | 2019 Rechnung |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Kapitaldienstanteil | 3,9% | 3,8% | 4,7% | 3,5% | 3,1% | 3,7% |
| <i>Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil des laufenden Ertrags zur Begleichung der Zinsen und Abschreibungen verwendet wird [Kapitaldienst x 100 / Laufender Ertrag].</i> | | | | | | |
| Investitionsanteil | 10,3% | 4,8% | 4,6% | 13,1% | 8,8% | 9,4% |
| <i>Diese Kennzahl gibt Auskunft über die Aktivität im Bereich der Investitionen [Bruttoinvestition x 100 / Gesamtausgaben].</i> | | | | | | |
| Weitere Finanzkennzahlen | | | | | | |
| Bereinigter Aufwand (indexiert) | 107,5 | 110,5 | 115,1 | 116,6 | 117,4 | 121,0 |
| <i>Diese Kennzahl gibt Auskunft über die jährliche Entwicklung des bereinigten Aufwands [Gesamtaufwand abzgl Einlagen Fonds/SF, Ertragsanteile Dritter, durchlaufaufende Beiträge, interne Verrechnungen, Erträge Globalkreditbereiche und allfällige Spezialfälle] (RE 2010: Indexwert 100.0).</i> | | | | | | |
| Staatsquote (indexiert) | 100,6 | 102,4 | 105,3 | 105,7 | 103,8 | 106,0 |
| <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) | 120,1 | 123,9 | 124,9 | 129,0 | 132,7 | 136,3 |
| <i>Diese Kennzahl gibt Auskunft über die jährliche Entwicklung der Steuerquote [Direkte Steuern x 100 / BIP Schweiz] (RE 2010: Indexwert 100.0).</i> | | | | | | |
| Transferanteil | 74,6% | 74,9% | 74,8% | 77,2% | 77,4% | 77,5% |
| <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 | 14,2% | 14,3% | 13,9% | 14,8% | 14,7% | 15,1% |
| <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 | 21,8% | 21,8% | 21,5% | 20,9% | 22,2% | 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 2019 wurde durch die Regierung am 3. März 2020 (RRB 2020/136) genehmigt. Die vom Bundesrat am 16. März 2020 verhängte «ausserordentliche Lage» gemäss Epidemiengesetz (Coronavirus/COVID-19) wird negative Auswirkungen auf den Kantonshaushalt 2020 und die nachfolgenden Jahre haben. Die Regierung bestätigt, dass ihr keine weiteren Ereignisse nach dem Bilanzstichtag bekannt sind, die eine Korrektur oder Offenlegung in der Jahresrechnung 2019 erfordern.

Übrige Angaben

XI. Sonderrechnungen

Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit

| | Rechnungsjahr 2018 Fr. | Rechnungsjahr 2019 Fr. | Veränderung zum Vorjahr Fr. |
|---|---------------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| Staatsfonds | | | |
| Bilanz per 31. Dezember | 2'545'081.98 | 2'543'725.79 | -1'356.19 |
| 1010 Debitoren | 1'722.50 | 2'919.50 | 1'197.00 |
| 1013 Kontokorrentguthaben beim Staat | 1'270'462.17 | 599'399.82 | -671'062.35 |
| 1020 Festverzinsliche Wertpapiere | 1'200'000.00 | 1'900'000.00 | 700'000.00 |
| 1027 Hypotheken | 72'000.00 | 40'000.00 | -32'000.00 |
| 1080 Marchzinsen | 897.31 | 1'406.47 | 509.16 |
| 2008 Kreditoren | -420.00 | -372.00 | 48.00 |
| 2089 Verbindungskonto alte/neue Rechnung | -25'003.84 | -21'300.85 | 3'702.99 |
| 2900 Reinvermögen | -2'519'658.14 | -2'522'052.94 | -2'394.80 |
| Erfolgsrechnung | 10'055.30 | 9'552.15 | -503.15 |
| 3186 Entschädigungen | 2'509.70 | 2'506.45 | -3.25 |
| 3911 Interne Verzinsung Legate und Stiftungen. | 7'545.60 | 7'045.70 | -499.90 |
| 4211 Ertrag aus Kontokorrentguthaben beim Staat | -4'817.43 | -3'702.99 | 1'114.44 |
| 4220 Ertrag aus festverzinslichen Wertpapieren. | -3'417.87 | -3'929.16 | -511.29 |
| 4228 Ertrag aus Hypotheken | -1'820.00 | -1'670.00 | 150.00 |
| 4399 Andere Entgelte | 0.00 | -250.00 | -250.00 |

| | | Rechnungsjahr 2018 Fr. | Rechnungsjahr 2019 Fr. |
|-------------|---|---------------------------|---------------------------|
| 7001 | Custer-Ritterscher Betriebsfonds | | |
| | | | |
| | 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 | 282.30 | 263.45 |
| 4911 | Interne Verzinsung Legate und Stiftungen | -282.30 | -263.45 |
| | Unantastbar: Fr. 50'000.– | | |
| 7003 | Bébié-Stiftung für Fachschulstipendien | | |
| | | | |
| | Bestand Vorjahr | 69'398.04 | 69'606.24 |
| | Ertragsüberschuss | 208.20 | 194.85 |
| | Bestand Ende Rechnungsjahr | 69'606.24 | 69'801.09 |
| 3660 | Beiträge an private Haushalte | 0.00 | 0.00 |
| 4911 | Interne Verzinsung Legate und Stiftungen | -208.20 | -194.85 |
| | Unantastbar: Fr. 50'000.– | | |
| 7101 | Kantonaler Versicherungsfonds | | |
| | 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 | 1'950.00 | 1'820.00 |
| 4911 | Interne Verzinsung Legate und Stiftungen | -1'950.00 | -1'820.00 |
| | Unantastbar: Fr. 650'000.– | | |
| 7107 | Friedrich-Bartholme-Fonds | | |
| | | | |
| | Bestand Vorjahr | 471'140.80 | 472'554.10 |
| | Ertragsüberschuss | 1'413.30 | 1'323.80 |
| | Bestand Ende Rechnungsjahr | 472'554.10 | 473'877.90 |
| 3660 | Beiträge an private Haushalte | 0.00 | 0.00 |
| 4911 | Interne Verzinsung Legate und Stiftungen | -1'413.30 | -1'323.80 |
| | Unantastbar: Fr. 81'660.– | | |
| 7211 | Ernst-Schürpf-Stiftung: Betriebsfonds | | |
| | | | |
| | Bestand Vorjahr | 113'584.40 | 113'545.10 |
| | Aufwandüberschuss | -39.30 | -1'637.60 |
| | Bestand Ende Rechnungsjahr | 113'545.10 | 111'907.50 |
| 3179 | Verwaltungskosten | 608.80 | 444.20 |
| 3660 | Beiträge an private Haushalte | 0.00 | 2'000.00 |
| 4910 | Interne Verrechnungen | -229.60 | -493.30 |
| 4911 | Interne Verzinsung Legate und Stiftungen | -339.90 | -313.30 |

Sonderrechnungen

Staatsfonds

| | | Rechnungsjahr 2018 Fr. | Rechnungsjahr 2019 Fr. |
|--------------------------------------|---|---------------------------|---------------------------|
| 7750 bis | | | |
| 7759 Spital Linth | | | |
| 7757 | Fonds Hans und Lilly Knecht-Wethli, Rütli | 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. | 300.00 | 280.00 |
| 4911 | Interne Verzinsung Legate und Stiftungen. | -300.00 | -280.00 |
| | 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. | 120.00 | 112.00 |
| 4911 | Interne Verzinsung Legate und Stiftungen. | -120.00 | -112.00 |
| | Unantastbar: Fr. 40'000.- | | |

Stiftungen mit eigener Rechtspersönlichkeit

| | Rechnungsjahr 2018 Fr. | Rechnungsjahr 2019 Fr. | Veränderung zum Vorjahr Fr. |
|--|---------------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| Irma und Samuel Teitler Stiftung | | | |
| DI | | | |
| 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 | 306.25 | 367.50 | 61.25 |
| Kontokorrentguthaben beim Staat | 36'631.57 | 88'398.22 | 51'766.65 |
| Total Übrige kurzfristige Forderungen | 36'937.82 | 88'765.72 | 51'827.90 |
| Marchzinsen | 147.85 | 118.96 | -28.89 |
| Total Aktive Rechnungsabgrenzungen | 147.85 | 118.96 | -28.89 |
| Total Umlaufvermögen | 37'085.67 | 88'884.68 | 51'799.01 |
| Wertschriften | 350'000.00 | 250'000.00 | -100'000.00 |
| Total Wertschriften | 350'000.00 | 250'000.00 | -100'000.00 |
| Total Finanzanlagen | 350'000.00 | 250'000.00 | -100'000.00 |
| Total Anlagevermögen | 350'000.00 | 250'000.00 | -100'000.00 |
| Total Aktiven | 387'085.67 | 338'884.68 | -48'200.99 |
| Passiven | | | |
| Stiftungskapital | 437'173.03 | 387'085.67 | -50'087.36 |
| Total Stiftungskapital | 437'173.03 | 387'085.67 | -50'087.36 |
| Jahresergebnis | -50'087.36 | -48'200.99 | 1'886.37 |
| Total Jahresergebnisse | -50'087.36 | -48'200.99 | 1'886.37 |
| Total Eigenkapital | 387'085.67 | 338'884.68 | -48'200.99 |
| Total Passiven | 387'085.67 | 338'884.68 | -48'200.99 |
| Erfolgsrechnung 01.01.–31.12. | | | |
| Zuwendungen | | | |
| Beiträge an private Institutionen | -50'000.00 | -48'285.00 | 1'715.00 |
| Übriger betrieblicher Aufwand | | | |
| Verwaltungskosten | -550.00 | -550.00 | 0.00 |
| Betriebsergebnis vor Finanzerfolg | -50'550.00 | -48'835.00 | 1'715.00 |
| Finanzerfolg | | | |
| Entschädigungen für Vermögensverwaltung | -437.15 | -387.10 | 50.05 |
| Depotgebühren | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Total Finanzaufwand | -437.15 | -387.10 | 50.05 |
| Ertrag kurzfristige Anlagen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Total Finanzertrag kurzfristige Anlagen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Ertrag mittel-/langfristige Anlagen | 899.79 | 1'021.11 | 121.32 |
| Total mittel-/langfristige Anlagen | 899.79 | 1'021.11 | 121.32 |
| Total Finanzerfolg | 462.64 | 634.01 | 171.37 |
| Aufwandüberschuss | -50'087.36 | -48'200.99 | 1'886.37 |

Anhang zur Jahresrechnung 2019 – 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

| | 31.12.2018 Fr. | 31.12.2019 Fr. |
|---|-------------------|-------------------|
| Termingeld 10.11.2016–08.11.2019 (0,20%) | 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 (0,325%) | 100'000.00 | 100'000.00 |
| | 350'000.00 | 250'000.00 |

6. Stiftungskapital

| | 31.12.2018 Fr. | 31.12.2019 Fr. |
|---|-------------------|-------------------|
| Stiftungskapital Stand 31. Dezember | 437'173.03 | 387'085.67 |
| Total Jahresergebnis | –50'087.36 | –48'200.99 |
| Total Eigenkapital | 387'085.67 | 338'884.68 |

7. Beiträge an private Institutionen

| | 2018 in Fr. | 2019 in Fr. |
|---|-------------|-------------|
| Im Jahr 2018 wurden 7 Unterstützungsbeiträge gesprochen | 50'000.00 | |
| Im Jahr 2019 wurden 9 Unterstützungsbeiträge gesprochen | | 48'285.00 |

| | Rechnungsjahr 2018 Fr. | Rechnungsjahr 2019 Fr. | Veränderung zum Vorjahr Fr. |
|--|---------------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| Ernst-Schürpf-Stiftung: Stiftungsvermögen BLD | | | |
| 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 | 306.25 | 673.75 | 367.50 |
| Kontokorrentguthaben beim Staat | 294'270.35 | 93'814.85 | -200'455.50 |
| Total Übrige kurzfristige Forderungen. | 294'576.60 | 94'488.60 | -200'088.00 |
| Marchzinsen | 147.85 | 290.63 | 142.78 |
| Total Aktive Rechnungsabgrenzungen | 147.85 | 290.63 | 142.78 |
| Total Umlaufvermögen | 294'724.45 | 94'779.23 | -199'945.22 |
| Wertschriften | 350'000.00 | 550'000.00 | 200'000.00 |
| Total Wertschriften | 350'000.00 | 550'000.00 | 200'000.00 |
| Total Finanzanlagen | 350'000.00 | 550'000.00 | 200'000.00 |
| Total Anlagevermögen | 350'000.00 | 550'000.00 | 200'000.00 |
| Total Aktiven | 644'724.45 | 644'779.23 | 54.78 |
| Passiven | | | |
| Stiftungskapital (unantastbar) | 644'698.96 | 644'724.45 | 25.49 |
| Total Stiftungskapital. | 644'698.96 | 644'724.45 | 25.49 |
| Jahresergebnis | 25.49 | 54.78 | 29.29 |
| Total Jahresergebnisse | 25.49 | 54.78 | 29.29 |
| Total Eigenkapital | 644'724.45 | 644'779.23 | 54.78 |
| Total Passiven | 644'724.45 | 644'779.23 | 54.78 |
| 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 | 899.79 | 1'192.78 | 292.99 |
| Total mittel-/langfristige Anlagen | 899.79 | 1'192.78 | 292.99 |
| Einlage in Betriebsfonds (90% vom Finanzerfolg). | -229.60 | -493.30 | -263.70 |
| Total Einlage in Betriebsfonds. | -229.60 | -493.30 | -263.70 |
| Total Finanzerfolg | 25.49 | 54.78 | 29.29 |
| Ertragsüberschuss Stiftungsvermögen. | 25.49 | 54.78 | 29.29 |

Anhang zur Jahresrechnung 2019 – 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

| | 31.12.2018 | 31.12.2019 |
|---|------------|------------|
| | Fr. | Fr. |
| Termingeld 10.11.2016–08.11.2019 (0,20%) | 100'000.00 | 0.00 |
| 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 (0,325%) | 100'000.00 | 100'000.00 |
| Termingeld 15.08.2019–15.08.2023 (0,20%) | 0.00 | 200'000.00 |
| Termingeld 08.11.2019–08.11.2023 (0,15%) | 0.00 | 100'000.00 |
| | 350'000.00 | 550'000.00 |

5. Stiftungskapital

| | 31.12.2018 | 31.12.2019 |
|---|------------|------------|
| | Fr. | Fr. |
| Stiftungskapital Stand 31. Dezember – Stiftungsvermögen | 644'724.45 | 644'779.23 |
| Stiftungskapital Stand 31. Dezember – Betriebsfonds * | 113'545.10 | 111'907.50 |
| Total Stiftungskapital | 758'269.55 | 756'686.73 |

* Das Vermögen des Betriebsfonds ist im Staatsfonds ausgewiesen (Seite 220)

| | | Rechnungsjahr 2018 Fr. | Rechnungsjahr 2019 Fr. | Veränderung zum Vorjahr Fr. |
|-------------------------------------|--|---------------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| St. Gallische Kulturstiftung | | | | |
| | | | | |
| 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 | 278'164.62 | 167'432.11 | -110'732.51 |
| | <i>Total Kontokorrentguthaben beim Staat</i> | <i>278'164.62</i> | <i>167'432.11</i> | <i>-110'732.51</i> |
| | Total Flüssige Mittel | 278'164.62 | 167'432.11 | -110'732.51 |
| 1170 | Guthaben Verrechnungssteuern | 507.50 | 1'036.00 | 528.50 |
| | Total Übrige kurzfristige Forderungen | 507.50 | 1'036.00 | 528.50 |
| 1310 | Noch nicht erhaltener Ertrag | 388.94 | 374.50 | -14.44 |
| | Total aktive Rechnungsabgrenzung | 388.94 | 374.50 | -14.44 |
| | Total Umlaufvermögen | 279'061.06 | 168'842.61 | -110'218.45 |
| 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 | 979'061.06 | 868'842.61 | -110'218.45 |
| 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 | 788'199.41 | 679'061.06 | -109'138.35 |
| 2979 | Jahresgewinn/Jahresverlust | -109'138.35 | -110'218.45 | -1'080.10 |
| | Total Reserven und Jahresgewinn | 679'061.06 | 568'842.61 | -110'218.45 |
| | Total Stiftungskapital | 979'061.06 | 868'842.61 | -110'218.45 |
| | Total Passiven | 979'061.06 | 868'842.61 | -110'218.45 |

| | Rechnungsjahr 2018 Fr. | Rechnungsjahr 2019 Fr. | Veränderung zum Vorjahr Fr. | |
|--|--|---------------------------|-----------------------------------|------------------|
| Erfolgsrechnung 01.01.–31.12. | | | | |
| Aufwand für Preisverleihung | | | | |
| 4200 | Direkter Aufwand Preisverleihung | –83'000.00 | –70'000.00 | 13'000.00 |
| 4400 | Verwaltungskosten | –22'723.42 | –36'725.88 | –14'002.46 |
| | Total Aufwand für Preisverleihung | –105'723.42 | –106'725.88 | –1'002.46 |
| | Bruttoergebnis 1 | –105'723.42 | –106'725.88 | –1'002.46 |
| Entschädigung Stiftungsrat | | | | |
| 5000 | Entschädigung Stiftungsrat | –2'760.00 | –2'844.25 | –84.25 |
| | Total Entschädigung Stiftungsrat | –2'760.00 | –2'844.25 | –84.25 |
| | Bruttoergebnis 2 | –108'483.42 | –109'570.13 | –1'086.71 |
| Sonstiger betrieblicher Aufwand | | | | |
| 5000 | Sonstiger Verwaltungsaufwand | –1'054.56 | –1'164.83 | –110.27 |
| | Total sonstiger betrieblicher Aufwand | –1'054.56 | –1'164.83 | –110.27 |
| | Betriebsergebnis 1 | –109'537.98 | –110'734.96 | –1'196.98 |
| Finanzerfolg | | | | |
| 6900 | Entschädigungen für Vermögensverwaltung | –1'088.20 | –979.05 | 109.15 |
| 6910 | Depotgebühren | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Total Finanzaufwand | –1'088.20 | –979.05 | 109.15 |
| 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) | 1'487.83 | 1'495.56 | 7.73 |
| | Total mittel-/langfristige Anlagen | 1'487.83 | 1'495.56 | 7.73 |
| | Total Finanzanlagen | 399.63 | 516.51 | 116.88 |
| | Betriebsergebnis 3 | –109'138.35 | –110'218.45 | –1'080.10 |
| | Jahresverlust | –109'138.35 | –110'218.45 | –1'080.10 |

Anhang zur Jahresrechnung 2019 – St.Gallische Kulturstiftung

1. Angaben über die Stiftung

| | |
|-------------------------|--|
| Name | St. Gallische Kulturstiftung |
| Rechtsgrundlagen | Stiftungsurkunde vom 3. Januar 1985 Reglement der St.Gallischen Kulturstiftung vom 7. November 2017 |
| Zweck | Förderung des kulturellen Schaffens sowie Pflege und Vermittlung des überlieferten und zeitgenössischen Kulturgutes in allen Kantonsteilen, namentlich durch Förderbeiträge an Kulturschaffende mit Wohnsitz im Kanton oder für Werke mit st.gallischem Thema; finanzielle Leistungen an Anlässe mit kultureller Ausstrahlung in grössere Gebiete des Kantons, z.B. durch Aufführungen künstlerischer Werke oder durch Darbietungen von Brauchtum und Volkskultur; Stützungsbeiträge für kulturelle Aktivitäten in abgelegenen Gegenden des Kantons; Beiträge an Einrichtung, Ausstattung und ausnahmsweise an den Betrieb regional bedeutender Stätten oder Darstellungen st.gallischen Kulturschaffens, welche die geistige Auseinandersetzung und die Begegnung zwischen verschiedenen Bevölkerungsgruppen anregen. |
| Sitz | St. Gallen |
| Stiftungsrat | 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 |
| Besonderes | Die Honorare, Reisespesen und Sozialversicherungsbeiträge an die Mitglieder des Stiftungsrates betragen im Rechnungsjahr 2019 Fr. 2'844.25. |
| 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

| | 31.12.2018 | 31.12.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| | Fr. | Fr. |
| Termingeld 10.11.2016–08.11.2019 (0,20%) | 200'000.00 | 0.00 |
| 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%) | 300'000.00 | 300'000.00 |
| Termingeld 08.11.2019–08.11.2023 (0,15%) | 0.00 | 200'000.00 |
| | 700'000.00 | 700'000.00 |

5. Stiftungskapital

| | 31.12.2018 | 31.12.2019 |
|---|------------|------------|
| | Fr. | Fr. |
| Stiftungskapital Stand 31. Dezember | 979'061.06 | 868'842.61 |

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

XII. Sonstige externe Jahresrechnungen

| | Rechnungsjahr 2018 Fr. | Rechnungsjahr 2019 Fr. | Veränderung zum Vorjahr Fr. |
|--|---------------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| Unfallfonds für das Staatspersonal FD | | | |
| Fonds für Berufsunfälle | | | |
| Bilanz per 31. Dezember | 2'409'972.32 | 1'622'945.37 | -787'026.95 |
| 1010 Debitoren | 20'526.95 | 5'328.40 | -15'198.55 |
| 1013 Kontokorrentguthaben beim Staat | 2'389'445.37 | 1'617'616.97 | -771'828.40 |
| 2000 Kreditoren | -133'817.90 | -38'791.70 | 95'026.20 |
| 2900 Reinvermögen | -2'276'154.42 | -1'584'153.67 | 692'000.75 |
| Erfolgsrechnung | | | |
| Total Aufwand | 3'090'706.97 | 2'734'092.04 | -356'614.93 |
| Total Ertrag | -2'066'557.52 | -2'042'091.29 | 24'466.23 |
| Aufwandüberschuss | 1'024'149.45 | 692'000.75 | -332'148.70 |
| 3183 Abgaben und Versicherungen. | 2'489'266.20 | 2'167'775.20 | -321'491.00 |
| 3186 Entschädigungen | 8'416.70 | 7'409.95 | -1'006.75 |
| 3191 Schadenvergütungen | 593'024.07 | 558'906.89 | -34'117.18 |
| 4349 Ertrag aus anderen Dienstleistungen | -64'420.00 | -53'452.00 | 10'968.00 |
| 4363 Schadenvergütungen | -593'024.07 | -558'906.89 | 34'117.18 |
| 4610 Beiträge von Kantonen | -1'409'113.45 | -1'429'732.40 | -20'618.95 |
| Fonds für Nichtberufsunfälle | | | |
| Bilanz per 31. Dezember | 6'955'175.25 | 5'009'137.95 | -1'946'037.30 |
| 1010 Debitoren | 21'734.30 | 36'121.20 | 14'386.90 |
| 1013 Kontokorrentguthaben beim Staat | 6'933'440.95 | 4'973'016.75 | -1'960'424.20 |
| 2000 Kreditoren | -709'649.80 | -244'989.70 | 464'660.10 |
| 2900 Reinvermögen | -6'245'525.45 | -4'764'148.25 | 1'481'377.20 |
| Erfolgsrechnung | | | |
| Total Aufwand | 16'635'269.08 | 16'486'481.46 | -148'787.62 |
| Total Ertrag | -14'917'920.67 | -15'005'104.26 | -87'183.59 |
| Aufwandüberschuss | 1'717'348.41 | 1'481'377.20 | -235'971.21 |
| 3183 Abgaben und Versicherungen. | 12'384'253.60 | 12'383'869.25 | -384.35 |
| 3186 Entschädigungen | 48'586.60 | 46'955.20 | -1'631.40 |
| 3191 Schadenvergütungen | 4'202'428.88 | 4'051'010.61 | -151'418.27 |
| 3192 Rückerstattungen. | 0.00 | 4'646.40 | 4'646.40 |
| 4349 Ertrag aus anderen Dienstleistungen | -640'221.00 | -749'695.55 | -109'474.55 |
| 4363 Schadenvergütungen | -4'202'428.88 | -4'051'010.61 | 151'418.27 |
| 4399 Andere Entgelte | -0.09 | 0.00 | 0.09 |
| 4660 Beiträge von privaten Haushalten. | -10'075'270.70 | -10'204'398.10 | -129'127.40 |

| | Rechnungsjahr 2018 Fr. | Rechnungsjahr 2019 Fr. | Veränderung zum Vorjahr Fr. |
|--|---------------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| Rheinfonds | | | |
| | | | BD |
| Bilanz per 31. Dezember | 6'639'401.62 | 6'517'882.49 | -121'519.13 |
| 1000 Kasse | 2'918.53 | 4'209.43 | 1'290.90 |
| 1001 Post | 392'689.49 | 346'433.01 | -46'256.48 |
| 1002 Bank | 94'704.27 | 39'373.89 | -55'330.38 |
| 1010 Debitoren | 1'025'320.70 | 1'085'680.61 | 60'359.91 |
| 1013 Kontokorrentguthaben beim Staat | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1018 Verbindungskonto alte/neue Rechnung | 129'881.51 | 18'136.07 | -111'745.44 |
| 1023 Liegenschaften | 3'644'001.00 | 3'466'001.00 | -178'000.00 |
| 1025 Vorräte / Inventar | 1'125'764.30 | 1'333'870.65 | 208'106.35 |
| 1029 Sonstige Wertschriften | 224'121.82 | 224'177.83 | 56.01 |
| 2000 Kreditoren | -1'201'143.20 | -440'553.71 | 760'589.49 |
| 2003 Kontokorrentschulden beim Staat | -445'868.49 | -1'174'181.29 | -728'312.80 |
| 2008 Verbindungskonto alte/neue Rechnung | -122'688.00 | -133'068.00 | -10'380.00 |
| 2070 Rückstellungen | -318'065.70 | -315'951.70 | 2'114.00 |
| 2900 Reinvermögen | -4'551'636.23 | -4'454'127.79 | 97'508.44 |
| Erfolgsrechnung | | | |
| Total Aufwand | 6'307'538.88 | 5'195'831.49 | -1'111'707.39 |
| Total Ertrag | -5'959'913.71 | -5'098'323.05 | 861'590.66 |
| Aufwandüberschuss | 347'625.17 | 97'508.44 | -250'116.73 |
| 3010 Besoldungen | 2'163'861.60 | 2'207'332.80 | 43'471.20 |
| 3030 Sozialkosten | 308'970.80 | 332'014.40 | 23'043.60 |
| 3091 Anderer Personalaufwand | -33'925.30 | -58'899.57 | -24'974.27 |
| 3100 Bürokosten und Drucksachen | 40'480.83 | 25'188.56 | -15'292.27 |
| 3120 Informatikkosten | 41'296.37 | 62'848.11 | 21'551.74 |
| 3131 Material für Unterhalt von Sachgütern | 1'711'481.19 | 572'878.70 | -1'138'602.49 |
| 3159 Anderer betrieblicher Unterhalt | 831'488.64 | 787'637.66 | -43'850.98 |
| 3160 Miet- und Pachtzinsen | 6'479.67 | -6.13 | -6'485.80 |
| 3179 Verwaltungskosten | 6'000.00 | 472.08 | -5'527.92 |
| 3183 Abgaben und Versicherungen | 80'498.94 | 74'828.42 | -5'670.52 |
| 3188 Aufträge an Dritte | 618'277.52 | 624'791.91 | 6'514.39 |
| 3199 Anderer Sachaufwand | 21'430.87 | 8'301.00 | -13'129.87 |
| 3301 Abschreibung von Anlagen | 511'197.75 | 558'443.55 | 47'245.80 |
| 4200 Ertrag aus Post/Bank | 394.99 | 427.76 | 32.77 |
| 4227 Ertrag Immobilien | -296'721.05 | -310'715.86 | -13'994.81 |
| 4341 Erträge aus Arbeiten für Dritte | -3'312'059.20 | -3'142'624.79 | 169'434.41 |
| 4399 Andere Entgelte | 0.00 | -10'503.96 | -10'503.96 |
| 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 | -1'311'528.45 | -594'906.20 | 716'622.25 |

| | Rechnungsjahr 2018 Fr. | Rechnungsjahr 2019 Fr. | Veränderung zum Vorjahr Fr. |
|--|---------------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| Familienausgleichskasse für das Staatspersonal | | | |
| FD | | | |
| Bilanz per 31. Dezember | 7'160'955.65 | 7'392'087.65 | 231'132.00 |
| Kontokorrentguthaben beim Staat | 7'160'955.65 | 7'392'087.65 | 231'132.00 |
| Reinvermögen | -7'160'955.65 | -7'392'087.65 | -231'132.00 |
| Erfolgsrechnung | | | |
| Total Aufwand | 18'834'235.35 | 19'135'527.52 | 301'292.17 |
| Total Ertrag | -19'092'934.75 | -19'366'659.52 | -273'724.77 |
| Ertragsüberschuss | -258'699.40 | -231'132.00 | 27'567.40 |
| Aufwand | | | |
| Ausbezahlte Kinder- und Ausbildungszulagen | 18'528'825.45 | 18'891'465.32 | 362'639.87 |
| Abgabe für Lastenausgleich | 205'409.90 | 144'062.20 | -61'347.70 |
| Verwaltungskosten | 100'000.00 | 100'000.00 | 0.00 |
| Ertrag | | | |
| Kantonsbeiträge für Kinder- und Ausbildungszulagen | -18'528'825.45 | -18'891'465.32 | -362'639.87 |
| FAK-Arbeitgeberbeiträge Kanton und angeschlossene Anstalten | -467'726.15 | -475'194.20 | -7'468.05 |
| Reserveauflösung FAK Selbständigerwerbende ausserhalb Landwirtschaft | -96'383.15 | 0.00 | 96'383.15 |

| | Rechnungsjahr 2018 Fr. | Rechnungsjahr 2019 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 | 6'985'953.71 | 6'983'752.30 | -2'201.41 |
| 101 Post | 52'114.57 | 44'552.89 | -7'561.68 |
| 102 Bank | 1'662'499.85 | 579'951.64 | -1'082'548.21 |
| 120 Forderungen aus ALE, AMM, SWE, KAE, VL | 2'859'230.49 | 3'010'781.12 | 151'550.63 |
| 13 Forderungen aus Rückstellungen zu AVIG | 2'411'202.80 | 3'348'466.65 | 937'263.85 |
| 18 Aktive Rechnungsabgrenzung | 906.00 | 0.00 | -906.00 |
| 200 Kurzfristige Verbindlichkeiten ALE, AMM, SWE, KAE, IE, VL | -3'846.80 | -5'136.25 | -1'289.45 |
| 203 Kurzfristige Verbindlichkeiten Insolvenz | -2'835.55 | 0.00 | 2'835.55 |
| 204 Erneute Zustellung von Retouren | -1'468.55 | -1'446.00 | 22.55 |
| 220 Nicht zustellbare kurzf. Verbindlichkeiten BB | 1'955.75 | -2'839.55 | -4'795.30 |
| 23 Verbindlichkeiten aus Rückstellungen zu AVIG | -2'580'410.64 | -3'517'403.44 | -936'992.80 |
| 240 Verbindlichkeiten aus VKE | -2'493'064.34 | -2'452'761.45 | 40'302.89 |
| 290 Betriebskapital | -1'906'283.58 | -1'004'165.61 | 902'117.97 |
| Erfolgsrechnung | | | |
| Total Aufwand | 229'146'001.28 | 228'900'613.73 | -245'387.55 |
| Total Ertrag | -226'700'521.52 | -227'998'495.76 | -1'297'974.24 |
| Aufwandüberschuss | 2'445'479.76 | 902'117.97 | -1'543'361.79 |
| 301 ALE Taggelder AHV-pflichtig | 181'837'663.40 | 178'557'948.75 | -3'279'714.65 |
| 302 ALE Taggelder nicht AHV-pflichtig | 1'047'792.25 | 907'133.35 | -140'658.90 |
| 303 ALE Taggelder Familienzulagen | 2'407'133.50 | 2'255'345.90 | -151'787.60 |
| 306 Kurzarbeitsentschädigung | 2'140'552.80 | 3'626'061.60 | 1'485'508.80 |
| 307 Schlechtwetterentschädigung | 407'504.00 | 905'124.30 | 497'620.30 |
| 308 Insolvenzenschädigung | 809'503.40 | 1'511'941.10 | 702'437.70 |
| 312 Projektkosten | 24'464'712.65 | 25'482'428.20 | 1'017'715.55 |
| 315-319 Individuelle Arbeitsmarktmassnahmen | 7'931'953.55 | 7'635'105.20 | -296'848.35 |
| 330-332 Diverse Betriebskosten betr. Versicherte | 91'631.22 | 49'362.21 | -42'269.01 |
| 350 Betriebsaufwand VKE AS-ALV, ALK, Kantone | 7'992'000.80 | 7'954'758.60 | -37'242.20 |
| 354 Zinsaufwand | 2.53 | 5.91 | 3.38 |
| 355 Abschreibungen Versicherte | 15'551.18 | 15'398.61 | -152.57 |
| 410 Ertrag Insolvenz | -990'209.51 | -109'763.86 | 880'445.65 |
| 411 Ertrag Berufspraktika | -87'081.40 | -62'037.00 | 25'044.40 |
| 412 Rückzahlung alter Leistungen | 0.00 | -260.80 | -260.80 |
| 415 Verfallene Leistungen | 0.00 | -345.00 | -345.00 |
| 420 Ertrag Trägerhaftung ALK | -48'282.85 | -37'314.00 | 10'968.85 |
| 430 AHV-Beiträge auf ALE | -9'319'068.40 | -9'151'106.30 | 167'962.10 |
| 431 BVG-Beiträge auf ALE | -662'162.15 | -132'016.35 | 530'145.80 |
| 432 NBU-Beiträge auf ALE | -4'567'817.80 | -4'487'894.50 | 79'923.30 |
| 44 Betriebserträge Versicherter | -25'663.60 | -17'554.70 | 8'108.90 |
| 46 Übriger Betriebsertrag | -235.81 | -203.25 | 32.56 |
| 490 Vorschüsse des SECO | -211'000'000.00 | -214'000'000.00 | -3'000'000.00 |

XIII. Verzeichnis der Sonderkredite der Erfolgsrechnung

Verzeichnis der Sonderkredite der Erfolgsrechnung

| bewilligter Kredit Fr. | Bezeichnung (* = abgerechnete Sonderkredite) | verwendet bis 31.12.2018 Fr. | Verwendung 2019 Fr. | Kreditrest 31.12.2019 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 | 12'080'540.80 | 0.00 | -80'540.80 |
| 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 | 4'819'458.50 | 52'034.35 | -71'492.85 |
| 7'500'000.00 | Mehrjahresprogramm der Standortförderung für die Jahre 2019 bis 2022 gemäss KRB vom 20. November 2018 (sGS 573.2); gestützt auf das Standort- förderungsgesetz vom 30. Mai 2006 (sGS 573.0; in Kraft sein 1. Januar 2007). | 0.00 | 673'096.93 | 6'826'903.07 |
| 41'800'000.00 | Sonderkredit Förderprogramm Energie 2015–2020, KRB vom 25. November 2014 (33.14.03) sowie Nachtrag zum Sonderkredit KRB vom 25. Juni 2019 (33.19.05) | 21'424'937.50 | 28'803'069.90 | 4'436'519.58 |
| 75'000'000.00 | Kantonsratsbeschluss über einen Sonderkredit für die IT-Bildungsoffensive vom 10. Februar 2019 (33.18.05) | – | 2'626'297.50 | 72'373'702.50 |

XIV. Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

Kreditüberschreitungen der Erfolgsrechnung 2019

In der folgenden Zusammenstellung werden die durch den Kantonsrat mit der Rechnung 2019 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:** Im Rahmen der neuen Personalaufwandsteuerung wurden im Budget 2019 folgende Massnahmen zentral im FD im Rechnungsabschnitt 5600 erfasst:

Individuelle Lohnmassnahmen: 2,9 Mio. Franken bzw. 0,4 Prozent der massgebenden Lohnsumme (davon 1,66 Mio. Franken im Sockelpersonalaufwand und 1,25 Mio. Franken ausserhalb des Sockelbereichs). Die Verteilung dieses Betrages auf die Departemente, die Staatskanzlei und die Gerichte erfolgte gemäss RRB 2018/574 proportional zum jeweiligen gesamten budgetierten Personalaufwand.

Struktureller Personalbedarf: 2,9 Mio. Franken (vollständig im Sockelpersonalaufwand, da Stellen ausserhalb des Sockelbereichs bedarfsgerecht eingestellt werden). Von diesem Betrag dienen 1,2 Mio. Franken der Finanzierung des Korpsausbaus der Kantonspolizei im Rahmen des Berichts «Polizeiliche Sicherheit». Die Verteilung des Restbetrages von 1,7 Mio. Franken auf die Departemente und die Staatskanzlei erfolgte gemäss RRB 2018/574.

Mehrkosten Arbeitgeber-Beiträge St.Galler Pensionskasse (sgpk): 6,8 Mio. Franken (davon 3,9 Mio. Franken im Sockelpersonalaufwand und 2,9 Mio. Franken ausserhalb des Sockelbereichs).

Kinder-, Ausbildungs- und Geburtszulagen: 8,7 Mio. Franken (davon 5,3 Mio. Franken im Sockelpersonalaufwand und 3,4 Mio. Franken ausserhalb des Sockelbereichs)

Treueprämien: 1,4 Mio. Franken (davon je 0,7 Mio. Franken im Sockelpersonalaufwand und ausserhalb des Sockelbereichs)

Da die Verteilung der durch die Regierung zugeteilten Mittel des strukturellen Personalbedarfs auf die jeweiligen Rechnungsabschnitte den Departementen und der Staatskanzlei obliegt und die neue Personalaufwandsteuerung im Bereich des Sockelpersonalaufwands eine Flexibilisierung von unterjährigen innerdepartementalen Kreditumlagerungen zur aktiven Personalkreditbewirtschaftung ermöglicht, ist eine Abweichungsbegründung der Kontengruppen des Personalaufwands auf Stufe der einzelnen Rechnungsabschnitte nicht mehr zielführend oder nur noch begrenzt aussagekräftig. Aus diesem Grund wird die Kontengruppe 30 derjenigen Rechnungsabschnitte im Sockelbereich von einer Abweichungsbegründung technisch ausgenommen. Die Kommentierung der Abweichungen des Personalaufwands des Sockelbereichs erfolgt somit neu zentral in der Botschaft zur Rechnung 2019 im Kapitel Personalaufwand und beschränkt sich auf die Stufen Departement und Staatskanzlei.

Die Abweichungen des Personalaufwands ausserhalb des Sockelbereichs sind weiterhin auf Stufe Rechnungsabschnitt und Kontengruppen zu begründen. Für die Abweichungsberechnung werden somit die Kontengruppen 301/303 in den einzelnen Rechnungsabschnitten ausserhalb des Sockelbereichs um die entsprechenden Nettobeträge erhöht, exklusive das Konto a.o. Leistungsprämien, da diese wie in den Vorjahren zentral in den GS der Departemente, der Staatskanzlei und den Gerichten budgetiert wurden. Die Abweichungen zwischen Budget und Rechnung in der Kontengruppe 30 stimmen somit aufgrund der zentral budgetierten Positionen nicht mit den Abweichungen gemäss den Abweichungsbegründungen überein. Basis für die Abweichungsbegründung sind nicht die im Zahlenteil erwähnten Budgetwerte, sondern die um die erwähnten Sonderfaktoren korrigierten Budgetwerte.

4. Bei der **Abgrenzung von Ferien- und Überzeitguthaben** wurde im Rechnungsjahr 2019 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.

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

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 | | +15'100 |
| 3100 Bürokosten und Drucksachen. | +15'100 | |
| Mehraufwand für die Druckkosten der Beratungsunterlagen des Kantonsrates | | |
| 0102 Regierung | | |
| 319 Anderer Sachaufwand | | +25'300 |
| 3199 Anderer Sachaufwand | +25'300 | |
| Verschiedene, nicht planbare Aktivitäten und Anlässe führten zu Mehrkosten. | | |
| 2 Volkswirtschaftsdepartement | | |
| 2050 Amt für öffentlichen Verkehr | | |
| 342 Ertragsanteile der Gemeinden | | +23'100 |
| 3429 Andere Gemeindeanteile. | +23'100 | |
| Der Einbau von Klappritten an Bahnfahrzeugen konnte günstiger abgerechnet werden. Die Gemeinden erhielten bereits geleistete Beiträge zurückerstattet. | | |
| 2101 Staatswaldungen | | |
| Angesichts des Leistungsziels, den Staatswald wirtschaftlich selbsttragend zu bewirtschaften, wird nachfolgend auf die detaillierte Begründung je Konto verzichtet. Im Jahre 2019 wird die Kostendeckung nicht erreicht, weil planmässige Beschaffungen (meist Ersatz-) im Maschinenpark erfolgten. Sinnvoller ist, die Kostendeckung über einen rollenden Zeitraum von 15 Jahren zu betrachten, damit die Kostenbelastung durch Beschaffungen geglättet ist. Im Zeitraum von 2005–2019 resultierte eine durchschnittliche jährliche Unterdeckung von rund Fr. 150'000. | | |
| 313 Verbrauchsmaterialien | | +34'500 |
| 3131 Baustoffe und Material für Unterhalt von Sachgütern. | +24'800 | |
| 3132 Betriebsstoffe | +10'000 | |
| 3136 Wasser, Energie und Heizung. | –300 | |
| 314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt | | +11'500 |
| 3140 Baulicher Unterhalt von Strassen. | –3'200 | |
| 3142 Baulicher Unterhalt von Hochbauten | +16'200 | |
| 3149 Anderer baulicher Unterhalt | –1'500 | |
| 315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | | +38'800 |
| 3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten | +7'600 | |
| 3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen | +31'300 | |
| 316 Mieten, Pachten und Benützungskosten | | +8'600 |
| 3169 Andere Benützungskosten | +8'600 | |
| 317 Spesenentschädigungen | | +7'800 |
| 3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal | +8'600 | |
| 3179 Andere Spesenentschädigungen | –800 | |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | +134'800 |
| 3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren. | –900 | |
| 3183 Abgaben und Versicherungen | +9'500 | |
| 3188 Aufträge an Dritte | +126'100 | |
| 319 Anderer Sachaufwand | | +15'400 |
| 3193 Kostenanteile | +6'100 | |
| 3199 Anderer Sachaufwand | +9'300 | |
| 212 Waldregionen 1 bis 5 (Globalkredite) und deren Finanzierung | | |
| 2019 war das elfte Betriebsjahr der Waldregionen. Sie weisen Unterschreitungen der Globalkredite von total Fr. 151'800 (Vorjahr Fr. 73'500) auf, die in die Globalkreditreserven eingelegt werden. | | |

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

| | Budget 2019 Fr. | Rechnung 2019 Fr. | Kredit- abweichung Fr. |
|---|-----------------------|-------------------------|------------------------------|
| (LK = Leistungskategorie) | | | |
| Zusammenfassung | | | |
| 212 Waldregionen, Volkswirtschaftsdepartement VD | | | |
| Globalkredite gemäss Kantonsrat (Budget) | 7'722'600 | 7'570'800 | -151'800 |
| Finanzierung Waldregionen durch Gemeinden und Waldbesitzer. | -2'976'500 | -2'977'000 | -500 |
| Nettokosten VD Waldregionen total. | 44'746'100 | 4'593'800 | -152'300 |
| 5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen) Finanzdepartement FD | | | |
| 383 Total Einlagen (netto) in Rückstellung für Globalkredit-Abweichungen | | 151'800 | 151'800 |
| Nettokosten Kanton (VD + FD) Waldregionen total | 4'746'100 | 4'745'600 | 500 |
| Details | | | |
| 2120 Finanzierung Waldregionen. | -2'976'500 | -2'977'000 | +500 |
| – Gemeinden (25% an LK1 / 35% an LK2) | | | |
| – Waldeigentümer (65% an LK2) | | | |
| 2121 Waldregion 1 | 1'844'000 | 1'748'600 | -95'400 |
| Waldrat. | 21'600 | 13'900 | -7'700 |
| Leistungskategorie 1 | 1'427'300 | 1'351'600 | -75'700 |
| Leistungskategorie 2 | 395'100 | 383'100 | -12'000 |
| Ausserhalb Globalkredit: Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Nettoeinlage von Fr. 17'500 (Entnahme Fr. 15'500, Einlage Fr. 33'000). | | | |
| 5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen) | | | |
| 383 Aufwandsposten Globalkreditsystem | | | |
| Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung | | | +95'400 |
| 2122 Waldregion 2 | 1'276'700 | 1'299'300 | +22'600 |
| Waldrat. | 21'300 | 14'800 | -6'500 |
| Leistungskategorie 1 | 1'035'200 | 1'052'300 | +17'100 |
| Leistungskategorie 2 | 220'200 | 232'200 | +12'000 |
| Ausserhalb Globalkredit: Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Nettoeinlage von Fr. 56'600 (Entnahme von Fr. 90'900, Einlage von Fr.147'500). | | | |
| 5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen) | | | |
| 483 Ertragsposten Globalkreditsystem | | | |
| Entnahme aus Rückstellung für GK-Abweichung | | | -22'600 |
| 2123 Waldregion 3 | 1'636'900 | 1'616'300 | -20'600 |
| Waldrat. | 14'300 | 11'200 | -3'100 |
| Leistungskategorie 1 | 1'378'600 | 1'378'800 | +200 |
| Leistungskategorie 2 | 244'000 | 226'300 | -17'700 |
| Ausserhalb Globalkredit: Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Nettoeinlage von Fr. 11'700 (Entnahme von Fr. 400, Einlage von Fr. 12'100). | | | |
| 5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen) | | | |
| 383 Aufwandsposten Globalkreditsystem | | | |
| Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung | | | +20'600 |
| 2124 Waldregion 4 | 1'232'000 | 1'160'200 | -71'800 |
| Waldrat. | 9'000 | 12'200 | +3'200 |
| Leistungskategorie 1 | 1'001'600 | 931'900 | -69'700 |
| Leistungskategorie 2 | 221'400 | 216'100 | -5'300 |
| Ausserhalb Globalkredit: Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Nettoentnahme von Fr. 8'400 (Entnahme von Fr. 51'000, Einlage von Fr. 42'600). | | | |
| 5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen) | | | |
| 383 Aufwandsposten Globalkreditsystem | | | |
| Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung | | | +71'800 |

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

| | Budget 2019 Fr. | Rechnung 2019 Fr. | Kredit- abweichung Fr. |
|--|-----------------------|-------------------------|--|
| 2125 Waldregion 5 | 1'733'000 | 1'746'400 | +13'400 |
| Waldrat | 18'300 | 14'000 | -4'300 |
| Leistungskategorie 1 | 1'341'200 | 1'352'300 | +11'100 |
| Leistungskategorie 2 | 373'500 | 380'100 | +6'600 |
| Ausserhalb Globalkredit: Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Nettoentnahme von Fr. 51'000 (Entnahme von Fr. 61'400, Einlage von Fr. 10'400). | | | |
| 5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen) | | | |
| 483 Ertragsposten Globalkreditsystem | | | |
| Entnahme aus Rückstellung für GK-Abweichung | | | -13'400 |
| | | Vorspalte | Kreditüberschrei- tungen Kantonsrat |
| | | Fr. | Fr. |
| 2150 Landwirtschaftsamt | | | |
| 330 Abschreibungen auf Finanzvermögen | | | +24'600 |
| 3300 Abschreibung von Forderungen | | +24'600 | |
| Abschreibung einer Direktzahlungs-Rückforderung (gem. Bundesgerichtsentscheid). | | | |
| 2156 Landwirtschaftliches Zentrum SG | | | |
| 316 Mieten, Pachten und Benützungskosten | | | +17'200 |
| 3160 Miet- und Pachtzinse. | | +16'800 | |
| Zusätzliche Mieten für zwei Kaffeestationen (statt Kauf), die Chip-Ladestation in der Kantine sowie für den Lagercontainer während des Umbaus der Schreinerwerkstatt. | | | |
| 3169 Andere Benützungskosten | | +400 | |
| 2400 Amt für Natur, Jagd und Fischerei | | | |
| 315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | | | +40'500 |
| 3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten | | +9'400 | |
| Erhöhter Unterhalt Pumpwerk Fischereizentrum Steinach. | | | |
| 3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen | | +31'100 | |
| Seewasserfilter Fischereizentrum Weesen. | | | |
| 316 Mieten, Pachten und Benützungskosten | | | +5'300 |
| 3160 Miet- und Pachtzinse. | | +4'700 | |
| Mietgebühr Bootsliegeplatz Steinach. | | | |
| 3169 Andere Benützungskosten | | +600 | |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | | +102'500 |
| 3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren. | | -13'000 | |
| Optimierung der Mobilfunk-Abonnemente. | | | |
| 3183 Abgaben und Versicherungen | | -11'900 | |
| Grundsteuer und Versicherungsprämien für Fischereizentrum Steinach tiefer als erwartet. | | | |
| 3185 Kurs- und Projektkosten | | -12'500 | |
| In der Abteilung Fischerei konnten nicht alle geplanten Projekte umgesetzt werden. | | | |
| 3186 Entschädigungen. | | +1'200 | |
| Diensthunde Jagd. | | | |
| 3188 Aufträge an Dritte | | +138'800 | |
| Jährliche Schwankungen innerhalb der NFA-Programmvereinbarung 2016–19 mit dem Bund (vgl. Konto 2400.3605). | | | |
| 2451 Standortförderung | | | |
| 312 Informatik. | | | +6'500 |
| 3120 Informatik-Investitionskosten. | | +3'300 | |
| Anschaffung Kleingeräte (Tablet, Smartphone). | | | |
| 3121 Informatik-Betriebskosten | | +3'200 | |
| Zusätzliche Webapplikation «app.areal.plus» zur Beurteilung des Potenzials von Innenentwicklungsprojekten. | | | |
| 2452 Arbeitsbedingungen | | | |
| 312 Informatik. | | | +22'200 |
| 3121 Informatik-Betriebskosten | | +22'200 | |
| Mehrkosten Fachapplikation Kodasa. | | | |

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

| | Vorspalte Fr. | Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr. |
|--|------------------|---|
| 2455 Arbeitslosenversicherung Die Kosten für den Betrieb der ALV werden vollständig vom Bund refinanziert, einschliesslich allfälliger Kreditüberschreitungen. Davon ausgenommen sind der Kantonsbeitrag (siehe Konto 2455.3500) an den Kosten des Bundes für die Durchführung der öffentlichen Arbeitsvermittlung (Art. 92 Abs. 7 bis AVIG) und an den Kosten arbeitsmarktlicher Massnahmen für Stellensuchende ohne Taggeldanspruch (Art. 59d AVIG). Angesichts dieser Rahmenbedingungen wird auf die detaillierte Begründung je Konto verzichtet. | | |
| 2456 Arbeitslosenkasse Die Kosten für den Betrieb der ALK werden mittels Pauschale durch den Bund finanziert. Angesichts dieser Rahmenbedingungen wird auf die detaillierte Begründung je Konto verzichtet. Im Jahre 2019 liegen die effektiven Kosten unter der Pauschale, was zum ausgewiesenen Ertragsüberschuss führt. | | |
| 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | | +7'200 |
| 3110 Büromaschinen | +15'800 | |
| 3115 Raumausstattung | -8'500 | |
| 312 Informatik | | +9'900 |
| 3120 Informatik-Investitionskosten. | +10'200 | |
| 3121 Informatik-Betriebskosten | -400 | |
| 3 Departement des Innern | | |
| 3051 Ergänzungsleistungen | | |
| 360 Staatsbeiträge | | +3'164'300 |
| 3600 Laufende Beiträge Wesentliche Kostentreiber sind die demografische Entwicklung mit gleichzeitig notwendigem Ausbau der zur Verfügung gestellten stationären Heimplätze sowie der Anstieg der Ausgaben im Gesundheitswesen. Besondere Effekte im Jahr 2019: überdurchschnittlicher Eingang von Gesuchen um Vergütung von Krankheitskosten, unterschätzte Auswirkungen der Anpassung der Höchstansätze der Pflegekosten (höhere Selbstbeteiligung Bewohnende) (gilt für EL zur AHV) (RRB 2019/718). | +3'164'300 | |
| 3052 Pflegefinanzierung | | |
| 360 Staatsbeiträge | | +13'328'500 |
| 3600 Laufende Beiträge Anstieg insgesamt v.a. demografiebedingt. Besondere Effekte im Jahr 2019: Es ist davon auszugehen, dass die Betagten- und Pflegeheime den aufgrund der Anpassung der Höchstansätze per 2019 erweiterten Handlungsspielraum bei den Pflgetaxen mehr als erwartet nutzen. Die Aufwendungen sind durch die Gemeinden refinanziert (vgl. Konto 3052.4600) (RRB 2019/718). | +13'328'500 | |
| 3400 Konkursamt | | |
| 310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen | | +8'700 |
| 3100 Bürokosten und Drucksachen. Mehraufwand für die Archivierung von Konkursakten, der weiter verrechnet wird. | +8'700 | |
| 4 Bildungsdepartement | | |
| 4003 Ausbildungsbeihilfen | | |
| 330 Abschreibungen auf Finanzvermögen | | +22'300 |
| 3300 Abschreibung von Forderungen Aufgrund von Härtefällen mussten Darlehensforderungen und -verzinsungen abgeschrieben werden. Die Wegzüge ins Ausland ohne Adressmeldungen haben zugenommen. | +22'300 | |
| 4050 Amtsleitung AVS | | |
| 319 Anderer Sachaufwand | | +52'100 |
| 3199 Anderer Sachaufwand Schweizerische Konferenz der kantonalen Erziehungsdirektoren (EDK): Der Beitrag an die Schweizerische Berufsbildungsämter-Konferenz (SBBK) wurde in den ordentlichen Beitrag der EDK integriert. Minderaufwand im Konto 4150.3199. | +52'100 | |

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

| | Vorspalte Fr. | Kreditüberschrei- tungen Kantonsrat Fr. |
|---|------------------|---|
| 4051 Lehrmittelverlag | | |
| 319 Anderer Sachaufwand | | +13'900 |
| 3199 Anderer Sachaufwand Nachzahlung Mehrwertsteuer und Verzugszinsen für die Jahre 2014 bis 2017 infolge einer Steuerkorrektur. | +13'900 | |
| 4053 Sonderschulen | | |
| 381 Zuweisung an Rückstellungen | | +385'000 |
| 3810 Zuweisung an Rückstellungen Aufgrund von ausstehenden Bauabrechnungen können vier Beträge erst im Jahr 2020 ausbezahlt werden. | +385'000 | |
| 4150 Amtsleitung ABB | | |
| 312 Informatik. | | +39'200 |
| 3120 Informatik-Investitionskosten Mehrausgaben für die Funktionserweiterungen in der Fachapplikation NESA (RRB 2019/366). | +66'200 | |
| 3121 Informatik-Betriebskosten Tiefere Wartungskosten für den Bereich E-Government. | -27'100 | |
| 4156 Berufsfachschulen | | |
| 315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt | | +133'200 |
| 3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Grössere Liftreparatur sowie Unterhalt von Brandschutztüren. Minderaufwand im Konto 4156.3142. | +172'000 | |
| 3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Weniger externe Unterhalts- und Revisionsarbeiten. | -38'800 | |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | +1'280'600 |
| 3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren. Berufs- und Weiterbildungszentrum Wil-Uzwil: Neu werden Marketingversande im Bereich der Höheren Berufsbildung und Weiterbildung selber durchgeführt. | +27'800 | |
| 3183 Abgaben und Versicherungen Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Tiefere Prämien der Gebäudeversicherungsanstalt. | -4'200 | |
| 3185 Kurs- und Projektkosten Projekte wurden kostengünstiger durchgeführt oder zeitlich verschoben. | -65'600 | |
| 3186 Entschädigungen. Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Höhere Entschädigungen im Bereich Mensa. | +13'500 | |
| 3188 Aufträge an Dritte Berufs- und Weiterbildungszentrum Buchs: Änderung der Verbuchungspraxis für das Landwirtschaftliche Zentrum Salez aufgrund der neuen Vereinbarung zwischen dem VD und dem BLD. Minderaufwand im Konto 4156.3010. Höhere Berufsbildung und Weiterbildung: Digitalisierung von Lehrmitteln sowie höhere Referentenhonorare infolge der Zunahme von Lehrgängen. | +1'309'100 | |
| 330 Abschreibungen auf Finanzvermögen | | +6'100 |
| 3300 Abschreibung von Forderungen Höhere Abschreibungen von Forderungen in den Bereichen Brückenangebote und Höhere Berufsbildung und Weiterbildung. | +6'100 | |
| 381 Zuweisung an Rückstellungen | | +279'100 |
| 3810 Zuweisung an Rückstellungen Bildung von Rückstellungen für Langzeitkrankheitsfälle in den Bereichen Höhere Berufsbildung und Weiterbildung sowie bei den Mensen aufgrund der neuen Personalaufwandsteuerung. | +279'100 | |
| 384 Einlage in Reserven | | +2'263'700 |
| 3840 Einlage in Reserven 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. | +2'263'700 | |
| 4205 Mittelschulen | | |
| 303 Arbeitgeberbeiträge | | +85'800 |
| 3030 Arbeitgeberbeiträge Höhere Pensionskassenbeiträge. | +85'800 | |

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

| | Vorspalte Fr. | Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr. |
|--|------------------|---|
| 4230 Amtsleitung AHS | | |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | +165'900 |
| 3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren. Minderaufwand für die Fernmeldegebühren. | -1'200 | |
| 3188 Aufträge an Dritte Die Regierung genehmigte Mehrausgaben von 117'000 Franken um die externen Kosten des Projektes Revision des Universitätsgesetzes zu berücksichtigen (RRB 2019/074). Zusatzausgaben für Aufbauarbeiten der Ost – Ostschweizer Fachhochschule (Teilberatungsmandate, Inseratekosten für unterschiedliche Positionen). | +167'100 | |
| 4309 Sport-Toto-Fonds (SF) | | |
| 360 Staatsbeiträge | | +3'065'700 |
| 3600 Laufende Beiträge Mehraufwand für Sportförderungsmassnahmen der Verbände und für Sportanlässe. | +25'000 | |
| 3605 Investitionsbeiträge Anträge der Sportvereine und Sportverbände: Mehraufwand für bauliche Massnahmen und Geräteanschaffungen. Ausserordentliche Beitragszusagen für die Neubauten einer Unihockey-Halle der Jona-Uznach Flames und einer Eishockey-Trainingshalle der Rapperswil-Jona Lakers Nachwuchs AG (RRB 2019/752) sowie für eine Unihockey-Halle in Marbach der Unihockey Rheintal Gators (RRB 2019/753). | +3'040'700 | |
| 5 Finanzdepartement | | |
| 5009 Kantonshilfskasse (SF) | | |
| 360 Staatsbeiträge | | +158'000 |
| 3600 Laufende Beiträge Es kamen mehr erledigte Fälle zur Auszahlung als angenommen. | +158'000 | |
| 5050 Personalamt | | |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | +84'600 |
| 3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren. | +100 | |
| 3188 Aufträge an Dritte Personal- und Organisationsentwicklung (POE): Zunahme von departementsinternen Veranstaltungen mit externer Beratung oder Kursleitung. | +84'500 | |
| 5051 Amt für Finanzdienstleistungen | | |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | +30'200 |
| 3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren. | +200 | |
| 3188 Aufträge an Dritte Projektaufwand zur Überarbeitung der Grundlagen für das Interne Kontrollsystem (IKS) innerhalb der Staatsverwaltung (RRB 2019/439). | +30'000 | |
| 5052 Risk Management | | |
| 381 Zuweisung an Rückstellungen | | +1'387'000 |
| 3810 Zuweisung an Rückstellungen Die Grundversicherung hat aufgrund geringerer Schäden besser als erwartet abgeschlossen (+ Fr. 1,06 Mio.). Auch die geringeren Zahlungen aus Spitalhaftpflichtfällen (+ Fr. 400'000) haben zu einer Zuweisung an die Rückstellungen beigetragen, wogegen die Motorfahrzeugsparte immer noch defizitär ist (- Fr. 40'000). | +1'387'000 | |
| 5054 Dienst für Informatikplanung | | |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | +18'800 |
| 3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren. Minderaufwand im Bereich Telefonie. | -400 | |
| 3185 Kurs- und Projektkosten Mehraufwand für Lerneinheiten (E-Learning) im Bereich Informationssicherheit (Konsolidierung Kurse Informationssicherheit + Fr. 4'900). | +2'000 | |
| 3188 Aufträge an Dritte Externe Unterstützung für den Bereich IT Service Management infolge längerer Personalvakanz. | +17'200 | |

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

| | Vorspalte Fr. | Kreditüberschrei- tungen Kantonsrat Fr. |
|---|------------------|---|
| 5055 Finanzkontrolle | | |
| 301 Besoldungen | | +102'700 |
| 3010 Besoldungen Mehrkosten infolge krankheitsbedingter Ausfälle von zwei Mitarbeitenden. | +102'700 | |
| 5105 Kantonale Steuern | | |
| 330 Abschreibungen auf Finanzvermögen | | +1'938'800 |
| 3300 Abschreibung von Forderungen Die Abschreibungen 2019 liegen über den budgetierten Werten. Im 2019 mussten infolge Konkurse bei den Gewinn- und Kapitalsteuern und den Quellensteuern hohe ausserordentliche Verluste verbucht werden. Zudem wurde aufgrund höherer Steuer- ausstände per Ende Jahr das Delkredere (Wertberichtigungen) erhöht. | +1'938'800 | |
| 342 Ertragsanteile der Gemeinden. | | +21'025'900 |
| 3420 Steueranteile der Gemeinden. Die Ertragsanteile der Gemeinden stehen im direkten Zusammenhang mit den Erträgen der Gewinn- und Kapitalsteuern (Kontogruppe 4010/4011), den Erträgen aus den Grundstückgewinnsteuern (Kontogruppe 4030/4031), den Erträgen aus Quellensteuern (Kontogruppe 4020) sowie den Nachsteuern aus Einkommens- und Vermögenssteuern (Kontogruppe 4000). Durch die Mehreinnahmen bei den Gewinn- und Kapitalsteuern sowie den Grundstückgewinnsteuern erhöhen sich auch die dazugehörigen Ertragsanteile. | +21'025'900 | |
| 344 Ertragsanteile Dritter | | +2'353'600 |
| 3440 Ertragsanteile Dritter Die Ertragsanteile Dritter stehen im direkten Zusammenhang mit den Erträgen der Einkommens- und Vermögenssteuern (Kontogruppe 4000), der Gewinn- und Kapitalsteuern (Kontogruppe 4010/4011) sowie der Quellensteuern (Kontogruppe 4020). Durch die Mehreinnahmen bei den Gewinn- und Kapitalsteuern erhöhen sich auch die dazugehörigen Ertragsanteile. | +2'353'600 | |
| 360 Staatsbeiträge | | +579'200 |
| 3600 Laufende Beiträge Der Aufwand für die Pauschale Steueranrechnung (anteilige Rückerstattung ausländischer Quellensteuern aufgrund Doppelbesteuerungsabkommen) ist von einzelnen Fällen abhängig, welche nicht vorhersehbar sind. Diese sind höher als erwartet ausgefallen. | +579'200 | |
| 5106 Bundessteuern | | |
| 330 Abschreibungen auf Finanzvermögen | | +247'800 |
| 3300 Abschreibung von Forderungen Der Steuerausstand hat sich gegenüber dem Vorjahr erhöht, weshalb eine Erhöhung der Wertberichtigungen (Delkredere) vorgenommen wurde. | +247'800 | |
| 5500 Vermögenserträge | | |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | +14'200 |
| 3186 Entschädigungen. Vermittlungsgebühren zur Platzierung von Geldmarktanlagen aufgrund der hohen Liquiditätsbestände. | +14'200 | |
| 329 Andere Passivzinsen | | +1'033'800 |
| 3290 Andere Passivzinsen Höhere Negativzinsen auf Kontokorrentguthaben und Festgeldanlagen: Einerseits aufgrund höherer Liquiditätsbestände, andererseits aufgrund tieferer Freigrenzen bei den Geschäftsbanken. | +1'033'800 | |
| 330 Abschreibungen auf Finanzvermögen | | +30'000'000 |
| 3300 Abschreibung von Forderungen Die Kontokorrentguthaben gegenüber dem Spitalverbund Fürstenland Toggenburg und gegenüber dem Spitalverbund Rheintal Werdenberg Sargans werden im Umfang der geplanten Sanierungsbeiträge im Rahmen der Umsetzung der Strategie 4plus5 wertberichtigt. | +30'000'000 | |
| 5501 Passivzinsen | | |
| 320 Zins auf laufenden Verpflichtungen | | +25'500 |
| 3200 Zins auf Kontokorrentschulden Gegenüber der eidgenössischen Steuerverwaltung sind Zinszahlungen aus der Abrechnung der Verrechnungssteuer von ausgegebenen Staatsanleihen in der Höhe von 25'500 Franken angefallen. | +25'500 | |

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

| | Vorspalte Fr. | Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr. |
|--|------------------|---|
| 5505 Abschreibungen | | |
| 331 Abschreibungen auf Verwaltungsvermögen | | +71'197'900 |
| 3310 Ordentliche Abschreibungen auf Sachgütern Die Mehrabschreibungen resultieren im Wesentlichen aus der um Fr. 17,9 Mio. höheren Belastung durch die Strassenrechnung, zusätzlich sind höhere Abschreibungen im Umfang von Fr. 2,3 Mio. im Bereich der Hochbauten angefallen und Minderabschreibungen bei den technischen Einrichtungen in der Höhe von Fr. 0,4 Mio. | +19'906'900 | |
| 3312 Abschreibungen auf Darlehen und Beteiligungen Im Rahmen der Verbuchung der Kapitalerhöhung der St.Galler Kantonalbank wurde der bisher im Finanzvermögen gehaltene Aktienanteil in das Verwaltungsvermögen übertragen. Daraus resultiert eine Abschreibung in der Höhe von Fr. 81,8 Mio. (Budget Fr. 98,5 Mio.), weil die Aktien im Verwaltungsvermögen maximal zum Nennwert bilanziert werden dürfen. | −16'769'200 | |
| 3313 Ordentliche Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen Die ordentlichen Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen liegen mit Fr. 10,3 Mio. um Fr. 1,3 Mio. unter dem Budget, weil der Beitrag an das Kunstmuseum St.Gallen im Rahmen der Investitionsplanung verschoben wurde. | −1'299'900 | |
| 3319 Wertberichtigungen Die im Rahmen der Überbrückungsfinanzierung für die Spitalregion Fürstenland Toggenburg ausgerichtete Darlehenstranche in der Höhe von Fr. 5,6 Mio. wurde entsprechend dem Kantonsratsbeschluss (SGS 321.971.3) vollständig wertberichtigt. Aufgrund der negativen finanziellen Aussichten der Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland und dem Umstand, dass sie Sanierungsbeiträge benötigt, wurde das aktivierte Dotationskapital der Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland (Fr. 15.76 Mio.) ausserordentlich wertberichtigt. Die ausstehenden Baudarlehen gegenüber dem Spitalverbund Fürstenland Toggenburg und gegenüber dem Spitalverbund Rheintal Werdenberg Sargans wurden im Umfang der geplanten Sanierungsbeiträge im Rahmen der Umsetzung der Strategie 4plus5 ebenfalls ausserordentlich wertberichtigt (Fr. 48,0 Mio.). | +69'360'000 | |
| 5506 Rücklagen | | |
| 383 Aufwandposten Globalkreditsystem | | +187'700 |
| 3830 Passivierung Globalkreditabweichungen Einlage der Globalkreditunterschreitungen der Waldregionen. Vergleiche dazu die Ausführungen des Volkswirtschaftsdepartements zu den Rechnungsabschnitten 2120 bis 2125. | +187'700 | |
| 6 Baudepartement | | |
| 6000 Generalsekretariat BD | | |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | +31'500 |
| 3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren. Abnahme Anzahl Abonnements-Bezüger aufgrund Auslagerung BD-IT (Anzahl: 1 Abonnement); tiefere Abonnementspreise im Vergleich zum Jahr 2018; Reduktion Abonnements-Anzahl aufgrund Kombinationsabonnemente bei der Verwendung von Mobile Devices und Handy-Abos (neu 2 Kombinations-Abonnemente anstelle von 4 Einzelabonnemente). | −2'100 | |
| 3183 Abgaben und Versicherungen Reduktion Schadensausmass um −Fr. 41'500 im Vergleich zum Rechnungsjahr 2018. Schadensvolumen nach wie vor über Quotenprämie im Rechnungsjahr 2019. | +32'400 | |
| 3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Wegen Verletzung des rechtlichen Gehörs war in einem Beschwerdeverfahren eine ausseramtliche Entschädigung in Höhe von Fr. 6'240.– zu leisten. | +1'200 | |
| 3188 Aufträge an Dritte | −100 | |
| 6001 Wohnbauförderung | | |
| 340 Ertragsanteile des Bundes | | +50'400 |
| 3400 Ertragsanteile des Bundes Subventionsrückzahlungen zugunsten des Bundes aus Geschäften der Wohnbauförderung (Verbesserung Wohnverhältnisse in Berggebieten; WS-Geschäfte und Massnahmen zur Milderung der Wohnungsnot; W-Geschäfte) schwierig zu prognostizieren. Gründe hierfür: Laufzeit der W- und WS-Geschäfte unterschiedlich, Rückzahlungsfaktoren nicht beeinflussbar (Vermögens- und Einkommenssituation der Subventionsempfänger sowie Anlagekosten der Immobilien massgebend), Rückzahlungszeitpunkt nicht beeinflussbar, Bundesanteil an Subventionsrückzahlungen variiert. Mehrausgaben stehen in direktem Verhältnis zu Mehreinnahmen (siehe Ertragskonto 6001.4365: Beitragsrückzahlungen). | +50'400 | |

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

| | Vorspalte Fr. | Kreditüberschrei- tungen Kantonsrat Fr. |
|--|------------------|---|
| 342 Ertragsanteile der Gemeinden | | +12'700 |
| 3429 Andere Gemeindeanteile | +12'700 | |
| Subventionsrückzahlungen zugunsten der Gemeinden aus Geschäften der Wohnbauförderung (Verbesserung Wohnverhältnisse in Berggebieten; WS-Geschäfte und Massnahmen zur Milderung der Wohnungsnot; W-Geschäfte) schwierig zu prognostizieren. Gründe hierfür: Laufzeit der W- und WS-Geschäfte unterschiedlich, Rückzahlungsfaktoren nicht beeinflussbar (Vermögens- und Einkommenssituation der Subventionsempfänger sowie Anlagekosten der Immobilien massgebend), Rückzahlungszeitpunkt nicht beeinflussbar, Bundesanteil an Subventionsrückzahlungen variiert. Mehrausgaben stehen in direktem Verhältnis zu Mehreinnahmen (siehe Ertragskonto 6001.4365: Beitragsrückzahlungen). | | |
| 6050 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation | | |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | +607'400 |
| 3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren | -3'800 | |
| Minderaufwand aufgrund bedarfsgerechter Verwendung der Mobiltelefonie. Monatliche Gebühren bei acht berechtigten Mitarbeitenden in der Regel ausreichend. | | |
| 3187 Verfahrens- und Vollzugskosten | +648'000 | |
| Entschädigungszahlung aufgrund RRB 2019/512. | | |
| 3188 Aufträge an Dritte | -36'800 | |
| Minderaufwand im Bereich Vermessung aufgrund reduzierten Ausgaben für die Aktualisierung der Geodaten sowie weniger Ausgaben für die Beschaffung von Geodaten (Orthophoto) als geplant. | | |
| 341 Ertragsanteile der Kantone | | +25'000 |
| 3410 Ertragsanteile der Kantone | +25'000 | |
| Kostenrückerstattung aufgrund einer Vergleichsvereinbarung. | | |
| 352 Entschädigungen an Gemeinden | | +15'300 |
| 3520 Entschädigungen an Gemeinden | +15'300 | |
| Die kantonale Geoinformationsgesetzgebung ist später in Vollzug getreten als geplant (GeolG-SG 1. Juni; GeolV-SG 1. September). Wider Erwarten ergaben sich deshalb Einnahmen aus Datenabgaben (Geodaten), die anteilmässig an die Gemeinden aufgrund des gesetzlichen Auftrages der amtlichen Vermessung weitergegeben wurden. | | |
| 6105 Verwaltung der Staatsliegenschaften | | |
| 311 Mobilen, Maschinen und Fahrzeuge | | +321'900 |
| 3112 Arbeitsmaschinen und -geräte | +3'100 | |
| Höhere Ausgaben für Arbeitsmaschinen und -geräte als geplant. | | |
| 3115 Raumausstattung | +318'800 | |
| Anschaffung von Sitz- und Stehtischen, Einrichten diverser neuer Arbeitsplätze und Ersatzanschaffungen für veraltetes Mobiliar. | | |
| 313 Verbrauchsmaterialien | | +54'400 |
| 3134 Haushaltmaterialien | +7'300 | |
| Höhere Ausgaben für Wasch- und Reinigungsmittel als geplant. | | |
| 3136 Wasser, Energie und Heizung | +47'100 | |
| Minderaufwand bei der Energieversorgung (Fr. 49'300), Mehraufwand bei Heizmaterialien (Fr. 94'900) sowie Mehraufwand bei der Wasserversorgung (Fr. 1'500). | | |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | +104'900 |
| 3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren | -1'000 | |
| 3183 Abgaben und Versicherungen | -14'800 | |
| Mehraufwand Grundsteuer/Perimeter Fr. 7'500, Minderaufwand Sachversicherungen Fr. 43'100, Mehraufwand Entsorgungskosten Fr. 20'700. | | |
| 3188 Aufträge an Dritte | +120'800 | |
| Mehraufwand Reinigung durch Dritte Fr. 141'300, Minderaufwand Objekt-/Personensicherheit Fr. 20'500. | | |
| 6154 Nationalstrassen | | |
| 311 Mobilen, Maschinen und Fahrzeuge | | +2'805'000 |
| 3112 Arbeitsmaschinen und -geräte | +2'784'900 | |
| Genehmigte Mehrausgaben von Fr. 2'780'000 für zusätzliche Fahrzeuge und Geräte. | | |
| 3115 Raumausstattung | -1'600 | |
| Minderaufwand für Mobiliar und Einrichtungen. | | |
| 3116 Bewaffnung und Ausrüstung | +21'700 | |
| Mehrkosten für Schutzausrüstung. | | |

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

| | Vorspalte Fr. | Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr. |
|--|------------------|---|
| 316 Mieten, Pachten und Benützungskosten | | +33'500 |
| 3160 Miet- und Pachtzinse. Weniger Aufwand für Gebäudemiete. | -30'800 | |
| 3169 Andere Benützungskosten Mehraufwand für Maschinen- und Gerätemiete. | +64'300 | |
| 319 Anderer Sachaufwand | | +17'900 |
| 3199 Anderer Sachaufwand Mehraufwand für Bildbearbeitung und verschiedene Ausgaben. | +17'900 | |
| 6159 Steinbruch Starkenbach | | |
| 316 Mieten, Pachten und Benützungskosten | | +21'100 |
| 3169 Andere Benützungskosten Mehraufwand für eine Fremddeponiebenützung sowie für die Miete eines Baggers. | +21'100 | |
| 6200 Amt für Umwelt | | |
| 314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt | | +47'100 |
| 3149 Anderer baulicher Unterhalt Ersatzvornahme durch den Kanton für Sanierungskosten von belasteten Standorten. | +47'100 | |
| 351 Entschädigungen an Kantone | | +101'300 |
| 3510 Entschädigungen an Kantone Mehraufwand beim Kanton St. Gallen (Eigenleistungen) gegenüber Budget OSTLUFT. | +101'300 | |
| 360 Staatsbeiträge | | +48'700 |
| 3600 Laufende Beiträge Kantonsbeitrag für Präventionskampagne der Gewerblichen Berufsschule St.Gallen. | +2'000 | |
| 3605 Investitionsbeiträge Ausfallkosten bei Untersuchungen von belasteten Standorten. | +46'700 | |
| 6250 Amt für Wasser und Energie | | |
| 311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge | | +42'600 |
| 3111 Fahrzeuge Ersatzbeschaffung eines neuen Pikett-Fahrzeuges für den Umwelt-Schadendienst des AWE und AFU. | +50'000 | |
| 3114 Techn. Instrumente und Geräte. Minderaufwand für Beschaffung und Wartung von technischen Instrumenten und Geräten. | -4'200 | |
| 3116 Bewaffnung und Ausrüstung Minderaufwand für Beschaffung und Reinigung von Dienstkleidern. | -3'200 | |
| 342 Ertragsanteile der Gemeinden. | | +79'700 |
| 3429 Andere Gemeindeanteile. Mehrausgaben an Gemeinden für den Anteil Wasserzinsen aufgrund Mehreinnahmen. | +79'700 | |
| 360 Staatsbeiträge | | +3'313'300 |
| 3600 Laufende Beiträge Tieferer Staatsbeitrag an die IRR (Internationale Rheinregulierung) und IGKB (Internationale Gewässerschutzkommission Bodensee). | -185'600 | |
| 3605 Investitionsbeiträge Mehr Genehmigungen an rechtskräftigen Gemeindeprojekten für Hochwasserschutzprojekte (Fr. 1,9 Mio.). Mehrausgaben im Energieförderungsprogramm Sonderkredit 15–20 aufgrund Divergenz der linearen Budgetierung und der variablen Zusicherung der Beiträge (Fr. 1,6 Mio.). | +3'498'900 | |
| 7 Sicherheits- und Justizdepartement | | |
| 7000 Generalsekretariat SJD | | |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | +96'500 |
| 3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren. | -400 | |
| 3183 Abgaben und Versicherungen Höhere Quotenprämien für Schadenfälle (Risk Management). | +31'200 | |
| 3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Mehraufwand für Kosten aus Rechtsstreitigkeiten und für unentgeltliche Prozessführung. | +65'900 | |
| 3188 Aufträge an Dritte | -200 | |
| 360 Staatsbeiträge | | +151'600 |
| 3600 Laufende Beiträge Mehraufwand für Opferhilfe: In drei Fällen musste je eine Entschädigung von Fr. 120'000 Franken ausgerichtet werden. | +151'600 | |

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

| | Vorspalte Fr. | Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr. |
|--|------------------|---|
| 7200 Amt für Justizvollzug | | |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | +1'633'100 |
| 3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren. Allgemein Minderaufwand aufgrund der tieferen Belegungszahlen. | -90'100 | |
| 3182 Medizinische Fremdleistungen Begründung wie in Konto 7200.3180. | -78'500 | |
| 3183 Abgaben und Versicherungen Minderaufwand für Unfallversicherungsprämien der Insassen beim Risk Management. Wegfall der Hagelversicherung in der Strafanstalt Saxerriet. | -41'100 | |
| 3184 Arbeitsentgelte. Begründung wie in Konto 7200.3180. | -210'600 | |
| 3185 Kurs- und Projektkosten Im Massnahmenzentrum Bitzi absolvierten weniger Insassen eine externe Ausbildung. | -15'700 | |
| 3186 Entschädigungen. | -200 | |
| 3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Mehraufwand für stationäre Massnahmen gegenüber psychisch gestörten, teilweise (flucht)gefährlichen Straftätern in geschlossenen Einrichtungen. Weiter hat die Anzahl von Verurteilten, die in geschlossenen Anstalten (somit ausserkantonale) eingewiesen werden müssen, erneut zugenommen. Ausserkantonale Unterbringungen auch wegen fehlender Abteilungen für Frauen. | +2'087'300 | |
| 3188 Aufträge an Dritte Minderaufwand vor allem in der Bewährungshilfe für Gutachten und Expertisen. | -17'900 | |
| 319 Anderer Sachaufwand | | +14'300 |
| 3199 Anderer Sachaufwand Mehrausgaben für MWST-Nachzahlungen 2014 bis Mitte 2019 für das Regional- gefängnis Altstätten (RRB 2019/793; Fr. 39'300). | +14'300 | |
| 7250 Kantonspolizei | | |
| 342 Ertragsanteile der Gemeinden. | | +130'100 |
| 3429 Andere Gemeindeanteile. Mehr Brandmeldeanlagen führten zu mehr Rückvergütungen der KNZ an die Gemeinden und Feuerwehren. Höhere Gemeindeanteile an den Ordnungsbussen. | +130'100 | |
| 351 Entschädigungen an Kantone | | +67'100 |
| 3510 Entschädigungen an Kantone Einerseits Mehraufwand für 35 Auszubildende an der Polizeischule Ostschweiz bei geplanten 30. Andererseits Minderaufwand für Entschädigungen anderer Korps und Rettungsdienste. | +67'100 | |
| 7300 Strassenverkehr | | |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | +136'600 |
| 3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren. Minderaufwand für den Versand von Schildern und Briefen aufgrund einer internen Reorganisation. Mit der Schliessung von Poststellen reduzierte sich die Anzahl Schildersendungen. Weiter senkte die Post einige Tarife. | -69'800 | |
| 3183 Abgaben und Versicherungen Höhere Versicherungskosten aufgrund der Zunahme der zugelassenen Motorfahräder und E-Bikes sowie für Tagesschilder. | +286'100 | |
| 3186 Entschädigungen. Tiefere Bezugsspesen an die Betreibungsämter. | -30'300 | |
| 3187 Verfahrens- und Vollzugskosten | -800 | |
| 3188 Aufträge an Dritte Aufträge an Dritte mussten aufgrund knapper personeller Ressourcen verschoben werden. | -39'900 | |
| 3189 Andere Fremdleistungen Geringere Kosten für verkaufte Autobahnvignetten. | -8'800 | |
| 330 Abschreibungen auf Finanzvermögen | | +87'200 |
| 3300 Abschreibung von Forderungen Mehraufwand aufgrund der gestiegener Anzahl Geschäftsfälle. | +87'200 | |
| 340 Ertragsanteile des Bundes | | +205'500 |
| 3400 Ertragsanteile des Bundes Weiterleitung der Bundesanteile an der pauschalen Schwerverkehrsabgabe. Mehreinnahmen in Konto 7300.4060 (Strassenverkehrssteuer). Weiter Mehraufwand für Abklärungen für Sonderbewilligungen; Mehreinnahmen in Konto 7300.4312 (Verkehrsgebühren). | +205'500 | |

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

| | Vorspalte Fr. | Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr. |
|--|------------------|---|
| 7352 Staatsanwaltschaft | | |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | +1'974'400 |
| 3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren. Minderaufwand für Fernmelde- und Postgebühren. | -15'000 | |
| 3186 Entschädigungen. Zunahme der Betriebskosten etwas weniger hoch als erwartet. | -35'100 | |
| 3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Mehraufwand für Untersuchungskosten (+ Fr. 1'229'300) infolge stetiger Zunahme von komplexen und aufwändigen Strafverfahren mit Untersuchungshaft und Mehrkosten für externe Abklärungen, Gutachten, Auswertungen sowie für Anwaltshonorare aus ausseramtlicher und amtlicher Verteidigung sowie unentgeltlicher Rechtspflege (+ Fr. 808'500); Die Mehraufwände werden durch höhere Erträge aus Rückerstattungen im Konto 7352.4362 weitgehend ausgeglichen (+Fr. 1'694'800). | +2'024'400 | |
| 319 Anderer Sachaufwand | | +7'100 |
| 3190 Ersatzleistungen Genugtuungsleistungen; demgegenüber Mehrertrag aufgrund Versicherungsleistung im Konto 7352.4363. | +9'700 | |
| 3199 Anderer Sachaufwand Minderaufwand für verschiedene Ausgaben. | -2'600 | |
| 330 Abschreibungen auf Finanzvermögen | | +931'900 |
| 3300 Abschreibung von Forderungen Mehraufwand für Abschreibungen infolge Mehrerträge der in Rechnung gestellten Forderungen aus Strafverfahren der Staatsanwaltschaft und der Gerichte (vgl. Mehrertrag Konten 7352.431 [Gebühren], 7352.436 [Kostenrückerstattung] und 7352.437 [Bussen]) im Rechnungsjahr von total Fr. 2,22 Mio. und in den Vorjahren; hohe Zahl von Abschreibungsfällen aufgrund von mehrjährigen Freiheitsstrafen, Verlustscheinen, Ausschaffung bzw. ausländischem Wohnsitz; Mehraufwand wird teilweise ausgeglichen durch Mehrertrag im Konto 7352.421 aus Wiedereingang abgeschriebener Forderungen (+Fr. 239'500). | +931'900 | |
| 7400 Amt für Militär und Zivilschutz | | |
| 351 Entschädigungen an Kantone | | +5'100 |
| 3510 Entschädigungen an Kantone Ausgleichszahlung für den interkantonalen Ausbildungsverbund Zivilschutz zu Gunsten Appenzell Ausserrhoden. Dies aufgrund des Verteilschlüssels (Einwohnerzahlen / Kosten je Kanton). | +5'100 | |
| 380 Zuweisung an Sondervermögen. | | +1'965'900 |
| 3800 Zuweisung an Sonderrechnungen Einerseits Begründung wie in 7400.3188 (Minderaufwand Zivilschutz 2015+). Deswegen wurden auch für das Kantonale Einsatzelement deutlich weniger Investitionsbeiträge getätigt (7400.3615). Andererseits höhere Zuweisung an die Sonderrechnung aufgrund der hohen Bautätigkeit. Mehrertrag in Konto 7400.4300 (Ersatzbeiträge). | +1'965'900 | |
| 8 Gesundheitsdepartement | | |
| 8000 Generalsekretariat GD | | |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | +286'400 |
| 3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren. Minderaufwand in verschiedenen Kommunikationsbereichen (Mobile Datendienste, UMTS-Karten). | -4'300 | |
| 3183 Abgaben und Versicherungen | +700 | |
| 3185 Kurs- und Projektkosten Mehraufwand in Zusammenhang mit dem Projekt zur Weiterentwicklung der Strategie der St.Galler Spitalverbunde gemäss Beschluss der Regierung vom 4. Februar 2020 zur Genehmigung entsprechender Mehrausgaben zulasten der Jahresrechnung 2019 (RRB 2020/070). | +339'900 | |
| 3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Minderaufwand in Zusammenhang mit Kosten aus Rechtsstreitigkeiten. | -19'400 | |
| 3188 Aufträge an Dritte Minderaufwand beim Beitrag an die Ethikkommission Ostschweiz (EKOS) und beim Pauschalkredit für Gutachten/Expertisen. | -30'400 | |

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

| | Vorspalte Fr. | Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr. |
|---|------------------|---|
| 8030 Kantonsarztamt | | |
| 360 Staatsbeiträge | | +178'700 |
| 3600 Laufende Beiträge Mehraufwand bei den Beiträgen an das Rehabilitationszentrum Mühlhof sowie an das Rehabilitationszentrum Lutzenberg infolge Zunahme der Klientinnen und Klienten aus dem Kanton St.Gallen. | +178'700 | |
| 8039 Suchtbekämpfungsfonds (SF) | | |
| 360 Staatsbeiträge | | +124'400 |
| 3600 Laufende Beiträge Mehraufwand bei den Beiträgen aus dem Alkoholzehntel an private Institutionen in den Bereichen Prävention und Früherkennung (die Aufwendungen in diesem Konto können je nach Zahl und Höhe der eingehenden Anträge auf Beitragsausrichtung schwanken, was die Prognosegenauigkeit zum Zeitpunkt der Budgetierung erschwert). | +124'400 | |
| 8050 Amt für Gesundheitsvorsorge | | |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | +490'300 |
| 3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren. Minderaufwand in verschiedenen Kommunikationsbereichen (Mobile Datendienste, UMTS-Karten). | -8'400 | |
| 3182 Medizinische Fremdleistungen | -100 | |
| 3185 Kurs- und Projektkosten Minderaufwand bei Projektkosten auf Amtsebene. | -1'100 | |
| 3188 Aufträge an Dritte Mehraufwand für das kantonale Aktionsprogramm «Sturzprävention», denen entsprechende Mehreinnahmen der Gesundheitsförderung Schweiz in der Kontengruppe 8050.439 gegenüberstehen. | +499'900 | |
| 8300 Amtsleitung AfGVE | | |
| 318 Dienstleistungen und Honorare | | +721'900 |
| 3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren. Minderaufwand in verschiedenen Kommunikationsbereichen (Mobile Datendienste, UMTS-Karten). | -2'500 | |
| 3185 Kurs- und Projektkosten Mehraufwand für die Rückerstattung der Aufwendungen des Kantonsspitals St.Gallen in Zusammenhang mit der Geschützten Operationsstelle (GOPS). Die Regierung hat mit Beschluss vom 4. Februar 2020 entsprechende Mehrausgaben zulasten der Jahres- rechnung 2019 genehmigt (RRB 2020/070). | +845'000 | |
| 3188 Aufträge an Dritte Minderaufwand bei den Kantonsbeiträgen für Versicherte und deren Familienangehörige, die im Gebiet der EU/EFTA wohnen und Schweizer-Rente beziehen sowie Minderaufwand beim pauschalen Kredit für Abklärungen verschiedener Fragestellungen in Zusammenhang mit der Gesundheitsversorgung. | -120'600 | |
| 8301 Individuelle Prämienverbilligung | | |
| 360 Staatsbeiträge | | +3'588'400 |
| 3600 Laufende Beiträge 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 Simula- tionen erfahrungsgemäss nur eine grobe Zielgenauigkeit auf. Der Rechnungsabschluss 2019 für die IPV liegt mit 232,6 Mio. Franken um 11,3 Mio. Franken unter dem budgetierten Wert (Mehraufwand von 0,9 Mio. Franken bei der IPV für EL-Beziehende, Minderaufwand von 6,2 Mio. Franken bei der ordentlichen IPV und von 6,0 Mio. Franken bei den anrechenbaren Ersatzleistungen) bzw. 5,1 Mio. Franken unter dem definitiven IPV-Volumen. | +3'588'400 | |

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

| In Mio. Franken | RE 2018 | B 2019 (prov. Bundesbeitrag) | IPV-Volumen 2019 (def. Bundesbeitrag) | RE 2019 | Abweichung B – RE 2019 | Abweichung IPV-Volumen – RE 2019 |
|---|---------------|------------------------------------|--|---------------|---------------------------|--|
| Ordentliche IPV | 83,81 | 75,57 | 69,39 | 69,37 | -6,20 | -0,02 |
| IPV an EL-Beziehende | 109,40 | 113,74 | 113,74 | 114,67 | +0,92 | +0,92 |
| Anrechenbare Ersatzleistungen (Prämien, Verzugszinsen) | 47,98 | 54,64 | 54,64 | 48,60 | -6,04 | -6,04 |
| Total IPV | 241,20 | 243,95 | 237,78 | 232,64 | -11,31 | -5,14 |
| Anteil Bund am IPV-Volumen | 163,12 | 171,41 | 167,27 | 167,27 | -4,14 | - |
| Anteil Kanton am IPV-Volumen | 78,07 | 72,54 | 70,51 | 65,38 | -7,16 | -5,14 |

Die Regierung hat mit Beschluss vom 4. Februar 2020 (RRB 2020/070) einmalige Mehrausgaben in Höhe von 14,9 Mio. Franken zur Umstellung von der nachschüssigen zur Gegenwartsfinanzierung bei Verlustscheinforderungen im Rahmen IPV zulasten der Rechnung 2019 beschlossen. Auf diese Weise kann den Gemeinden im Rahmen des Strukturierten Dialogs per Ende 2021 eine seitens des Kantons periodengerechte Finanzierung übertragen werden.

8303 Innerkantonale Hospitalisation

| | Begründung | B 2019 | RE 2019 | Abweichung |
|--|--|-------------|-------------|-------------|
| Akutsomatik | | | | |
| SV 1 Kantonsspital St.Gallen | Der tiefere Kantonsbeitrag ist v.a. auf weniger stationäre Fälle, eine tiefere Baserate und einen tieferen CMI für krankenversicherte Patienten, auf tiefere GWL (tieferer Beitrag für universitäre Lehre) zurückzuführen. | 198'049'800 | 187'437'509 | -10'612'291 |
| SV 2 Region Rheintal Werdenberg Sarganserland | Der tiefere Kantonsbeitrag ist v.a. auf weniger stationäre Fälle und einen tieferen CMI zurückzuführen. | 57'719'900 | 53'349'410 | -4'370'490 |
| SV 3 Spital Linth | Der tiefere Kantonsbeitrag ist auf weniger stationäre Fälle und einen tieferen CMI für krankenversicherte Patienten zurückzuführen. | 22'025'400 | 18'736'432 | -3'288'968 |
| SV 4 Region Fürstenland Toggenburg | Der tiefere Kantonsbeitrag ist auf weniger stationäre Fälle und einen tieferen CMI für krankenversicherte Patienten zurückzuführen. | 27'611'300 | 25'541'555 | -2'069'745 |
| Ostschweizer Kinderspital | Der tiefere Kantonsbeitrag ist v.a. auf tiefere GWL (tieferer Zusatzbeitrag für die stationäre Versorgung aufgrund eines höheren IV-Tarifs und die Ambulatorien) und auf weniger stationäre Fälle zurückzuführen. | 20'266'100 | 18'346'769 | -1'919'331 |
| Geriatrische Klinik St.Gallen | Der tiefere Kantonsbeitrag ist v.a. auf weniger DRG-Zusatzentgelte zurückzuführen. | 12'013'600 | 11'953'325 | -60'275 |
| Hirslanden Klinik Stephanshorn | Der höhere Kantonsbeitrag ist v.a. auf einen höheren CMI zurückzuführen. | 24'754'200 | 25'176'900 | +422'700 |

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

| | Begründung | B 2019 | RE 2019 | Abweichung |
|---|---|---------------|----------------|-------------------|
| Klinik St. Georg | Die Klinik St. Georg hat den Betrieb im Jahr 2018 eingestellt. | 157'600 | 0 | -157'600 |
| Rosenklinik | Der tiefere Kantonsbeitrag ist auf weniger stationäre Fälle zurückzuführen. | 2'140'500 | 2'099'305 | -41'195 |
| Thurklinik | Der tiefere Kantonsbeitrag ist auf weniger stationäre Fälle, einen tieferen CMI und tiefere Tarife zurückzuführen. | 1'240'600 | 917'951 | -322'649 |
| Geburtshaus St.Gallen | Das Geburtshaus St.Gallen hat den Betrieb erst im April 2019 aufgenommen. Im B 2019 wurde kein Betrag eingestellt. | 0 | 491'900 | +491'900 |
| Psychiatrie | | | | |
| PV Süd, Pfäfers | Der trotz höherer GWL (Zusatzbeiträge für Ambulatorien und Tagesklinik) tiefere Kantonsbeitrag ist auf weniger stationäre Fälle und einen tieferen Day-Mix Index (DMI zurückzuführen. | 25'520'000 | 25'489'588 | -30'412 |
| PV Nord, Wil | Der trotz höherer GWL (universitäre Lehre und Zusatzbeitrag für Ambulatorien) tiefere Kantonsbeitrag ist auf weniger stationäre Fälle zurückzuführen. | 36'093'800 | 34'890'748 | -1'203'052 |
| Romerhuus | Der tiefere Kantonsbeitrag ist v.a. auf die Umstellung auf TARPSY (für die Fall- Abrechnung nach TARPSY ist das Austrittsdatum massgebend) und auf Vergütungen für Rechnungen aus dem Vorjahr zurückzuführen. | 1'190'200 | 1'016'986 | -173'214 |
| SV 4 Region Fürstenland Toggenburg | Der höhere Kantonsbeitrag ist auf mehr stationäre Fälle und einen höheren DMI zurückzuführen. | 738'600 | 963'574 | +224'974 |
| Kinder- und Jugendpsychiatrisches Zentrum Sonnenhof | Der tiefere Kantonsbeitrag ist v.a. auf die Umstellung auf TARPSY (für die Fall-Abrechnung nach TARPSY ist das Austrittsdatum massgebend) und auf Vergütungen für Rechnungen aus dem Vorjahr zurückzuführen. | 5'564'300 | 4'764'330 | -799'970 |
| Rehabilitation | | | | |
| Kliniken Oberwaid | Der tiefere Kantonsbeitrag ist trotz höherer Tarife v.a. auf weniger Pflgetage zurückzuführen. | 2'526'100 | 1'612'256 | -913'844 |
| Clinic Bad Ragaz | Der höhere Kantonsbeitrag ist auf mehr Pflgetage zurückzuführen. | 191'600 | 265'159 | +73'559 |
| Kliniken Valens | Der tiefere Kantonsbeitrag ist auf weniger Pflgetage zurückzuführen. | 11'079'300 | 10'997'504 | -81'796 |

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

| | Vorspalte Fr. | Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr. |
|---|------------------|---|
| 8305 Ambulante Versorgung | | |
| 360 Staatsbeiträge | | +99'500 |
| 3600 Laufende Beiträge | +99'500 | |
| Mehraufwand beim Beitrag an die Stiftung KJPD gemäss Beschluss der Regierung vom 4. Februar 2020 zu Nachkalkulation und Abrechnung des Globalkredits 2019 (RRB 2020/111). | | |

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 24. Februar 2020 (RRB Nr. 2020/112) genehmigt.

Grundsätzlich wird bei den Laborleistungen das Mengengerüst gemäss Budget 2019 durch das effektive Mengengerüst des Jahres 2019 ersetzt. Nachkalkuliert werden zudem die Beiträge für Gemeinwirtschaftliche Leistungen, Hochbauten und Sonderkredite.

Das ZLM verzeichnete bei den humanmedizinischen Laborleistungen – gegenüber dem Budget – eine Erhöhung der Anzahl Analysen um rund 22,1 Prozent. Diese deutliche Zunahme ist auf den Bereich der klinischen Chemie und Hämatologie zurückzuführen. Der Grund liegt in der Übernahme der bisher von der Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland vor Ort selbst durchgeführten Laboranalysen sowie des dafür zuständigen Personals. Die Anzahl Analysen im Bereich der klinischen Mikrobiologie und Immunologie liegt hingegen nur leicht über dem Budgetwert. Die Nachkalkulation führt zu einer entsprechenden Erhöhung der Ertragsüberschussvorgabe im Bereich der humanmedizinischen Laborleistungen. 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.

Die Kosten für Bereitschaftsdienst / Notfalldienst (als Teil der Gemeinwirtschaftlichen Leistungen) und die Sonderkredite werden gemäss den effektiv angefallenen Aufwendungen nachkalkuliert. Beim Bereitschaftsdienst / Notfalldienst ist aufgrund der Übernahme des labormedizinischen Personals im Spital Grabs ein Mehraufwand zu verzeichnen, dem stehen Minderaufwendungen bei den Sonderkrediten infolge tieferer Abschreibungsaufwendungen gegenüber. Die Beiträge für Hochbauten werden in der Regel nicht nachkalkuliert, da die Beträge im Rahmen der Budgetierung bereits feststehen und sich im jeweiligen Rechnungsjahr nicht verändern.

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

| | | Ertragsüberschussvorgabe Fr. | Rechnung 2019 Fr. | Abweichung Fr. |
|---|-------|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 8309 Zentrum für Labormedizin (Ertragsüberschussvorgabe) | | | | |
| Ertragsüberschussvorgabe Kantonsrat gemäss Voranschlag 2019 | (1) | -628'000 | | |
| Veränderung Ertragsüberschussvorgabe durch Nachkalkulation (s.u.) | | -466'545 | | |
| Nachkalkulierter Ertragsüberschussvorgabe | (2) | -1'094'545 | | |
| Rechnungsergebnis vor Beiträgen eigener Anstalten | (3) | -3'158'413 | | |
| 460 Beiträge eigener Anstalten | | | | |
| Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Überschreitung der Ertrags- überschussvorgabe des Zentrums für Labormedizin | (1,2) | -628'000 | -1'094'545 | -466'545 |
| Gewinnverwendung | | | | |
| Nachkalkulierte Ertragsüberschussvorgabe = Beiträge eigener Anstalten | (2) | -1'094'545 | | |
| Rechnungsergebnis Zentrum für Labormedizin vor Beiträge eigener Anstalten | (3) | -3'158'413 | | |
| Jahresgewinn Zentrum für Labormedizin | | + 2'063'868 | | |
| 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) | | 1'031'934 | | |
| Zuweisung an den Kanton (50% vom Rest) | | 1'031'934 | | |
| 5500 Vermögenserträge | | | | |
| 426 Vermögenserträge aus Beteiligungen Verwaltungsvermögen | | | | -1'031'934 |
| Mehrertrag durch 50% Gewinnanteil des Kantons | | | | |
| Total Minderbelastung der Kantonsrechnung durch ZLM (GD u. FD) | | | | -1'498'479 |
| | | | Budget 2019 | Nachkalkulation 2019 |
| Nachkalkulation Ertragsüberschussvorgabe 2019 des Zentrums für Labormedizin | | | | |
| 1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen | | | 1'890'000 | 2'084'114 |
| 2. Humanmedizinische Laborleistungen | | | -3'600'500 | -4'225'126 |
| 3. Veterinärmedizinische Laborleistungen | | | -58'500 | -45'377 |
| 4. Hochbauten | | | 1'001'000 | 1'001'000 |
| 5. Sonderkredite | | | 140'000 | 90'844 |
| Rundung | | | 0 | 0 |
| Exogene Faktoren | | | 0 | 0 |
| Ertragsüberschussvorgabe | | | -628'000 | -1'094'545 |
| Erhöhung Ertragsüberschussvorgabe durch Nachkalkulation | | | | -466'545 |

