



Rechnung 2012

Inhaltsverzeichnis

I.	Bericht zur Rechnung 2012	1	3	Departement des Innern	22
II.	Finanzierungsausweis	1	300	Generalsekretariat	22
III.	Laufende Rechnung	5	3000	Generalsekretariat DI	22
0	Räte	7	305	Sozialwerke	22
010	Räte	7	3050	Sozialwerke des Bundes	22
0100	Kantonsrat	7	3051	Ergänzungsleistungen	23
0102	Regierung	7	3052	Pflegefinanzierung	23
1	Staatskanzlei	8	310	Amt für Bürgerrecht und Zivilstand	23
100	Stabsdienste	8	3100	Amt für Bürgerrecht und Zivilstand	23
1000	Stabsdienste	8	315	Amt für Gemeinden	23
1001	Fachstelle für Datenschutz	8	3150	Amt für Gemeinden	24
105	Materialzentrale	9	320	Amt für Soziales	24
1050	Materialzentrale	9	3200	Amt für Soziales	24
2	Volkswirtschaftsdepartement	10	325	Amt für Kultur	25
200	Generalsekretariat	10	3250	Amt für Kultur	25
2000	Generalsekretariat VD	10	3251	Stiftsarchiv	25
205	Amt für öffentlichen Verkehr	10	3259	Lotteriefonds (SF)	26
2050	Amt für öffentlichen Verkehr	10	340	Konkursamt	26
210	Kantonsforstamt	11	3400	Konkursamt	26
2100	Kantonsforstamt	11	345	Handelsregisteramt	27
2101	Staatswaldungen	11	3450	Handelsregisteramt	27
2109	Walderhaltungsmassnahmen (SF)	12	350	Amtsnotariate	27
212	Waldregionen	12	3500	Amtsnotariate	27
2120	Zentrale Kosten Waldregionen	12	4	Bildungsdepartement	29
2121	Waldregion 1	13	400	Generalsekretariat	29
2122	Waldregion 2	13	4000	Generalsekretariat BLD	29
2123	Waldregion 3	14	4003	Ausbildungsbeihilfen	29
2124	Waldregion 4	14	405	Amt für Volksschule	30
2125	Waldregion 5	15	4050	Amtsleitung AVS	30
215	Landwirtschaftsamt	15	4051	Lehrmittelverlag	30
2150	Landwirtschaftsamt	15	4052	Weiterbildung Schule	31
2156	Landwirtschaftliches Zentrum SG	16	4053	Sonderschulen	31
230	Amt für Arbeit	17	415	Amt für Berufsbildung	31
2300	Amt für Arbeit	17	4150	Amtsleitung ABB	31
2301	Arbeitslosenkasse	17	4151	Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung	32
2303	Einsatzprogramm/Bildung und Coaching	18	4152	Berufliche Grundbildung	32
2308	Arbeitsmarktfonds (SF)	18	4153	Höhere Berufs- und Weiterbildung	33
235	Amt für Wirtschaft	19	4156	Berufsfachschulen	33
2350	Amt für Wirtschaft	19	420	Amt für Mittelschulen	34
2358	Tourismusrechnung (SF)	19	4200	Amtsleitung AMS	34
240	Amt für Natur, Jagd und Fischerei	20	4205	Mittelschulen	34
2400	Amt für Natur, Jagd und Fischerei	20	423	Amt für Hochschulen	35
2409	Jagdrechnung (SF)	21	4230	Amtsleitung AHS	35
			4231	Universitäre Hochschulen	35
			4232	Fachhochschulen	36
			430	Amt für Sport	36
			4300	Amt für Sport	36
			4309	Sport-Toto-Fonds (SF)	36
			5	Finanzdepartement	37
			500	Generalsekretariat	37
			5000	Generalsekretariat FD	37
			5009	Kantonshilfskasse (SF)	37

Inhaltsverzeichnis

505	Zentrale Dienste	37	730	Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt	56
5050	Personalamt	38	7300	Strassenverkehr	56
5051	Amt für Finanzdienstleistungen	38	7301	Schifffahrt	56
5052	Risk Management	38	7309	Strassenfonds (SF)	57
5054	Dienst für Informatikplanung	39	735	Strafuntersuchung	57
5055	Finanzkontrolle	39	7352	Staatsanwaltschaft	57
5056	Amt für Vermögensverwaltung	40	740	Amt für Militär und Zivilschutz	58
510	Kantonales Steueramt	40	7400	Amt für Militär und Zivilschutz	58
5100	Amtsleitung KStA.	40	8	Gesundheitsdepartement	60
5105	Kantonale Steuern	41	800	Generalsekretariat	60
5106	Bundessteuern	41	8000	Generalsekretariat GD	60
550	Allgemeiner Finanzaufwand und -ertrag	41	8009	Suchtbekämpfungsfonds (SF)	60
5500	Vermögenserträge	41	805	Amt für Gesundheitsvorsorge	61
5501	Passivzinsen	42	8050	Amt für Gesundheitsvorsorge	61
5502	Interne Verzinsung	42	810	Aus- und Weiterbildung	61
5505	Abschreibungen	42	8109	Andere Aus- und Weiterbildung	61
5506	Rückstellungen	42	812	Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen	62
5509	Verschiedene Aufwendungen und Erträge	43	8120	Lebensmittelkontrolle	62
560	Allgemeiner Personalaufwand	43	8121	Tiergesundheit	62
5600	Allgemeiner Personalaufwand	43	8129	Tierseuchenkasse (SF)	63
6	Baudepartement	44	820	Amt für Gesundheitsversorgung	63
600	Generalsekretariat	44	8200	Amt für Gesundheitsversorgung	63
6000	Generalsekretariat BD	44	8205	Nichtstaatliche Spitäler und Kliniken	63
6001	Wohnbauförderung	44	8210	Zentrale Kosten Spitäler und Kliniken	63
6009	Mietwohnungsfonds (SF)	45	8215	St.Gallische Psychiatrie-Dienste Süd	64
605	Amt für Raumentwicklung und Geoinformation	45	8220	St.Gallische Psychiatrische Dienste – Sektor Nord	65
6050	Amt für Raumentwicklung und Geoinformation	45	8221	Heimstätten Wil	65
610	Hochbauamt	46	8230	Spitalverbund 1 – Kantonsspital St.Gallen	66
6100	Amtsleitung HBA	46	8231	Spitalverbund 2 – Reg. Rheintal Werdenberg Sarganserland	66
6105	Verwaltung der Staatsliegenschaften	46	8232	Spitalverbund 3 – Spital Linth	66
6106	Bauten und Renovationen	47	8233	Spitalverbund 4 – Region Fürstenland Toggenburg	66
615	Tiefbauamt	47	8250	Zentrum für Labormedizin	66
6150	Amtsleitung TBA	47	830	Amt für Gesundheitsversorgung (ab 01.01.2012)	67
6152	Gemeindestrassen	48	8300	Amtsleitung	67
6153	Kantonsstrassen	48	8301	Individuelle Prämienverbilligung	67
6154	Nationalstrassen	48	8302	Zentrale Kosten für Spitäler/Kliniken	67
6156	Gewässer	49	8303	Interkantonale Hospitalisation	68
6159	Steinbruch Starkenbach	50	8304	Ausserkantonale Hospitalisation	68
620	Amt für Umwelt und Energie	50	8305	Ambulante Versorgung	68
6200	Amt für Umwelt und Energie	50	8309	Zentrum für Labormedizin	68
7	Sicherheits- und Justizdepartement	52	9	Gerichte	69
700	Generalsekretariat	52	900	Zivil- und Strafrechtspflege	69
7000	Generalsekretariat SJD	52	9001	Kreisgerichte	69
715	Migrationsamt	52	9002	Kantonsgericht	69
7150	Migrationswesen	52	9003	Kassationsgericht	70
7151	Asylwesen	53	9004	Anklagekammer	70
7152	Ausweisstelle	53	9005	Schlichtungsstellen	70
720	Amt für Justizvollzug	54	9006	Rechtsaufsicht	71
7200	Amt für Justizvollzug	54	905	Verwaltungsrechtspflege	71
725	Kantonspolizei	55	9050	Versicherungsgericht	71
7250	Kantonspolizei	55	9051	Verwaltungsrekurskommission	71
			9052	Verwaltungsgericht	72

Inhaltsverzeichnis

IV.	Investitionsrechnung				
A	Investitionen und Investitionsbeiträge				
A0	Hochbauten				
A00	Allgemeine Verwaltung	75			
	Verwaltungszentrum Oberer Graben St.Gallen	75			
A02	Bildung	75			
	BWZ Rorschach-Rheintal, Erweiterung/Sanierung Altstätten	75			
	KS Sargans/BWZ Sarganserland, Erwerb/Erweit. Sporthallen	76			
	KS Heerbrugg Sanierung/Erweiterung	76			
	Weiterbildungszentrum Holzweid, Erweiterung	76			
	Universität St.Gallen, Sanierung/Erweiterung	76			
	Pädagogische Hochschule, Umbau Mensa Gossau	76			
	Fachhochschulzentrum St.Gallen, Neubau	76			
	Hochschule für Technik Rapperswil, Forschungszentrum	77			
A03	Kultur, Freizeit, Kirche	77			
	Lokremise St.Gallen, Erwerb und Umbau	77			
A04	Gesundheit	77			
	Spital Linth, Sanierung 1. Etappe	77			
	Kantonsspital St.Gallen, Erweiterung Haus 24	77			
	Kantonsspital St.Gallen, Pathologie/Rechtsmedizin	78			
	Spital Walenstadt, Erweiterung Notfallstation	78			
	Kantonsspital St.Gallen, Sanierung/Umnutzung Haus 57	78			
	Kantonsspital St.Gallen, Sanierung/Erweiterung Haus 02	78			
	Kantonsspital St.Gallen, Sanierung Haus 54, Lernhaus	78			
	Kantonsspital St.Gallen, Erweiterung Notaufnahme	78			
	Psych. Klinik Pfäfers, Neubau Alterspsychiatrie	79			
A1	Technische Einrichtungen				
A10	Allgemeine Verwaltung	79			
	E-Government 2008–2012	79			
A11	Öffentliche Sicherheit	79			
	Kantonale Notrufzentrale, Ersatz Einsatzleitsystem	79			
	Sicherheitsfunknetz POLYCOM	79			
A12	Bildung	80			
	Schuladministrationslösung EDUC+ (Sekundarstufe II)	80			
	Informatik-Bildungsoffensive	80			
A2	Investitionsbeiträge				
A21	Öffentliche Sicherheit	80			
	Bundesverwaltungsgericht St.Gallen, Standortbeitrag	80			
A22	Bildung	80			
	Hochschule für Technik Buchs, Erneuerungsinvestitionen	81			
A23	Kultur, Freizeit, Kirche	81			
	Naturmuseum St.Gallen	81			
	Polysportives Zentrum Ostschweiz, St.Gallen	81			
A25	Soziale Wohlfahrt	81			
	HPV Gossau-Untertoggenburg-Wil, Neubau Werkstätte	81			
A26	Verkehr	81			
	S-Bahn St.Gallen, Ausbau Publikumsanlagen	82			
	S-Bahn St.Gallen 2013	82			
	Schweiz. Südostbahn, Techn. Verbesserungen 2010	82			
	Schweiz. Südostbahn, Techn. Verbesserungen 2011	82			
	Schweiz. Südostbahn, Techn. Verbesserungen 2012	82			
	S-Bahn Zürich, 4. Teilergänzung	82			
A27	Umwelt, Raumordnung	83			
	Hochwasserschutzkonzept Linth 2000	83			
B	Strassenbau				
B0	Strassenbau				
B06	Verkehr	84			
	Nationalstrassenbau	84			
	Kantonsstrassenbau	84			
C	Finanzierungen				
C0	Darlehen				
C02	Bildung	85			
	Studiendarlehen	85			
C06	Verkehr	85			
	Schweiz. Südostbahn	85			
C07	Umwelt, Raumordnung	85			
	NRP-Darlehen	85			
C08	Volkswirtschaft	86			
	Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft	86			
	OLMA Messen St.Gallen	86			
C1	Beteiligungen				
C14	Gesundheit	86			
	Psychiatrieverbunde	86			
	Zentrum für Labormedizin	87			
C18	Volkswirtschaft	87			
	OLMA Messen St.Gallen	87			
V.	Bestandesrechnung				
	Vermögens-Veränderungen				90
	Schlussbilanz				91
	Eventualverpflichtungen				94
	Details zu den Bilanzpositionen				
1021	Aktien, Anteilscheine				95
1022	Darlehen				96
1023	Liegenschaften				97
1060	Vorschüsse an eigene Anstalten				98
1061	Vorschüsse an Personalversicherungskassen				98
1063	Vorschüsse an Legate und Stiftungen				98
1069	Vorschüsse an sonstige Sonderrechnungen				98
1101	Tiefbauten				99
1102	Hochbauten				99
1104	Technische Einrichtungen				100
1121	Investitionsbeiträge an Kantone				100
1122	Investitionsbeiträge an Gemeinden				101
1124	Investitionsbeiträge an gemischtwirtschaftl. Unternehmen				101
1125	Investitionsbeiträge an private Institutionen				102
1126	Investitionsbeiträge an private Haushalte				102
1113	Darlehen und Beteiligungen an eigenen Anstalten				103
1114	Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirtschaftlichen Unternehmen				103
1115	Darlehen und Beteiligungen an private Institutionen				103
2020	Mittel- und langfristige Darlehen				104
2021	Obligationsanleihen				104
2022	Kassascheine				105
2060	Verpflichtungen gegenüber eigenen Anstalten				105
2061	Verpflichtungen gegenüber Personalversicherungskassen				105
2063	Verpflichtungen gegenüber Legate und Stiftungen				105
2069	Verpflichtungen gegenüber sonstigen Sonderrechnungen				106
2070	Kreditreserven				107
2071	Rückstellungen				112
2072	Rückstellungen für zugesicherte Beiträge				112
2073	Rückstellungen für besondere Zwecke				112
2074	Rückstellungen für Delkredere				112
2720	Globalkredit-Abweichungen Volkswirtschaftsdepartement				113
2780	Globalkredit-Abweichungen Gesundheitsdepartement				113
2800	Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen				113

Inhaltsverzeichnis

VI. Sonderrechnungen		Effektive Ausgaben/Einnahmen	142
Eigene Anstalten	116	Gliederung nach schweizerischen Kontenrahmen für öffentliche Haushalte	143
Personalversicherungskassen	117	Ergebnisse der laufenden Rechnung/Investitionsrechnung	147
Legate und Stiftungen	125	Entwicklung der Bilanzpositionen	148
Sonstige Sonderrechnungen	132	Rechnung der Universität St.Gallen	149
Andere Sonderrechnungen	136	Rechnung der Interstaatlichen Hochschule für Technik Buchs (NTB)	150
		Rechnung der Hochschule für Technik Rapperswil (HSR)	152
		Rechnung der FHS St.Gallen, Hochschule für Angewandte Wissenschaften	154
VII. Übersichten		Rechnung der Pädagogischen Hochschule des Kantons St.Gallen	156
Verzeichnis der Sonderkredite	138	Rechnung der Interstaatlichen Maturitätsschule für Erwachsene St.Gallen	158
Funktionale Gliederung der laufenden Rechnung	139	Rechnung der Kantonalen Arbeitslosenkasse St.Gallen	160
Funktionale Gliederung der Investitionsrechnung	141	Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen	161

Buchstaben in Kolonne «Voranschlag»

N = Vom Kantonsrat bewilligte Nachtragskredite

Buchstabe in Kolonne «Rechnung»

K = Von der Regierung bewilligte Kreditreservierungen

I. Bericht zur Rechnung 2012

Rechnung 2012

Bericht der Regierung vom 19. März 2013

Inhaltsverzeichnis

1	Überblick	III
1.1	Ergebnis	III
1.2	Entwicklung von Aufwand und Ertrag	IV
1.3	Entwicklung der Reserven	VI
1.4	Beurteilung des Ergebnisses und Ausblick	VI
2	Laufende Rechnung	VII
2.1	Übersicht	VII
2.2	Abweichungen zum Voranschlag	VIII
2.3	Abweichungen zur mutmasslichen Rechnung	XI
2.4	Abweichungen zur Vorjahresrechnung	XII
2.4.1	Personalaufwand	XIII
2.4.2	Sachaufwand	XIII
2.4.3	Staatsbeiträge	XIV
2.4.4	Übriger Aufwand	XV
2.4.5	Steuerertrag	XVI
2.4.6	Vermögenserträge	XVIII
2.4.7	Übrige Erträge	XIX
2.5	Spitalfinanzierung und Institutionen mit nachkalkuliertem Globalkredit	XXI
3	Investitionsrechnung	XXIII
3.1	Übersicht	XXIII
3.2	Abweichungen zum Voranschlag	XXIV
3.3	Finanzierung	XXV
3.3.1	Finanzierungsausweis	XXV
3.3.2	Selbstfinanzierungsgrad	XXV
4	Bilanz	XXVI
4.1	Übersicht	XXVI
4.2	Finanzvermögen	XXVI
4.3	Verwaltungsvermögen	XXVI
4.4	Eigenkapital	XXVII
4.5	Verschuldung	XXVII
5	Sonderrechnungen	XXVIII
6	Deckung des Rechnungsergebnisses	XXIX
7	Antrag	XXX

Herr Präsident
Sehr geehrte Damen und Herren

Wir unterbreiten Ihnen die Rechnung 2012 mit nachstehenden Erläuterungen und Begründungen zur Genehmigung.

1 Überblick

1.1 Ergebnis

Im Vergleich mit der Vorjahresrechnung und mit dem Voranschlag (ohne Nachtragskredite) zeigt die Rechnung 2012 folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.	Rechnung 2011	Voranschlag 2012	Rechnung 2012	Abweichung zum Voranschlag
Laufende Rechnung				
Aufwand	4'461.8	4'389.5	4'490.9	101.4
Ertrag	4'397.0	4'361.1	4'485.6	124.5
Ertrag vor Bezug freies Eigenkapital	4'272.0	4'161.1	4'285.6	124.5
Ergebnis vor Bezug freies Eigenkapital	– 189.8	– 228.4	– 205.3	23.1
Bezug freies Eigenkapital	125.0	200.0	200.0	–.
Rechnungsergebnis	– 64.8	– 28.4	– 5.3	23.1
Investitionsrechnung				
Ausgaben	198.4	242.8	211.2	– 31.6
Einnahmen	46.2	48.6	37.2	– 11.4
Nettoinvestition	152.2	194.2	174.0	– 20.2
Eigenkapital (Stand Ende Jahr)				
Freies Eigenkapital	528.3	299.9	323.0	23.1
Besonderes Eigenkapital	467.1	441.5	428.4	– 13.1
Gesamtes Eigenkapital	995.4	741.4	751.4	10.0

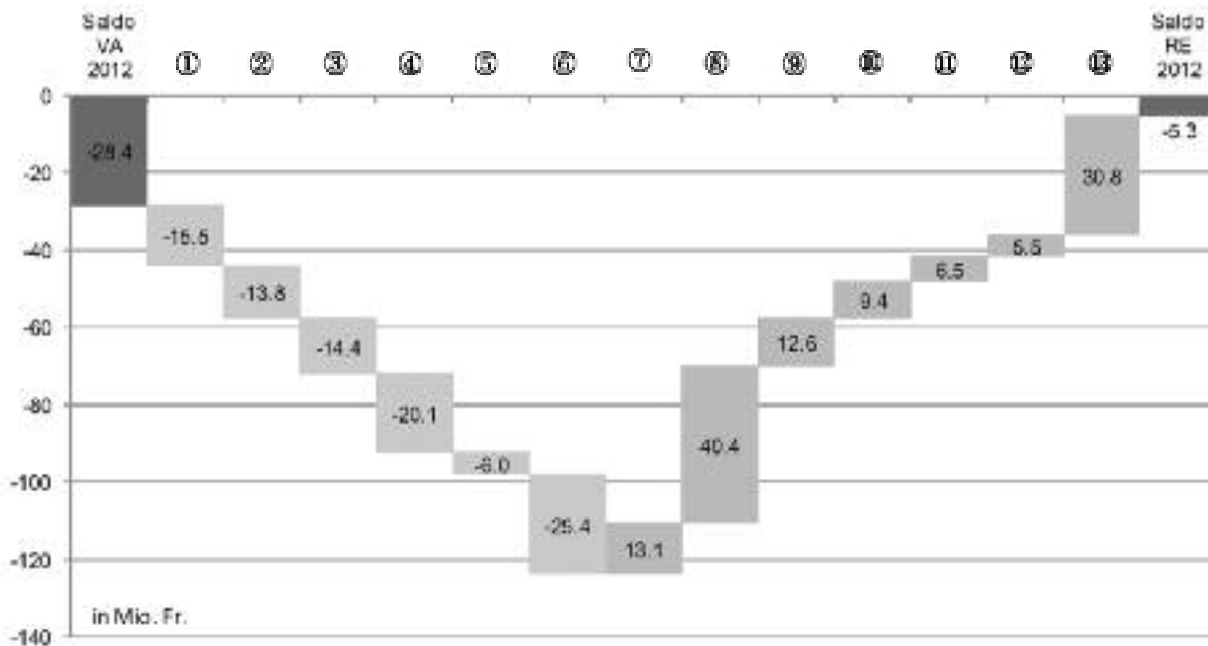
Das Ergebnis 2012 der laufenden Rechnung fällt um 23.1 Mio. Franken besser aus als budgetiert. Statt eines Defizits von 28.4 Mio. Franken weist die Rechnung ein Defizit von 5.3 Mio. Franken aus.

Im Lauf des Jahres 2012 hat der Kantonsrat Nachtragskredite im Umfang von 37.3 Franken beschlossen. Davon sind 13.1 Mio. Franken durch zusätzliche Bezüge aus dem besonderen Eigenkapital und 11.6 Mio. Franken durch Bezüge aus dem Lotteriefonds gedeckt. Für die restlichen 12.6 Mio. Franken werden Mittel aus dem allgemeinen Haushalt bezogen. Zählt man die Nachtragskredite und Bezüge zum Voranschlag 2012 dazu, dann fällt das Rechnungsergebnis um 60.4 Mio. Franken besser aus als budgetiert.

Das Defizit von 5.3 Mio. Franken enthält den budgetierten Bezug aus dem freien Eigenkapital im Umfang von 200 Mio. Franken. Folglich liegt das ausgewiesene Rechnungsdefizit um diesen Betrag tiefer als das effektive Ergebnis. Effektiv weist die Rechnung 2012 einen Fehlbetrag von 205.3 Mio. Franken aus. In der Folge sinkt das freie Eigenkapital gegenüber dem Vorjahr um den Betrag von 205.3 Mio. Franken auf einen Wert von 323.0 Mio. Franken.

Nachfolgende Abbildung zeigt die wichtigsten Einflussfaktoren, die zum Rechnungsergebnis 2012 geführt haben (für eine umfassendere Übersicht zu den Differenzen zwischen Voranschlag und Rechnung 2012 vergleiche Abschnitt 2.2):

Abbildung 1: Grösste Saldoverschlechterungen und -verbesserungen 2012



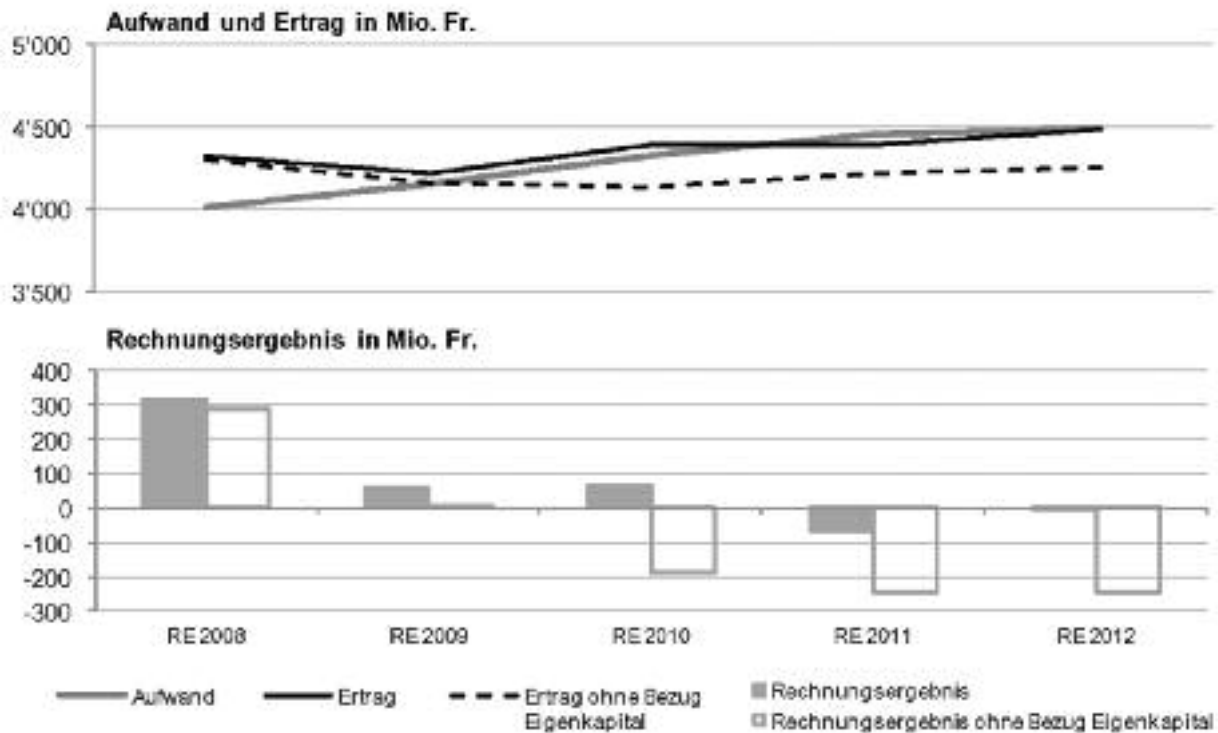
- ① Minderertrag kantonale Steuern (netto)
- ② Minderertrag aus Kantonsanteil direkte Bundessteuern
- ③ Minderertrag aus Dividenden
- ④ Mehraufwand ausserkantonale Hospitalisationen
- ⑤ Mehraufwand individuelle Prämienverbilligungen
- ⑥ Nachtragskredite für Gemeindevereinigungen
- ⑦ Zusätzlicher Bezug besonderes Eigenkapital für Gemeindevereinigungen
- ⑧ Mehrertrag Gewinnausschüttung Schweizerische Nationalbank
- ⑨ Minderaufwand innerkantonale Hospitalisationen
- ⑩ Minderaufwand Sonderschulen
- ⑪ (Einmaliger) Mehrertrag Amt für Berufsbildung
- ⑫ Minderaufwand öffentlicher Verkehr (netto)
- ⑬ Übrige

Ausgehend vom Voranschlagsdefizit haben Mindererträge bei den Steuern und Dividendenerträgen sowie Mehraufwendungen in den Bereichen ausserkantonale Hospitalisationen und individuelle Prämienverbilligungen das Ergebnis verschlechtert. Die Aufwendungen für die vom Kantonsrat über Nachtragskredite beschlossenen Gemeindefusionsprojekte und Projektbeiträge von 25.4 Mio. Franken konnten nur teilweise durch höhere Bezüge aus dem besonderen Eigenkapital finanziert werden. Demgegenüber stehen Ergebnisverbesserungen aufgrund der Gewinnausschüttung der Nationalbank sowie von Minderaufwendungen in den Bereichen innerkantonale Hospitalisationen, Sonderschulen und öffentlicher Verkehr.

1.2 Entwicklung von Aufwand und Ertrag

Im Jahr 2012 nimmt der Aufwand gegenüber dem Vorjahr brutto um 29.0 Mio. Franken zu. Damit setzt sich der Trend steigender Ausgaben der letzten Jahre fort (vgl. oberer Teil der nachstehenden Grafik), allerdings stark abgeschwächt. Während bis ins Jahr 2009 die Erträge mit diesem Trend mithalten konnten – teilweise wurden hohe Ertragsüberschüsse erzielt (vgl. unterer Teil der Grafik) –, ist dies seit dem Jahr 2010 nicht mehr möglich: Der steigende Aufwand kann nur noch mit hohen Bezügen aus den freien Reserven gedeckt werden. Die effektiven Rechnungsergebnisse fallen ab 2010 deshalb deutlich defizitär aus.

Abbildung 2: Ausgewiesene und effektive Rechnungsabschlüsse 2008-2012



Im Gesamtaufwand sind Positionen enthalten, die saldoneutral sind, die also 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 sowie die Beiträge an Globalkreditinstitutionen, welche durch Erträge gedeckt sind. Ferner enthält der Gesamtaufwand nicht ausgabenwirksame Einlagen in Fonds.

Der um diese Positionen **bereinigte Aufwand** steigt im Jahr 2012 gegenüber dem Vorjahr um 9.8 Mio. Franken oder 0.3 Prozent an.

in Mio. Fr.	Rechnung 2011	Rechnung 2012	Aufwand-wachstum
Aufwand laufende Rechnung	4'461.8	4'490.9	0.7%
– Interne Verrechnungen	– 384.8	– 385.9	
– Durchlaufende Beiträge	– 282.9	– 280.5	
– Ertragsanteile Dritter	– 327.4	– 342.7	
– Fondierungen	– 46.6	– 68.8	
– Globalkredite (Erträge)	– 66.5	– 4.5	
– Durch Auflösung von Rückstellungen gedeckter Aufwand (Einmaleffekt):		– 45.0	
– Rückerstattung des erfolgsabhängigen Honorars an die Versicherungskassen			
– Nachzahlungen Lohngleichheitsklage im Gesundheitsbereich			
Aufwand bereinigt	3'353.7	3'363.5	0.3%

1.3 Entwicklung der Reserven

Mit dem Rechnungsabschluss 2012 setzt sich der Rückgang der Reserven fort. Das freie Eigenkapital, das Ende 2011 einen Stand von 528.3 Mio. Franken aufgewiesen hat, sinkt um den budgetierten Bezug von 200.0 Mio. Franken und um das in der Rechnung 2012 ausgewiesene Defizit von 5.3 Mio. Franken. Damit erreicht das freie Eigenkapital Ende 2012 einen Stand von 323.0 Mio. Franken.

Das besondere Eigenkapital, das für steuerliche Entlastungen und die Förderung von Gemeindevereinigungen verwendet werden darf, sinkt um 38.7 Mio. Franken auf 428.4 Mio. Franken. In diesem Bezug enthalten sind die reguläre Jahrestranche von 30.6 Mio. Franken sowie die in den Vorjahren nicht bezogenen Mittel von 8.1 Mio. Franken.

Im Jahr 2012 hat der Kantonsrat für Gemeindefusionsprojekte Nachtragskredite im Umfang von 25.4 Mio. Franken beschlossen.¹ Im Voranschlag 2012 waren vom regulären Bezug aus dem besonderen Eigenkapital nur 5 Mio. Franken für solche Projekte reserviert, die restlichen 25.6 Mio. Franken waren für die Entlastung des Haushalts eingestellt. Letztere fällt nun tiefer aus: Von der Jahrestranche werden 17.3 Mio. Franken für Gemeindevereinigungen eingesetzt (25.4 Mio. Franken abzüglich der in den Vorjahren nicht bezogenen 8.1 Mio. Franken), während die Haushaltsentlastung nicht wie vorgesehen 25.6 Mio. Franken, sondern nur 13.3 Mio. Franken beträgt.

Werden die Bezüge des freien und des besonderen Eigenkapitals zusammengefasst, dann nimmt das Eigenkapital insgesamt um 244.0 Mio. Franken ab. Dies entspricht rund 7.3 Prozent des bereinigten Aufwands.

in Mio. Fr.	Rechnung 2008	Rechnung 2009	Rechnung 2010	Rechnung 2011	Rechnung 2012
Freies Eigenkapital	836.2	878.4	718.2	528.3	323.0
Besonderes Eigenkapital	588.7	552.4	521.8	467.1	428.4
Gesamtes Eigenkapital	1'424.9	1'430.8	1'240.0	995.4	751.4

1.4 Beurteilung des Ergebnisses und Ausblick

Mit der Rechnung 2012 wird ein weiteres Mal in Folge ein Defizit ausgewiesen. Mit 5.3 Mio. Franken fällt dieses auf den ersten Blick zwar relativ bescheiden aus, doch sind im ausgewiesenen Rechnungsabschluss budgetierte Eigenkapitalbezüge von 200 Mio. Franken eingerechnet, so dass das Defizit effektiv bei 205.3 Mio. Franken liegt. Damit fällt das Ergebnis 2012 selbst hinter die bereits sehr schlechten Rechnungsabschlüsse der Jahre 2010 und 2011 zurück, die ohne Bezüge aus dem freien Eigenkapital Defizite von rund 160 bzw. 190 Mio. Franken ausgewiesen hatten.

Im Vergleich zum Vorjahr nimmt der Aufwand brutto um 29.0 Mio. Franken (+0.7 Prozent) zu, während der Ertrag ohne Bezüge aus dem freien Eigenkapital um 13.6 Mio. Franken (+0.3 Prozent) steigt. Damit liegt das Aufwandwachstum, wenn auch auf vergleichsweise tiefem Niveau, leicht über dem Ertragswachstum. Entsprechend bleibt das Haushaltsungleichgewicht bestehen. Die Entlastungen, die durch das Sparpaket I (Massnahmen zur Bereinigung des strukturellen Defizits, 33.11.09) und die im Voranschlag 2012 beschlossene Erhöhung des Steuerfusses um 10 Prozent erzielt wurden, sind hauptsächlich durch Mehraufwendungen bzw. höhere Staatsbeiträge in den Bereichen Gesundheit, soziale Wohlfahrt und Bildung kompensiert worden.

¹ Es handelt sich dabei um folgende Gemeindevereinigungen: Wattwil und Krinau; Eschenbach, St.Gallenkappel und Goldingen; Bütschwil und Ganterschwil; Nesslau-Krummenau und Stein.

Mit dem negativen Rechnungsabschluss geht eine weitere Verschlechterung der Vermögenslage des Kantons einher. Das Nettovermögen sinkt um rund 300 Mio. Franken auf noch rund 425 Mio. Franken. Der aus allgemeinen Mitteln abzuschreibenden Verschuldung von 325 Mio. Franken steht ein Eigenkapitalbestand von 750 Mio. Franken gegenüber. Davon entfallen knapp 430 Mio. Franken oder gegen 60 Prozent auf das besondere Eigenkapital, welches für Steuerentlastungen und Gemeindevereinigungsprojekte reserviert ist. Der finanzpolitische Spielraum nimmt damit weiter wesentlich ab.

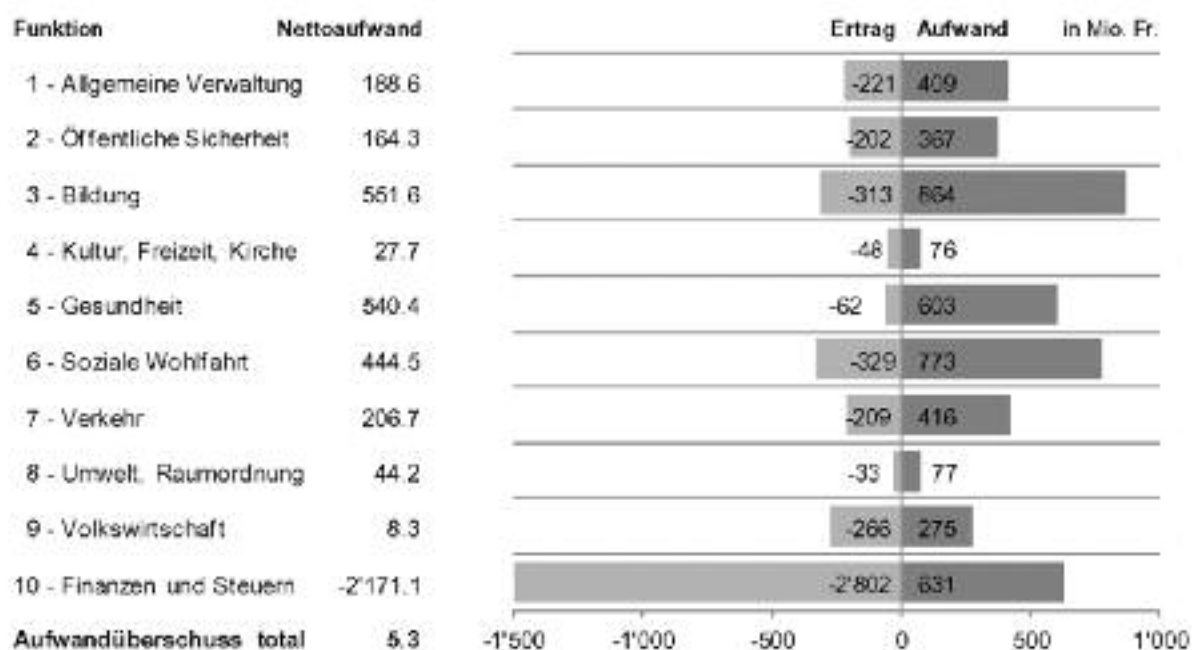
Der Aufgaben- und Finanzplan 2014–2016 zeigt, dass der Kantonshaushalt auch nach dem Sparpaket II und der nochmaligen Anhebung des Steuerfusses auf 115 Prozent defizitär bleibt. Vor diesem Hintergrund unterstreicht der negative Abschluss die Notwendigkeit und Dringlichkeit der nachhaltigen Sanierung des Kantonshaushalts. Die Regierung sieht sich in ihren Bemühungen bestätigt, die laufenden Arbeiten im Rahmen des Entlastungsprogramms und der Leistungsüberprüfung 2013 in höchster Priorität voranzutreiben.

2 Laufende Rechnung

2.1 Übersicht

Die nachfolgende Abbildung stellt den Aufwandüberschuss nach staatlichen Aufgabenbereichen dar. Klammert man den Bereich Finanzen und Steuern, der rund 60 Prozent aller Erträge auf sich vereinigt, aus, beträgt der Aufwandüberschuss rund 2.2 Milliarden Franken. Davon entfallen rund 1.5 Milliarden Franken oder rund 70 Prozent auf die drei grössten Bereiche Bildung (551.6 Mio. Franken), Gesundheit (540.4 Mio. Franken) und soziale Wohlfahrt (444.5 Mio. Franken). Es folgen die Ausgaben für den Verkehr (Strassen und öffentlicher Verkehr), die allgemeine Verwaltung und die öffentliche Sicherheit (Justiz, Polizei, Feuerwehr).

Abbildung 3: Aufwand und Ertrag nach funktionalen² Aufgabengebieten 2012



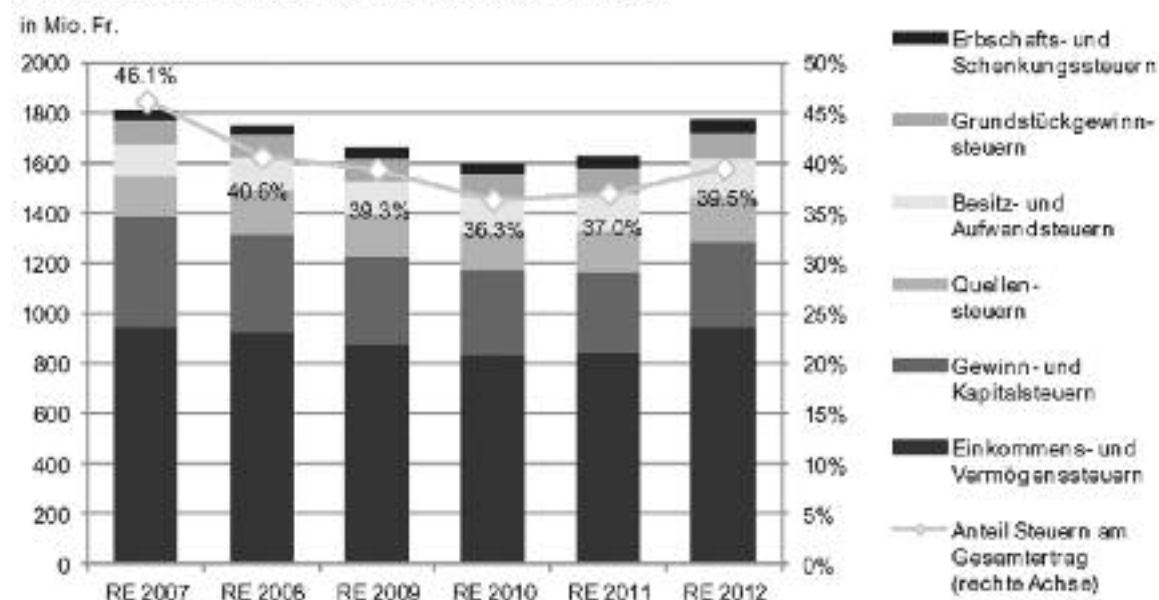
² Die Aufteilung nach Funktionen entspricht nicht der institutionellen, departementalen Gliederung.

Auf der Einnahmenseite stellen die Steuern mit 40 Prozent der Bruttoeinnahmen die wichtigste Finanzierungsquelle dar. Es folgen die Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung (14 Prozent), welche die Beiträge aus dem nationalen Finanz- und Lastenausgleich sowie Anteile an den Einnahmen aus der direkten Bundessteuer und Verrechnungssteuer enthalten. Drittwichtigste Finanzierungsquelle sind die Beiträge für eigene Rechnung (11 Prozent), worunter insbesondere die an bestimmte Aufgaben geknüpften Beiträge des Bundes fallen.

Im Zuge der Steuergesetzrevisionen und Steuerfussenkungen sank der Steuerertrag in den Jahren 2007 bis 2010 sowohl in absoluten Zahlen als auch relativ zum Gesamtertrag. Wie aus nachfolgender Abbildung hervorgeht, sank der Bruttosteuerertrag von rund 1.8 Mrd. Franken im Jahr 2007 auf knapp 1.6 Mrd. Franken im Jahr 2010. Dies entspricht einem Rückgang von 12.4 Prozent.

Während bereits im Jahr 2011 ein leichter Wiederanstieg des Bruttosteuerertrags erreicht werden konnte, ist mit dem Jahr 2012 die Trendwende klar eingetreten. Der Bruttosteuerertrag liegt 145.5 Mio. Franken über dem Vorjahreswert und widerspiegelt damit nicht nur die Anhebung des Steuerfusses von 95 auf 105 Prozent, sondern auch die allgemeine Verbesserung der Wirtschaftslage.

Abbildung 4: Bruttosteuerertrag nach Ertragsarten 2007-2012



2.2 Abweichungen zum Voranschlag

Das Gesamtergebnis der laufenden Rechnung 2012 fällt um 23.1 Mio. Franken besser aus als budgetiert. Die nachfolgende Darstellung zeigt die Abweichungen zwischen Rechnungsabschluss und Voranschlag 2012 (ohne Nachtragskredite) im Überblick. Dabei werden jene Rechnungsabschnitte einzeln aufgeführt, welche im Saldo eine Abweichung von mindestens 1 Mio. Franken aufweisen. Diese Positionen erklären die Ertragsverbesserungen von 124 Mio. Franken sowie Mehraufwendungen im Umfang von 115 Mio. Franken.

in 1'000 Fr.

		Aufwand	Ertrag	Saldo	
		Minderaufwand (+); Mehraufwand (-)	Mehrertrag (+); Minderertrag (-)	Verbesserung (+) Verschlechterung (-)	
2050	Amt für öffentlichen Verkehr	+ 7'210	- 1'688	+ 5'523	1)
2301	Arbeitslosenkasse	- 506	+ 2'189	+ 1'683	
2350	Amt für Wirtschaft	+ 5'631	- 2'896	+ 2'734	2)
3051	Ergänzungsleistungen	- 6'726	+ 7'884	+ 1'158	
3052	Pflegefinanzierung	- 3'098	+ 1'296	- 1'803	
3150	Amt für Gemeinden	- 23'470	+ 3'869	- 19'601	3)
3200	Amt für Soziales	- 2'396	+ 589	- 1'807	
4003	Ausbildungsbeihilfen	+ 2'032	- 50	+ 1'982	
4053	Sonderschulen	+ 9'428	+ 312	+ 9'740	4)
4150	Amtsleitung Amt für Berufsbildung	- 347	+ 6'524	+ 6'177	5)
4153	Höhere Berufs- und Weiterbildung	- 1'164		- 1'164	
4156	Berufsfachschulen	- 11'768	+ 10'548	- 1'220	
5105	Kantonale Steuern	- 15'616	+ 89	- 15'527	6)
5106	Bundessteuern	- 23	- 13'736	- 13'759	7)
5500	Vermögenserträge	- 16'433	+ 2'930	- 13'503	8)
5509	Verschiedene Aufwendungen und Erträge	- 19'133	+ 98'108	+ 78'975	9)
5600	Allgemeiner Personalaufwand	- 27'278	+ 53	- 27'225	10)
6100	Amtsleitung Hochbauamt	+ 486	+ 1'059	+ 1'545	
6156	Gewässer	+ 8'722	- 4'606	+ 4'116	11)
7151	Asylwesen	- 5'350	+ 6'902	+ 1'552	
7250	Kantonspolizei	+ 3'004	+ 1'290	+ 4'294	12)
7352	Staatsanwaltschaft	- 6'507	+ 3'891	- 2'616	13)
8000	Generalsekretariat Gesundheitsdepartement	+ 1'492	- 159	+ 1'333	
8301	Individuelle Prämienverbilligung	- 5'978	- 1	- 5'979	14)
8303	Innerkantonale Hospitalisation	+ 12'636		+ 12'636	15)
8304	Ausserkantonale Hospitalisation	- 20'000	- 78	- 20'078	16)
		- 115'152	124'318	9'167	
	Übrige Rechnungsabschnitte	13'779	173	13'951	
	Total laufende Rechnung	- 101'373	124'491	23'118	

Folgende Abweichungen stehen im Vordergrund:

- 1) Minderaufwand bei den laufenden Staatsbeiträgen infolge nachträglicher Erhöhung der Bundesbeiträge für gemeinsam bestellte Verkehrsangebote, tieferen Abgeltungen (verzögerte Umsetzung des Fahrgastinformationsprojekts) und erfolgreichen Offertverhandlungen mit Transportunternehmen. Minderaufwand bei den Investitionsbeiträgen infolge Nichtumsetzung von geplanten Busprojekten und unter den Erwartungen liegendem Mittelbedarf für Infrastrukturerneuerungen. Die Mindererträge sind durch die tieferen Gemeindebeiträge verursacht. Diese spiegeln die geringeren Abgeltungsbeiträge des Kantons an das bestellte Verkehrsangebot.
- 2) Minderaufwand durch weniger Projektrealisierungen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik (NRP), was auch zu entsprechend tieferen Bundesmitteln führte. Weniger Projektrealisierungen und mehr Kostenbeteiligungen (insbesondere Fürstentum Liechtenstein für «Rhy-Search») im Bereich Innovation, Verzögerungen von Impulsprogrammen im Bereich Tourismus.
- 3) Mehraufwand für Gemeindefusionen nach dem Gemeindevereinigungsgesetz (25.4 Mio. Franken, im Rahmen von Nachtragskrediten des Kantonsrates). Gleichzeitig Minderaufwand für Finanzausgleichsbeiträge der zweiten und dritten Stufe des Finanzausgleichs (1.8 Mio. Franken). Mehrertrag aus Beitragsrückzahlungen der Gemeinden infolge besserer Rechnungsabschlüsse bei den Gemeinden (3.7 Mio. Franken).

- 4) Minderaufwand aufgrund geringerer Schülerzahlen sowie der ausgebliebenen verlängerten Nutzung von Sonderschulplätzen im Zuge der Praxisänderung bei den beruflichen Massnahmen der IV.
- 5) Einmaliger Mehrertrag dank Auflösung von Rückstellungen (reservierte Baubeiträge) beim Bund.
- 6) Der Mehrertrag bei den Gewinn- und Kapitalsteuern von brutto 23.6 Mio. Franken wird durch den Minderertrag bei den Einkommens- und Vermögenssteuern, Quellensteuern sowie Erbschafts- und Schenkungssteuern kompensiert. Aus den Mehrerträgen bei den juristischen Personen sowie Nachsteuern aus Einkommens- und Vermögenssteuern folgen Mehraufwendungen für die Ertragsanteile Dritter, insbesondere der Gemeinden, in der Höhe von rund 16.6 Mio. Franken, während im Bereich der Quellensteuern die Ertragsanteile Dritter tiefer ausfallen (vgl. Abschnitt 2.4.5).
- 7) Minderertrag durch Ertragsausfälle bei den natürlichen Personen im Rahmen der Bundessteuern.
- 8) Mehraufwand infolge der Einlage in die Rückstellung für Haftungsrisiken aus der Staatsgarantie für die St.Galler Kantonalbank SGKB, entsprechend des Buchgewinns der sich im Finanzvermögen befindlichen Namenaktien (4.7 Mio. Franken). Zusätzlich Einlage in die Rückstellung für das neu gebildete Dotationskapital der Psychiatrieverbände Süd und Nord und den damit verbundenen Aufwertungserfolg (9.3 Mio. Franken). Minderertrag aus Dividenden (SGKB: 8.5 Mio. Franken, SAK: 5.9 Mio. Franken) und Mehrertrag aus Gewinnanteilen der Spital- und Psychiatrieverbände sowie des Zentrums für Labormedizin (3.7 Mio. Franken).
- 9) Mehrertrag von 40.4 Mio. Franken aus der Gewinnausschüttung der Schweizerischen Nationalbank. Im Zeitpunkt des Voranschlags 2012 wurde keine Gewinnausschüttung erwartet. Mehrertrag aus der Auflösung Rückstellungen für die «Lohngleichheitsklage bei den Berufen des Gesundheitswesens» (25 Mio. Franken) sowie die «Rückerstattung des Erfolgshonorars für die Vermögensverwaltung der beiden Versicherungskassen» (20 Mio. Franken). Den Entnahmen aus den Rückstellungen stehen entsprechende Mehraufwendungen gegenüber, wobei im Rechnungsabschnitt 5509 nur die Auszahlung der Mittel im Zusammenhang mit dem Erfolgshonorar für die Vermögensverwaltung verbucht ist. Ein weiterer Mehrertrag ergibt sich durch die zusätzliche Entnahme aus dem besonderen Eigenkapital für die Nachtragskredite für die Gemeindevereinigungen (13.1 Mio. Franken; vgl. Abschnitt 1.3).
- 10) Mehraufwand durch Nachzahlungen im Zusammenhang mit der Lohngleichheitsklage im Gesundheitsbereich. Die Auflösung der entsprechenden Rückstellung ist im Rechnungsabschnitt 5509 als Mehrertrag verbucht, vgl. vorgängige Ziffer 9).
- 11) Minderaufwand aufgrund geringerer Zusicherungen an Wasserbauprojekte und Projektverzögerungen. Minderertrag durch entsprechend tiefere Bundesbeiträge.
- 12) Minderaufwand im Personalbereich (u. a. höhere Anzahl Abbrüche bei der Polizeischule, mehr Austritte aus dem Polizeikorps) und im Sachaufwand (insbesondere Informatik-Betrieb, Unterhalt, Minderaufwand infolge Verzögerungen im Projekt Polycom).
- 13) Mehraufwand im Bereich der Verfahrens- und Vollzugskosten, insbesondere aufgrund der höheren Anzahl komplexer und aufwändiger Strafverfahren, dem Anstieg der Anwaltshonorare aus amtlichen Verteidigungen gemäss neuer Strafprozessordnung sowie den höheren Kosten für den Straf- und Massnahmenvollzug bei Jugendlichen. Mehrertrag bei den Kostenrückerstattungen (namentlich für Untersuchungskosten sowie Kosten für amtliche Verteidigung) sowie Bussen.

- 14) Mehraufwand für individuelle Prämienverbilligungen bei den ordentlichen Prämienverbilligungen und den anrechenbaren und nicht anrechenbaren Ersatzleistungen.
- 15) Minderaufwand aufgrund tieferer Fallzahlen bei den Spitalverbunden. Die Fallzahlen fallen systembedingt aufgrund der Einführung der neuen Spitalfinanzierung tiefer aus. Insbesondere dürfen Wiedereintritte innerhalb von 18 Tagen ins gleiche Spital und die gleiche Hauptdiagnosekategorie nicht mehr verrechnet werden. Des Weiteren gelten interne Verlegungen auf geriatrische Abteilungen nicht mehr als zwei Fälle, sondern nur noch als ein Fall.
- 16) Mehraufwand für die ausserkantonalen Hospitalisationen aufgrund höherer Fallzahlen und höherer Schweregrade. Neu muss der Kanton an alle ausserkantonalen Behandlungen in Listenspitälern seinen Vergütungsanteil bezahlen, auch wenn der Fall medizinisch nicht indiziert ist.

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 zu Lasten der Rechnung 2012 im Umfang von 37.3 Mio. Franken:

	Konto	Nachtragskredit in Fr.
Förderbeiträge an die Vereinigung der Gemeinden Eschenbach, St.Gallenkappel und Goldingen	3150.360	5'462'100
Förderbeiträge an die Vereinigung der Gemeinden Bütschwil und Ganterschwil	3150.360	8'360'000
Förderbeiträge an die Vereinigung der Gemeinden Wattwil und Krinau	3150.360	7'500'000
Förderbeiträge an die Vereinigung der Gemeinden Nesslau, Krummenau und Stein	3150.360	4'040'000
Beiträge aus dem Lotteriefonds 2012 I	3259.360	5'897'000
Beiträge aus dem Lotteriefonds 2012 II	3259.360	5'678'000
Staatsbeitrag an das Ausbildungszentrum Buchs des Verbandes Holzbau Schweiz	4150.360	363'900
Total Nachtragskredite		<u>37'301'000</u>

Zu beachten ist, dass verschiedene der hier aufgeführten Nachtragskredite das Rechnungsergebnis nicht beeinflusst haben, da mit ihnen gleichzeitig Bezüge aus den Reserven bzw. Spezialfinanzierungen beschlossen wurden. Dies gilt zunächst für rund die Hälfte der Nachtragskredite im Zusammenhang mit den Gemeindefusionen, die durch zusätzliche Entnahmen aus dem besonderen Eigenkapital finanziert werden konnten. Daneben wurden die Kredite im Zusammenhang mit dem Lotteriefonds durch entsprechende Mittelbezüge aus der Spezialfinanzierung gedeckt.

2.3 Abweichungen zur mutmasslichen Rechnung

Im Vergleich zum mutmasslichen Rechnungsabschluss 2012, der Mitte Jahr ermittelt wurde, schliesst die Rechnung um 66.3 Mio. Franken besser ab. Grössere Ergebnisverbesserungen, die erst spät bekannt wurden und in der mutmasslichen Rechnung noch nicht berücksichtigt waren, ergeben sich in folgenden Bereichen:

Einfluss auf den Saldo
Verbesserung (+)
in Mio. Fr.

- Pflegefinanzierung: Der Mehraufwand infolge der höheren Anzahl Bezüger und der höheren Pflegeaufwendungen wurde in der mutmasslichen Rechnung überschätzt. + 4.5
- Sonderschulen: Die Minderaufwendungen aufgrund der tieferen Schülerzahlen und der geringeren Kantonsbeiträgen für ausserkantonale Platzierungen waren zum Zeitpunkt der mutmasslichen Rechnung noch nicht vollständig absehbar. . . + 5.4
- Amt für Berufsbildung: Die einmalige Auflösung von Rückstellungen der Bundes (reservierte Baubeiträge) und die daraus folgenden höheren Bundesbeiträge waren zum Zeitpunkt der mutmasslichen Rechnung noch nicht bekannt. + 6.3
- Kantonale Steuern: Die Mindererträge bei den Einkommens- und Vermögenssteuern sowie Erbschafts- und Schenkungssteuern wurden im Zeitpunkt der mutmasslichen Rechnung überschätzt, während die Mehreinnahmen bei den juristischen Personen unterschätzt wurden. + 17.4
- Gewässer: Die netto geringeren Aufwendungen (weniger Zusicherungen an Wasserbauprojekte und Projektverzögerungen) waren in der mutmasslichen Rechnung noch nicht eingestellt. + 3.8
- Kantonspolizei: Die Minderaufwendungen im Personal- und Sachaufwand waren in der mutmasslichen Rechnung noch nicht absehbar. + 5.1
- Spitalverbunde: Die Auswirkungen der Systematik der neuen Spitalfinanzierung in Bezug auf die Fallzählung ebenso wie die positiven Abschlüsse der Spitalverbunde konnten zum Zeitpunkt der mutmasslichen Rechnung noch nicht abgeschätzt werden. + 16.5

2.4 Abweichungen zur Vorjahresrechnung

Die Gegenüberstellung der Rechnung 2012 mit der Vorjahresrechnung zeigt folgendes Bild:

in Mio. Fr.	Rechnung 2011	Rechnung 2012	Veränderung in Mio. Fr.	Veränderung in %
30 Personalaufwand	786.4	694.2	– 92.2	– 11.7
31 Sachaufwand	462.9	432.6	– 30.3	– 6.5
32 Passivzinsen	52.9	24.8	– 28.1	– 53.1
33 Abschreibungen	117.3	122.4	5.1	4.4
34 Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung .	567.7	580.9	13.2	2.3
35 Entschädigungen an Gemeinwesen	58.8	63.6	4.8	8.2
36 Staatsbeiträge	1'701.5	1'837.1	135.6	8.0
37 Durchlaufende Beiträge	282.9	280.5	– 2.4	– 0.9
38 Fondierungen	46.6	68.8	22.2	47.8
39 Interne Verrechnungen	384.8	385.9	1.1	0.3
Aufwand	4'461.8	4'490.9	29.0	0.7
40 Steuern	1'625.1	1'770.6	145.5	9.0
41 Regalien und Konzessionen	15.1	14.8	– 0.3	– 2.1
42 Vermögenserträge	241.4	182.2	– 59.2	– 24.5
43 Entgelte	353.9	298.3	– 55.7	– 15.7
44 Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung .	646.8	607.2	– 39.6	– 6.1
45 Rückerstattung Gemeinwesen	153.8	139.5	– 14.2	– 9.3
46 Beiträge für eigene Rechnung	465.4	513.3	48.0	10.3
47 Durchlaufende Beiträge	282.9	280.5	– 2.4	– 0.9
48 Defondierungen	227.8	293.3	65.4	28.7
49 Interne Verrechnungen	384.8	385.9	1.1	0.3
Ertrag	4'397.0	4'485.6	88.6	2.0

2.4.1 Personalaufwand

Der Personalaufwand (Kontengruppe 30) weist einen Rückgang von 92.2 Mio. Franken bzw. 11.7 Prozent auf. Die einzelnen Departemente hatten an diesem Rückgang folgenden Anteil:

in Mio. Fr.	Rechnung 2011	Rechnung 2012	Veränderung in Mio. Fr.	Veränderung in %
Räte	3.8	3.8	0.0	0.0
Staatskanzlei	5.5	5.4	– 0.1	– 1.9
Volkswirtschaftsdepartement	57.3	55.8	– 1.4	– 2.5
Departement des Innern	26.9	26.6	– 0.3	– 1.2
Bildungsdepartement	256.5	256.4	0.0	0.0
Finanzdepartement	42.0	41.9	0.0	– 0.1
Baudepartement	64.4	65.2	0.8	1.2
Sicherheits- und Justizdepartement	175.8	177.2	1.3	0.8
Gesundheitsdepartement	123.2	30.0	– 93.2	– 75.7
Gerichte	31.2	31.9	0.7	2.4
Total	786.4	694.2	– 92.2	– 11.7

Der Rückgang ist in erster Linie auf die Verselbständigung der psychiatrischen Dienste Nord und Süd zurückzuführen. Als Folge dieser Umstellung werden die Beiträge an die beiden Institutionen neu pauschal als Nettogrösse im Konto Staatsbeiträge verbucht und nicht mehr als Bruttowerte in den verschiedenen Aufwand- und Ertragskonten. Das Konto Personalaufwand wird dadurch um 93.2 Mio. Franken reduziert. Im Übrigen hat sich der Personalaufwand in den Departementen und der Staatskanzlei stabilisiert.

2.4.2 Sachaufwand

Der Sachaufwand (Kontengruppe 31) nimmt um 30.3 Mio. Franken bzw. 6.5 Prozent ab. Davon sind 27.9 Mio. Franken auf die Verselbständigung der psychiatrischen Dienste zurückzuführen. Ohne diesen Sonder-effekt beträgt der Rückgang im Sachaufwand noch 2.4 Mio. Franken oder 0.6 Prozent. Die einzelnen Konten zeigen folgende Veränderungen:

in Mio. Fr.	Rechnung 2011 (ohne psychiatri- sche Dienste)	Rechnung 2012	Veränderung
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen . . .	32.8	32.5	– 0.3
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	14.4	13.2	– 1.2
312 Informatik	61.2	56.0	– 5.2 1)
313 Verbrauchsmaterialien	29.7	32.3	2.6
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt .	59.9	64.9	5.0 2)
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt . .	16.2	18.1	2.0 2)
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	27.5	28.4	0.9
317 Spesenentschädigungen	11.3	11.4	0.1
318 Dienstleistungen und Honorare	170.3	140.9	– 29.5 3)
319 Anderer Sachaufwand	11.7	35.0	23.4 4)
Total	435.0	432.6	– 2.4

1) Der Aufwandrückgang im Bereich Informatik ist grösstenteils auf den Rückgang bei den Investitionsprojekten zurückzuführen. Deren Umsetzung wurde insbesondere als Folge der Sparanstrengungen stärker gestaffelt, verschoben oder auch gänzlich weggelassen.

- 2) Die Mehraufwendungen bei den Dienstleistungen Dritter für baulichen und anderen Unterhalt (Kontengruppen 314 und 315) sind zum einen auf den refinanzierten Strassenbereich zurückzuführen. Zum anderen ist im Bereich Bauten und Renovationen der Aufwand für baulichen Unterhalt um 3.4 Mio. Franken gestiegen, wobei trotz den im Jahresverlauf bekannt gewordenen unumgänglichen Mehrausgaben von 1.1 Mio. Franken, der definitive Aufwandszuwachs geringer ausfiel als budgetiert, da verschiedene der geplanten Projekte mit tieferen Kosten realisiert werden konnten.
- 3) Der Rückgang bei den Dienstleistungen und Honoraren wird einerseits durch eine Praxisänderung im Bereich der Einsatzprogramme des Amtes für Arbeit erklärt: Die Aufwendungen für bei Dritten eingekaufte Einsatzprogramme werden neu nicht mehr im Rechnungsabschnitt 2303 verbucht, sondern in der (externen) Rechnung der Kantonalen Arbeitslosenkasse St.Gallen (–11.5 Mio. Franken). Andererseits konnten im Hochbauamt die für Projektierungen nötigen Mittel von nachrangigen Vorhaben umgelagert werden (–19.1 Mio. Franken).
- 4) Die Zunahme beim anderen Sachaufwand geht im Wesentlichen auf die Auszahlung des erfolgsabhängigen Honorars an die beiden Versicherungskassen (20. Mio. Franken) gemäss Vergleich zwischen den Personalverbänden und dem Kanton zurück. Der dadurch entstehende Aufwand wurde durch die Auflösung der hierfür gebildeten Rückstellung gedeckt (vgl. Kontengruppe 48).

2.4.3 Staatsbeiträge

Die Staatsbeiträge (Kontengruppe 36) liegen insgesamt um 135.6 Mio. Franken oder 8.0 Prozent höher als im Vorjahr. Bei nahezu unveränderten Investitionsbeiträgen ist dieser Anstieg auf die Zunahme bei den laufenden Beiträgen zurückzuführen. Veränderungen von über 3 Mio. Franken ergeben sich in folgenden Rechnungsabschnitten:

in Mio. Fr.	Rechnung 2011	Rechnung 2012	Veränderung	
Laufende Beiträge, davon	1'651.9	1'786.5	134.5	
3051 Ergänzungsleistungen	273.9	280.2	6.3	
3052 Pflegefinanzierung	49.7	52.9	3.2	
3200 Amt für Soziales	125.0	129.7	4.8	
4231 Universitäre Hochschulen	139.2	146.4	7.1	
4232 Fachhochschulen	103.0	111.2	8.2	
5600 Allgemeiner Personalaufwand	8.4	29.9	21.5	1)
8200 Amt für Gesundheitsversorgung (davon 206.7 Mio. Franken für IPV)	225.6		– 225.6	2)
8205 Nichtstaatliche Spitäler und Kliniken	46.6		– 46.6	3)
8230 Spitalverbund 1 – Kantonsspital St.Gallen	199.9		– 199.9	3)
8231 Spitalverbund 2 – Region Rheintal Werdenberg Sarganserland	54.4		– 54.4	3)
8232 Spitalverbund 3 – Spital Linth	22.8		– 22.8	3)
8233 Spitalverbund 4 – Region Fürstenland Toggenburg	32.7		– 32.7	3)
8301 Individuelle Prämienvorbereitung (IPV)		207.0	207.0	2)
8303 Innerkantonale Hospitalisation		371.5	371.5	3)
8304 Ausserkantonale Hospitalisation		76.7	76.7	4)
8305 Ambulante Versorgung		4.4	4.4	
Investitionsbeiträge	49.6	50.7	+ 1.1	

- 1) Mehraufwand durch Nachzahlungen im Zusammenhang mit der Lohngleichheitsklage im Gesundheitsbereich. Der Mittelbedarf ist zu einem grossen Teil durch die Auflösung der entsprechenden Rückstellung gedeckt (vgl. Kontengruppe 48).
- 2) Die Staatsbeiträge an die individuelle Verbilligung der Krankenkassenprämien (IPV) bleiben praktisch unverändert bei 207.0 Mio. Franken. Davon sind 130.5 Mio. Franken durch Bundesbeiträge refinanziert (Vorjahr: 128.4 Mio. Franken; vgl. Kontengruppe 46).
- 3) Mit der per 1. Januar 2012 eingeführten neuen Spitalfinanzierung gehen die Rechnungsabschnitte 8205 (nichtstaatliche Spitäler und Kliniken) sowie 8230 bis 8233 (Spitalverbunde 1 bis 4) im Rechnungsabschnitt 8303 (innerkantonale Hospitalisation) auf. Die Aufwandsteigerung zwischen 2011 und 2012 beläuft sich auf insgesamt 15.1 Mio. Franken.
- 4) Im Rahmen der neuen Spitalfinanzierung muss sich der Kanton an ausserkantonalen Hospitalisationen finanziell beteiligen, selbst wenn diese medizinisch nicht indiziert sind. Die Entschädigungen an andere Kantone für medizinische Behandlungen werden neu im Rechnungsabschnitt 8304 (ausserkantonale Hospitalisationen) verbucht. Vor Einführung der neuen Spitalfinanzierung wurden die Entschädigungen für – medizinisch indizierte – ausserkantonale Hospitalisationen im Rechnungsabschnitt 8200 (Amt für Gesundheitsversorgung) verbucht (2011: 18.9 Mio. Franken): Der Aufwandszuwachs zwischen 2011 und 2012 im Bereich der ausserkantonalen Hospitalisationen beläuft sich auf 57.8 Mio. Franken.

2.4.4 Übriger Aufwand

Passivzinsen (32): Zur Kontengruppe 32 «Passivzinsen» gehören neben dem eigentlichen Zinsaufwand auch die Kurs- und Buchverluste auf Anlagen des Finanzvermögens. Der Aufwandrückgang von 28.1 Mio. Franken im Jahr 2012 ist im Wesentlichen auf den sich im Finanzvermögen befindenden Aktienanteil des Kantons an der St.Galler Kantonalbank zurückzuführen, auf welchem im Jahr 2011 ein Buchverlust und im Jahr 2012 ein Buchgewinn erzielt wurde.

Abschreibungen (33): Die Abschreibungen nehmen gesamthaft um 5.1 Mio. Franken bzw. 4.4 Prozent zu. Die aus allgemeinen Mitteln zu finanzierenden Abschreibungen auf Hochbauten, technischen Einrichtungen und Investitionsbeiträgen nehmen um 5.5 Mio. Franken zu. Dieser Zuwachs ist insbesondere auf die erstmaligen Abschreibungsquoten für die Vorhaben S-Bahn St.Gallen 2013, Erweiterung und Anpassung der zentralen Notaufnahme des Kantonsspitals St.Gallen sowie technische Verbesserungen 2011 der Südostbahn zurückzuführen.

Die aus zweckgebundenen Mitteln finanzierten Abschreibungen auf Strassenbauten richten sich nach den verfügbaren Mitteln und dem Abschreibungsbedarf. Sie nehmen um 2.7 Mio. Franken ab.

Die Abschreibungen auf dem Finanzvermögen fallen um 2.3 Mio. Franken höher aus. Sie gehen grösstenteils auf höhere Debitorenverluste und Abschreibungen bei den Steuerforderungen zurück.

Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung (34): Die Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung zeigen eine Zunahme von 13.2 Mio. Franken oder 2.3 Prozent. Sie sind im Wesentlichen auf die Zunahme der Gemeindeanteile an den höheren Erträgen aus der Gewinn- und Kapitalsteuer (8.8 Mio. Franken) sowie der Quellensteuer (3.5 Mio. Franken) zurückzuführen. Umgekehrt liegt der Aufwand für den innerkantonalen Finanzausgleich insgesamt um 2.1 Mio. Franken unter dem Vorjahreswert, was insbesondere auf den Rückgang des individuellen Sonderlastenausgleichs zurückzuführen ist.

in Mio. Fr.		Rechnung 2011	Rechnung 2012	Veränderung
340	Ertragsanteile des Bundes	19.7	20.2	0.5
341	Ertragsanteile der Kantone	4.6	4.9	0.2
342	Ertragsanteile der Gemeinden, davon	274.2	287.1	12.8
	– Gemeindeanteile Einkommens- und Vermögenssteuer	5.1	6.0	1.0
	– Gemeindeanteile Gewinn- und Kapitalsteuer	129.7	138.4	8.8
	– Gemeindeanteile Quellensteuer	93.5	97.0	3.5
	– Gemeindeanteile Grundstückgewinnsteuer	40.7	40.4	– 0.2
344	Ertragsanteile Dritter	28.8	30.6	1.8
347	Finanz- und Lastenausgleich, davon	240.3	238.2	– 2.1
	– Ressourcenausgleich kantonaler Finanzausgleich	101.8	101.2	– 0.6
	– Sonderlastenausgleich kantonaler Finanzausgleich	119.2	114.3	– 4.8
	– Partieller Steuerfussausgleich kantonaler Finanzausgleich	11.4	14.4	2.9

Entschädigungen an Gemeinwesen (35): Die Entschädigungen an Gemeinwesen nehmen um 4.8 Mio. Franken oder 8.2 Prozent zu. Diese Veränderung setzt sich zusammen aus den höheren Entschädigungen an die Gemeinden für ihre Aufwendungen im Asylwesen (+8.3 Mio. Franken) und der aus dem Sparpaket I resultierenden Senkung der Grundaufwandentschädigung für die Mitwirkung der Gemeinden bei der Steuererhebung (–4.1 Mio. Franken).

Fondierungen (38): Die Fondierungen liegen um 22.2 Mio. Franken oder 47.8 Prozent über dem Vorjahreswert. Diese Zunahme ist im Wesentlichen auf die Bildung von Rückstellungen zurückzuführen: So wurde der Buchgewinn auf den sich im Finanzvermögen befindenden Aktien der St.Galler Kantonalbank (4.7 Mio. Franken) der Rückstellung für Haftungsrisiken aus der Staatsgarantie zugewiesen. Der Aufwertungserfolg aus der Bildung des Dotationskapitals der verselbständigten Psychiatrieverbunde Süd und Nord wurde ebenfalls in die Rückstellungen eingelegt (9.3 Mio. Franken). Im Bereich Risk Management (Rechnungsabschnitt 5502) wurden Rückstellungen für Forderungen aus altrechtlichen Spitalhaftpflichtfällen (9.4 Mio. Franken) und für eigenfinanzierte Spitalhaftpflichtfälle (3.3 Mio. Franken) gebildet. Des weiteren wurde die Überdeckung bei den altrechtlichen Spitalhaftpflichtfällen den allgemeinen Rückstellungen zugewiesen (2.3 Mio. Franken).

Den Spezialfinanzierungen wurden im Jahr 2012 insgesamt 34.1 Mio. Franken zugewiesen, 1.4 Mio. Franken weniger als im Vorjahr. Zurückgegangen sind die Einlagen in den Sport-Toto-Fonds (–1.3 Mio. Franken) und Strassenfonds (–0.8 Mio. Franken), während der Spezialfinanzierung für Walderhaltungsmassnahmen höhere Mittel zugewiesen wurden.

2.4.5 Steuerertrag

Der Bruttosteuerertrag der kantonalen Steuern (Kontengruppe 40) steigt gegenüber dem Vorjahr um 145.5 Mio. Franken oder 9.0 Prozent. Die einzelnen Steuerarten zeigen folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.		Rechnung 2011	Rechnung 2012	Veränderung
400	Einkommens- und Vermögenssteuern	844.5	947.4	102.9
401	Gewinn- und Kapitalsteuern	315.1	338.3	23.2
402	Quellensteuern	171.6	182.5	10.9
403	Grundstückgewinnsteuern	105.8	108.7	2.9
405	Erbschafts- und Schenkungssteuern	41.9	44.0	2.1
406	Besitz- und Aufwandsteuern ³	144.7	147.7	3.0
408	Steuerstrafen	1.5	2.0	0.5
	Total	1'625.1	1'770.6	145.5

³ Die Besitz- und Aufwandsteuern umfassen die zweckgebundenen kantonalen Strassenverkehrssteuern, die für den Bund erhobenen pauschalen Schwerverkehrsabgaben sowie die Wasserfahrzeugsteuern.

Nachstehende Tabelle zeigt den Nettoertrag der kantonalen Steuern, d.h. den Bruttoertrag abzüglich der Ertragsanteile Dritter, Ausgleichs- und Verzugszinsen und Abschreibungen, sowie den Kantonsanteil an den direkten Bundessteuern. Der Nettoertrag der kantonalen Steuern liegt um 122.0 Mio. Franken bzw. 10.6 Prozent über dem Vorjahreswert. Der Kantonsanteil der direkten Bundessteuern hat im Vergleich zum Vorjahr um 6.3 Mio. Franken bzw. 5.4 Prozent abgenommen.

Im Detail weisen die einzelnen Steuerarten folgende Erträge aus:

in Mio. Fr.	Rechnung 2011	Voranschlag 2012	Rechnung 2012	
Einkommens- und Vermögenssteuern	832.9	956.6	932.8	1)
Gewinn- und Kapitalsteuern	162.7	162.0	172.7	2)
Quellensteuern	45.7	53.0	52.0	3)
Grundstückgewinnsteuern	65.0	67.0	68.3	4)
Erbschafts- und Schenkungssteuern	42.2	47.2	44.1	5)
Steuerstrafen	3.3	3.6	4.0	6)
Kantonale Steuern	1'151.9	1'289.4	1'273.9	
Direkte Bundessteuer	114.9	122.4	108.6	7)
Total	1'266.8	1'411.8	1'382.5	

- 1) Der Nettoertrag der Einkommens- und Vermögenssteuern liegt um 23.8 Mio. Franken bzw. 2.5 Prozent unter dem Voranschlag, weist jedoch gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 12.0 Prozent auf. Der Hauptgrund für die Mindererträge gegenüber dem Voranschlag liegt beim tieferen Einkommenszuwachs. Aufgrund der wirtschaftlich schwierigen Situation haben die Einkommen gegenüber dem Vorjahr nur 1.4 Prozent zugenommen; beim Voranschlag 2012 wurde noch von einem Einkommenszuwachs von 2.5 Prozent ausgegangen. Der Mehrertrag im Vergleich zur Rechnung 2011 resultiert vor allem aufgrund der Erhöhung des Steuerfusses. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2012 hat sich um 15.3 Mio. Franken auf 115.7 Mio. Franken erhöht.
- 2) Der Nettoertrag der Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen weist gegenüber dem Voranschlag einen Mehrertrag von 10.7 Mio. Franken (+6.6 Prozent) aus. Auch gegenüber dem Vorjahr ergibt sich ein Mehrertrag in der Höhe von 10.0 Mio. Franken (+6.2 Prozent). Der Grund für diese Abweichung liegt in der Tatsache, dass zum Zeitpunkt der Ausarbeitung des Voranschlags die Prognosen eine wirtschaftlich negative Entwicklung aufzeigten und deshalb für das Jahr 2012 mit einem Nullwachstum gerechnet wurde. Der Steueranteil derjenigen Unternehmen, welche über 0.5 Mio. Franken an Steuern leisten, hat sich gegenüber dem Vorjahr reduziert. Demgegenüber haben die mittleren und kleineren Unternehmungen überdurchschnittlich zugelegt und diesen Rückgang mehr als kompensiert. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2012 hat sich um 1.6 Mio. auf 9.6 Mio. Franken erhöht.
- 3) Der Nettoertrag der Quellensteuer liegt um 1.0 Mio. Franken bzw. 2.0 Prozent unter dem Voranschlag, weist jedoch gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 13.6 Prozent auf. Der Minderertrag gegenüber dem Voranschlag resultiert aus Mindereinnahmen von unselbständig erwerbenden Personen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz. Die Anzahl der Quellensteuerpflichtigen hat sich gegenüber dem Vorjahr auf 16'744 Fälle (Vorjahr: 16'901 Fälle) erstmals reduziert. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2012 hat sich um 1.7 Mio. Franken auf 5.5 Mio. Franken erhöht.
- 4) Der Nettoertrag der Grundstückgewinnsteuer liegt um 1.3 Mio. Franken bzw. 2.0 Prozent über dem Voranschlag und weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 5.0 Prozent auf. Nach wie vor setzte sich der positive Trend der letzten beiden Jahre im 2012 fort. Aufgrund der tiefen Zinsen wurde weiterhin in hohem Mass im Liegenschaftsbereich investiert. Erstmals hat sich die Anzahl der verarbeiteten Handänderungen von Total 9'348 (Vorjahr: 11'479) reduziert. Hingegen haben die durchschnittlichen Verkaufspreise und damit die Grundstückgewinne zugenommen. Der Steueraus-

stand per 31. Dezember 2012 hat sich um 0.6 Mio. auf 5.0 Mio. Franken reduziert.

- 5) Der Nettoertrag der Erbschafts- und Schenkungssteuern liegt um 3.1 Mio. Franken bzw. 6.5 Prozent unter dem Voranschlag und weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 4.5 Prozent auf. Die Erbschafts- und Schenkungssteuern sind naturgemäss nur sehr schwer budgetierbar. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2012 hat sich gegenüber dem Vorjahr um 0.8 Mio. Franken erhöht und liegt bei 5.1 Mio. Franken.
- 6) Der Nettoertrag der Steuerstrafen liegt um 0.4 Mio. Franken bzw. 9.5 Prozent über dem Voranschlag und weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 19.4 Prozent auf. Es liegt in der Natur der Steuerstrafen, dass deren Erträge kaum prognostiziert werden können. Die Vorjahre haben gezeigt, dass die Ertragszahlen wesentlich von einzelnen grossen Fällen geprägt werden. Grössere Abweichungen bei den Erträgen sowohl gegen oben als auch gegen unten lassen sich kaum vermeiden. Der Steuerausstand der Steuerstrafen hat sich gegenüber dem Vorjahr um 0.2 Mio. Franken erhöht und liegt bei 2.3 Mio. Franken.
- 7) Der Kantonsanteil an der direkten Bundessteuer liegt um 13.8 Mio. Franken bzw. 11.2 Prozent unter dem Voranschlag und weist gegenüber dem Vorjahr eine Abnahme von 5.8 Prozent auf. Die Gründe dieser Mindereinnahmen liegen grösstenteils bei den Ertragsausfällen bei den natürlichen Personen. Der Steuerausstand hat sich gegenüber dem Vorjahr um 1.0 Mio. Franken erhöht und liegt bei 5.9 Mio. Franken.

2.4.6 Vermögenserträge

Die Vermögenserträge (Kontengruppe 42) nehmen gegenüber dem Vorjahr um 15.2 Mio. Franken oder 5.9 Prozent ab. Der Ertragsüberschuss zwischen Vermögenserträgen und Passivzinsen (Kontogruppe 32) sinkt von 234.3 auf 188.5 Mio. Franken. Die einzelnen Ertragsarten zeigen folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.	Rechnung 2011	Rechnung 2012	Veränderung		
Finanzvermögen					
420	Vermögenserträge aus Post und Banken	1.6	0.6	– 1.1	
421	Vermögenserträge aus Guthaben	18.3	13.3	– 5.0	1)
422	Vermögenserträge aus Anlagen	6.7	5.0	– 1.7	
423	Liegenschaftserträge	0.7	4.2	3.5	2)
424	Gewinne auf Anlagen	4.2	11.8	7.7	3)
Verwaltungsvermögen					
425	Vermögenserträge aus Darlehen	0.4	0.3	– 0.1	
426	Vermögenserträge aus Beteiligungen	167.3	99.5	– 67.8	4)
427	Liegenschaftserträge	42.2	47.5	5.3	5)
	Total	241.4	182.2	– 59.2	

- 1) Die tieferen Vermögenserträge aus Guthaben sind primär auf die tieferen Zinseinnahmen aus liquiden Mitteln zurückzuführen. Letztere nahmen aufgrund der Eigenkapitalbezüge (bzw. des hohen Defizits der laufenden Rechnung) und der Investitionsausgaben ab.
- 2) Die höheren Liegenschaftserträge sind durch zusätzliche Mieterträge, insbesondere aus der Vermietung des Bundesverwaltungsgerichts, verursacht.

- 3) Die Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens sind einerseits auf Buchgewinne bei den Wertschriften und andererseits auf den Aufwertungserfolg im Rahmen der Bildung des Dotationskapitals der Psychiatrieverbunde Süd und Nord zurückzuführen. Dieser Aufwertungserfolg wie auch der Buchgewinn auf den Aktien der St.Galler Kantonalbank wurden den Rückstellungen zugewiesen.
- 4) Der Rückgang bei den Vermögenserträgen ist grösstenteils auf die tieferen Gewinnausschüttungen der Schweizerischen Nationalbank zurückzuführen. Der Anteil des Kantons St.Gallen sank von 101.3 Mio. Franken im Jahr 2011 auf 40.4 Mio. Franken im Jahr 2012. Daneben hat die St.Galler Kantonalbank tiefere Dividenden ausgeschüttet (–8.5 Mio. Franken; Rückgang von Fr. 18 auf Fr. 15 pro Aktie).
- 5) Die höheren Liegenschaftserträge sind primär auf die neu hinzugekommenen Nutzungsentschädigungen der verselbständigten Psychiatrieverbunde zurückzuführen.

2.4.7 Übrige Erträge

Regalien und Konzessionen (41): Die Erträge sinken um 0.3 Mio. Franken oder 2.1 Prozent. Die Ursache sind tiefere Kursaalabgaben des Casinos in Bad Ragaz.

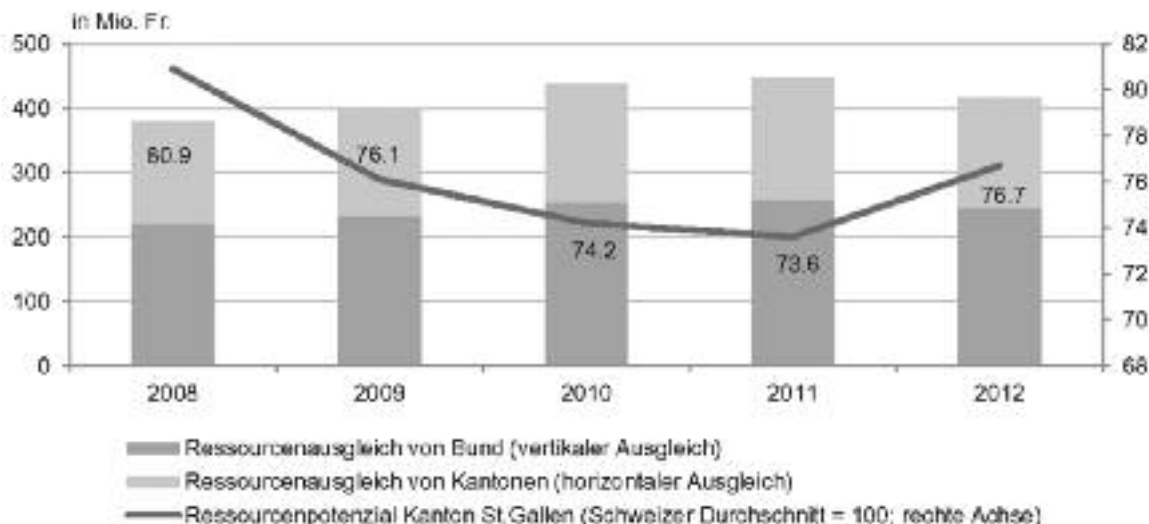
Entgelte (43): Die Erträge nehmen um 55.7 Mio. Franken oder 15.7 Prozent ab. Der Rückgang ist hauptsächlich auf die Verselbständigung der psychiatrischen Dienste zurückzuführen (–62.3 Mio. Franken). Daneben fielen die nicht beanspruchten Kreditreserven und Beiträge tiefer aus als im Vorjahr (–8.0 Mio. Franken). Umgekehrt resultierten im Risk Management aus der Übernahme der Forderungsverhältnisse der altrechtlichen Spitalhaftpflichtfälle Mehrerträge (+11.7 Mio. Franken), welche jedoch mehrheitlich den Rückstellungen zugewiesen wurden.

Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung (44): Im Vergleich zum Vorjahr fallen die Erträge um 39.6 Mio. Franken oder 6.1 Prozent tiefer aus. Die Mindererträge sind in erster Linie auf die um 30.7 Mio. Franken tieferen Beiträge aus dem Bundesfinanzausgleich zurückzuführen. Ebenfalls rückläufig waren die Erträge aus dem Anteil an der direkten Bundesteuer (–6.1 Mio. Franken) und der Verrechnungssteuer (–3.4 Mio. Franken).

in Mio. Fr.		Rechnung 2011	Rechnung 2012	Veränderung	
40	Anteile an Bundeseinnahmen	173.3	163.8	–	9.6
446	Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen	24.7	25.4		0.6
447	Finanz- und Lastenausgleich	448.8	418.1	–	30.7
	Total	646.8	607.2	–	39.6

Die Einnahmen aus dem im Jahr 2008 eingeführten nationalen Finanz- und Lastenausgleich sind im Jahr 2012 zum ersten Mal gesunken. Dies gilt sowohl für die Ressourcenausgleichsbeträge des Bundes wie auch für jene der Kantone (vertikale und horizontale Ausgleichskomponenten). Wie aus nachfolgender Grafik hervorgeht, sind diese Mehreinnahmen unmittelbare Folge des steigenden Ressourcenpotenzials des Kantons St.Gallen im Vergleich zu den anderen Kantonen. Dabei ist zu beachten, dass dieser Anstieg vor allem vor dem Hintergrund der Abnahme des Ressourcenpotenzials in anderen Kantonen erfolgt ist und nicht auf einer grundlegenden Zunahme der fiskalisch ausschöpfbaren Ressourcen im Kanton St.Gallen.

Abbildung 5: Beträge aus dem Ressourcenausgleich und Ressourcenpotenzial 2008-2012



Rückerstattungen (45): Bei den Rückerstattungen des Gemeinwesens zeigt sich ein Minderertrag von 14.2 Mio. Franken oder 9.3 Prozent. Der Rückgang ist zu 11.7 Mio. Franken auf die Praxisänderung im Bereich der Einsatzprogramme des Amtes für Arbeit zurückzuführen, wonach, analog zu den Aufwendungen, auch die Rückerstattungen des Bundes nicht mehr im Rechnungsabschnitt 2303 verbucht werden, sondern in der externen Rechnung der Kantonalen Arbeitslosenkasse St.Gallen. Daneben liegen die Rückerstattungen des Bundes im Nationalstrassenbereich unter dem Vorjahreswert (−1.9 Mio. Franken) und ebenso die Beitragsrückzahlungen der Gemeinden im Rahmen des kantonalen Finanzausgleichs (−1.7 Mio. Franken).

Beiträge für eigene Rechnung (46): Die laufenden Beiträge für die eigene Rechnung weisen gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 45.0 Mio. Franken auf, während die Investitionsbeiträge um 2.9 Mio. Franken steigen. Die Beiträge für die eigene Rechnung nehmen insgesamt um 10.3 Prozent zu. Veränderungen von über 3 Mio. Franken zeigen die nachfolgenden Rechnungsabschnitte:

in Mio. Fr.	Rechnung 2011	Rechnung 2012	Veränderung
Laufende Beiträge, davon	456.6	501.7	45.0
2050 Amt für öffentlichen Verkehr	30.9	41.2	10.3 1)
3051 Ergänzungsleistungen	73.4	80.8	7.4 2)
4053 Sonderschulen	29.6	34.2	4.6 3)
4150 Amtsleitung Amt für Berufsbildung	48.4	56.0	7.5 4)
7151 Asylwesen	20.6	31.7	11.1 5)
Investitionsbeiträge	8.7	11.7	3.0

- 1) Im Bereich des öffentlichen Verkehrs fallen die Gemeindebeiträge aufgrund der höheren Abgeltungsbeiträge des Kantons für das bestellte Verkehrsangebot und die Anhebung des Gemeindeanteils von 35 auf 50 Prozent höher aus.
- 2) Die Beitragssätze des Bundes für Ergänzungsleistungen zur AHV und IV liegen über den budgetierten Werten.
- 3) Im Sonderschulbereich liegen die Erträge aufgrund der Anhebung der Beiträge der Schulträger über den Vorjahreswerten.
- 4) Einmaliger Mehrertrag dank Auflösung von Rückstellungen (reservierte Baubeiträge) beim Bund.

- 5) Höhere Bundesbeiträge für Sozialhilfepauschalen aufgrund höherer Anzahl Asylsuchender sowie für Nothilfepauschalen aufgrund höherer Anzahl Nichteintretens- bzw. Negativentscheiden und erstmaliger Auszahlung des Ausgleichsanteils. Die höheren Bundesbeiträge gehen grösstenteils an die Gemeinden (vgl. Kontengruppe 35).

Defondierungen (48): Die Defondierungen liegen um 65.4 Mio. Franken oder 28.7 Prozent über den Vorjahrswerten:

in Mio. Fr.		Rechnung 2011	Rechnung 2012	Veränderung	
Defondierungen, davon		227.8	293.3	65.4	
481	Entnahme aus Rückstellungen	21.7	48.0	26.3	1)
488	Entnahme aus Eigenkapital	179.8	238.7	58.9	2)
489	Bevorschussungen	20.8	1.6	– 19.2	3)

- 1) Im Jahr 2012 wurden die Rückstellungen im Zusammenhang mit der Lohngleichheitsklage bei den Berufen des Gesundheitswesens (25 Mio. Franken; Mehraufwand im Rechnungsabschnitt 5600) sowie des Erfolgshonorars für die Vermögensverwaltung der beiden Versicherungskassen aufgelöst (20 Mio. Franken; Mehraufwand im Rechnungsabschnitt 5509). Andererseits fiel der im Vorjahr getätigte Bezug aus den Rückstellungen für die Risiken der Staatsgarantie der St.Galler Kantonalbank weg (–18.3 Mio. Franken).
- 2) Der um 58.9 Mio. Franken höhere Bezug aus den Reserven bildet den Hauptgrund für die Zunahme der Defondierungen. Während bei den freien Reserven der budgetierte Bezug im Vorjahr 125.0 Mio. Franken betrug, lag er im Jahr 2012 bei 200.0 Mio. Franken. Umgekehrt fällt im Jahr 2012 die Entnahme aus dem besonderen Eigenkapital tiefer aus, da neben der regulären Jahrestanche von 30.6 Mio. Franken nur noch zusätzlich 8.1 Mio. Franken aus in Vorjahren nicht verwendeten Mitteln bezogen wurden (Vorjahr: zusätzlich 24.2 Mio. Franken).
- 3) Die Bevorschussungen fallen tiefer aus, da im Hochbauamt die für Projektierungen benötigten Mittel von nachrangigen Vorhaben umgelagert werden konnten.

2.5 Spitalfinanzierung und Institutionen mit nachkalkuliertem Globalkredit

Spital- und Psychiatrieverbunde (Rechnungsabschnitt 8303)

Die Geschäftsberichte der Spitalverbunde mit Jahresrechnung und Jahresbericht werden dem Kantonsrat gesondert zur Kenntnisnahme vorgelegt. In den vergangenen Jahren wurden in der Staatsrechnung bei den Spitalverbunden jeweils die Globalkredite als Staatsbeiträge und bei den psychiatrischen Diensten die Bruttowerte in den verschiedenen Aufwand- und Ertragskonten ausgewiesen.

Mit der Einführung der neuen Spitalfinanzierung auf den 1. Januar 2012 wird im Rechnungsabschnitt 8303 «Innerkantonale Hospitalisation» sowohl bei den Spital- als auch den (verselbständigten) Psychiatrieverbunden nur noch ein Staatsbeitrag ausgewiesen. Der Kantonsbeitrag seinerseits setzt sich zusammen aus dem Beitrag für stationäre Behandlungen und dem Beitrag für gemeinwirtschaftliche Leistungen (universitäre Lehre, Forschung und psychologische erste Hilfe). Der Kantonsbeitrag für die Psychiatrieverbunde enthält zusätzlich Beiträge für die Sicherstellung der Versorgung (v.a. für psychiatrische Tageskliniken und psychiatrische Ambulatorien).

Der im Voranschlag 2012 bewilligte pauschale Kantonsbeitrag an die Spital- und Psychiatrieverbunde beläuft sich auf 324.4 Mio. Franken. Der aufgrund der effektiv erbrachten Leistungen errechnete definitive Kantonsbeitrag an diese Institutionen beträgt 315.5 Mio. Franken. Im Vergleich zum Voranschlag ergibt sich daraus ein Minderaufwand von 8.9 Mio. Franken.

Der Einbezug des definitiven Kantonsbeitrags in die Jahresabschlüsse der Spitäler zeigt, dass diese im Jahr 2012 insgesamt einen Überschuss von 7.0 Mio. Franken erzielt haben. Entsprechend der Praxis der vergangenen Jahre werden Überschüsse bei den Spital- und Psychiatrieverbunden vorab zur Deckung allfälliger Verlustvorträge sowie zur Äufnung der Pflichtreserve verwendet. Der verbleibende Betrag wird den Spitalverbunden und dem Kanton je zur Hälfte gutgeschrieben. Im Jahr 2012 entsteht für den Kanton ein unter den Vermögenserträgen (Rechnungsabschnitt 5500) verbuchter Beteiligungsertrag von 3.3 Mio. Franken.

Die einzelnen Spital- und Psychiatrieverbunde haben zu diesem Ergebnis wie folgt beigetragen:

in Mio. Fr.	Anpassung Kantonsbeitrag Minderaufwand (+); Mehraufwand (-)	Anteil Staat am Gewinn Mehrertrag (+); Minderertrag (-)	Auswirkung auf Rechnung 2012 Verbesserung (+) Verschlechterung (-)
Spitalverbund 1 – Kantonsspital St.Gallen	1.2	0.5	1.7
Spitalverbund 2 – Region Rheintal Werdenberg Sarganserland	2.4	2.3	4.7
Spitalverbund 3 – Spital Linth	1.8	0.5	2.3
Spitalverbund 4 – Region Fürstenland Toggenburg	4.5	0.0	4.6
Psychiatrieverbund Nord	- 0.9	0.0	- 0.9
Psychiatrieverbund Süd	- 0.1	0.0	- 0.1
Total	8.9	3.3	12.2

Zentrum für Labormedizin (Rechnungsabschnitt 8309):

Für das Zentrum für Labormedizin (ZLM) wurde im Voranschlag 2012 eine Ertragsüberschussvorgabe von 0.7 Mio. Franken festgelegt. Die Nachkalkulation führt zu einer Erhöhung dieser Vorgabe auf 1.0 Mio. Franken. Das anrechenbare Rechnungsergebnis fällt mit 1.5 Mio. Franken nochmals höher aus, so dass ein Überschuss von 0.5 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 0.2 Mio. Franken.

Waldregionen (Rechnungsabschnitte 2120 bis 2125):

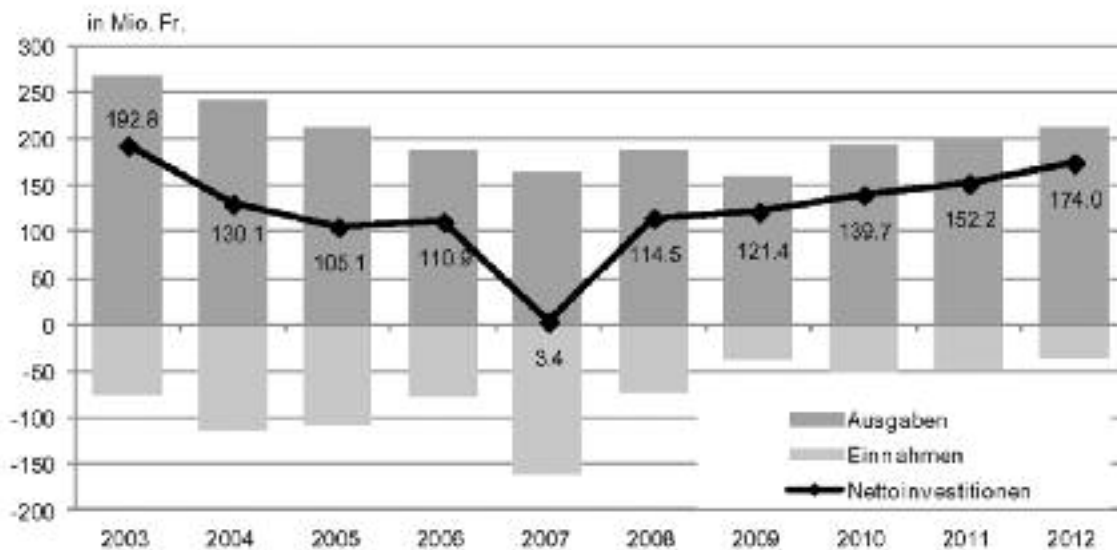
Für die Waldregionen 1 bis 5 wurden im Voranschlag 2012 gesamthaft 4.5 Mio. Franken bewilligt. Die Waldregionen werden nur teilweise vom Kanton finanziert. Deren Globalkredite werden im Gegensatz zu den anderen Globalkrediten nicht nachkalkuliert. Das tatsächliche Rechnungsergebnis unterschreitet den Voranschlagswert um 0.1 Mio. Franken. Der Betrag wird den Rückstellungen für das Globalkreditsystem zugewiesen (Rechnungsabschnitt 5506).

3 Investitionsrechnung

3.1 Übersicht

Mit einer Zunahme der Nettoinvestitionen um 21.8 Mio. Franken auf gesamthaft 174.0 Mio. Franken setzt sich im Jahr 2012 der Trend von steigenden Investitionen fort. Folgende Grafik zeigt die Investitionsausgaben und -einnahmen sowie Nettoinvestitionen der letzten zehn Jahre:

Abbildung 6: Investitionsausgaben und -einnahmen, Nettoinvestitionen 2003-2012



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 allgemeinen Mitteln abzuschreibende Verschuldung (vgl. Abschnitt 4.5).

Der Strassenbau wird aus zweckgebundenen Mitteln finanziert. Sowohl Abschreibungen als auch der Abbau der Verschuldung im Strassenbau erfolgen nach Massgabe der 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. Eine Verschuldung im Sinn einer Verpflichtung, in kommenden Rechnungsperioden planmässige Abschreibungen vornehmen zu müssen, ist mit den Darlehen und Beteiligungen nicht verbunden.

Im Detail zeigt die Investitionsrechnung 2012 folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.	Rechnung 2011	Voranschlag 2012	Rechnung 2012
Gesamtinvestitionen			
Ausgaben	198.4	242.8	211.2
Einnahmen	46.2	48.6	37.2
Nettoinvestition	152.2	194.2	174.0
Hochbauten, technische Einrichtungen und Investitionsbeiträge			
Ausgaben	136.0	178.4	148.3
Einnahmen	18.4	24.0	12.8
Nettoinvestition	117.6	154.4	135.5
Strassenbau			
Ausgaben	52.1	58.6	46.1
Einnahmen	26.0	22.8	22.7
Nettoinvestition	26.1	35.8	23.4
Darlehen und Beteiligungen			
Ausgaben	10.3	5.8	16.8
Einnahmen	1.8	1.8	1.7
Nettoinvestition	8.5	4.0	15.2

3.2 Abweichungen zum Voranschlag

In der Investitionsrechnung werden jeweils im Rahmen des gesamten vom Kantonsrat beschlossenen Objektkredits die erwarteten Auszahlungskredite budgetiert. Inwieweit sich die effektive Bautätigkeit und die damit verbundenen finanziellen Verpflichtungen mit der Planung decken, ist von vielen Faktoren abhängig. Die Reduktion der Nettoinvestitionen gegenüber dem Voranschlag 2012 von 20.2 Mio. Franken hat verschiedene Gründe:

Hochbauten, technische Einrichtungen und Investitionsbeiträge (–18.9 Mio. Franken): Für die tieferen Nettoinvestitionen sind geringere Investitionsausgaben (30.1 Mio. Franken) und gleichzeitig tiefere Investitionseinnahmen (11.2 Mio. Franken) verantwortlich. Dabei sind auf schwer budgetierbare jährliche Zahlungstranchen insbesondere die Projekte Kantonsspital, Erweiterung Haus 24 (–3.5 Mio. Franken) und Erweiterung Notaufnahme (–3.3 Mio. Franken) zurückzuführen. Dagegen haben Verschiebungen und Verzögerungen zu geringeren Investitionsausgaben bei folgenden Projekten geführt: Fachhochschule (–7.0 Mio. Franken) und Kantonsspital Erweiterung Haus 2 (–1.5 Mio. Franken).

Strassenbau (–12.4 Mio. Franken): Die tieferen Nettoinvestitionen sind einerseits auf geringere Investitionsausgaben bei den Kantonsstrassen im Umfang von 12.8 Mio. Franken zurückzuführen. Auf der Einnahmenseite fielen die Bundesbeiträge um 5.9 Mio. Franken höher aus, während die Investitionsbeiträge der Gemeinden und von Dritten um 6.2 Mio. Franken unter dem Budgetwert lagen.

Darlehen und Beteiligungen (+11.2 Mio. Franken): Die Mehrausgaben sind im Wesentlichen auf die Bildung des Dotationskapitals für die verselbständigten Psychiatrieverbunde von 9.3 Mio. Franken zurückzuführen. Daneben sind im Rahmen der Neuen Regionalpolitik (NRP) zusätzliche Darlehen im Umfang von 2.8 Mio. Franken gesprochen worden.

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 laufenden Rechnung. Im Vergleich zum Vorjahr zeigt sich folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.	Rechnung 2011	Rechnung 2012
Nettoinvestitionen	152.2	174.0
abzüglich Abschreibungen	96.9	99.8
abzüglich Saldo laufende Rechnung	– 64.8	– 5.3
Finanzierungsfehlbetrag	<u>120.1</u>	<u>79.6</u>

Nachdem sich der Finanzierungsfehlbetrag im Vorjahr auf 120.1 Mio. Franken belief, sinkt dieser im Jahr 2012 auf 79.6 Mio. Franken. Diese Verbesserung ist auf das – dank höheren Eigenkapitalbezügen – weniger schlechte Rechnungsergebnis im Jahr 2012 zurückzuführen. Würden die Eigenkapitalbezüge ausgeklammert, ergäbe sich gegenüber dem Vorjahr nochmals eine Verschlechterung bei der Finanzierung.

3.3.2 Selbstfinanzierungsgrad

Der Selbstfinanzierungsgrad als Kennzahl des harmonisierten Rechnungsmodells der öffentlichen Hand (HRM) errechnet sich aus dem Verhältnis zwischen Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen. Er gibt an, bis zu welchem Grad die Nettoinvestitionen durch selbst erarbeitete Mittel gedeckt sind. Aus dem Finanzierungsausweis errechnet sich für das Jahr 2012 ein Selbstfinanzierungsgrad von 54.3 Prozent.

In diesem Wert sind die Bezüge aus dem freien und dem besonderen Eigenkapital nicht berücksichtigt. Werden diese in die Berechnung miteinbezogen, ergibt sich ein deutlich negativer Selbstfinanzierungsgrad (–82.9 Prozent). Dies zeigt, dass der Kanton seine Nettoinvestitionen im Jahr 2012 – wie schon in den zwei Vorjahren – nicht mit laufenden Erträgen, sondern nur mit Rückgriff auf die Reserven finanzieren konnte.

	Selbstfinanzierungsgrad 2012	Korrigierter Selbst- finanzierungsgrad 2012
Nettoinvestition (A)	174.0	174.0
Abschreibungen (B)	99.8	99.8
Saldo laufende Rechnung (C)	– 5.3	– 5.3
Eigenkapitalbezug (D)	nicht berücksichtigt	238.7
Selbstfinanzierungsgrad [(B+C-D) : A]	<u>54.3%</u>	<u>negativ</u>

4 Bilanz

4.1 Übersicht

Die Hauptpositionen der Bilanz per 31. Dezember 2012 zeigen im Vergleich zur Vorjahresbilanz nachfolgende Veränderungen:

in Mio. Fr.	Bilanz per 31.12.2011	Bilanz per 31.12.2012	Veränderung
Aktiven	3'092.8	2'835.4	
Finanzvermögen	2'230.6	1'958.7	– 271.9
Verwaltungsvermögen	797.1	871.4	74.3
Aktivierete Globalkreditabweichungen	0.2	0.0	– 0.2
Bilanzfehlbetrag (Aufwandüberschuss)	64.8	5.3	– 59.6
Passiven	3'092.8	2'835.4	
Fremdkapital	1'838.4	1'855.1	16.7
Passivierete Globalkreditabweichungen	1.1	1.0	– 0.1
Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen	193.0	222.6	29.5
Kapital	1'060.2	756.7	– 303.5

4.2 Finanzvermögen

Die Veränderung des Finanzvermögens von –271.9 Mio. Franken ist im Wesentlichen auf den Rückgang der flüssigen Mittel (–8.9 Mio. Franken), der Guthaben (–208.8 Mio. Franken) sowie der Anlagen (–54.2 Mio. Franken) zurückzuführen.

Der Rückgang der Guthaben ist vor allem auf die Reduktion der kurzfristigen Geldanlagen (–269.6 Mio. Franken) sowie die Zunahme von Konto-Korrentguthaben (+21.6 Mio. Franken) und Steuerguthaben (+20.3 Mio. Franken) zurückzuführen.

Bei den Anlagen ist die wesentlichste Veränderung auf die Rückzahlung fällig gewordener festverzinslicher Wertpapiere (–59.9 Mio. Franken) zurückzuführen.

4.3 Verwaltungsvermögen

Die Veränderung des Verwaltungsvermögens ergibt sich aus den 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. 2012
Verwaltungsvermögen per 31. Dezember 2011	797.1
Nettoinvestition 2012	174.0
Abschreibungen 2012	– 99.8
Verwaltungsvermögen per 31. Dezember 2012	<u>871.4</u>

4.4 Eigenkapital

Das Ergebnis der laufenden Rechnung 2012 wird bis zur Rechnungsgenehmigung des Kantonsrates als Bilanzfehlbetrag auf der Aktivseite der Bilanz ausgewiesen. Die Regierung beantragt dem Kantonsrat, den Aufwandüberschuss von 5.3 Mio. Franken mit Mitteln des freien Eigenkapitals zu decken. Dieses weist danach einen Bestand von 323.0 Mio. Franken auf.

Daraus ergibt sich folgender Kapitalnachweis:

in Mio. Fr.	Freies Eigenkapital	Besonderes Eigenkapital	Total Eigenkapital
Stand per Ende 2011 (nach Zuweisung Ergebnis 2011 von –64.8 Mio. Fr.)	528.3	467.1	995.4
Entnahme Rechnung 2012	– 200.0	– 38.7	– 238.7
Stand Ende 2012 vor Erfolgsverbuchung	328.3	428.4	756.7
Erfolg laufende Rechnung 2012	– 5.3		– 5.3
Stand Ende 2012	323.0	428.4	751.4

In den Vorjahren wurden 8.1 Mio. Franken der möglichen Bezüge aus dem besonderen Eigenkapital noch nicht bezogen. Im Jahr 2012 wurde dieser Betrag vollständig für Gemeindevereinigungen verwendet, womit der Bestand an nicht bezogenen Mitteln per Ende 2012 auf null sinkt. Unter Berücksichtigung, dass für das Jahr 2013 der einmalig mögliche Vorbezug einer Jahrestanche von 30.6 Mio. Franken budgetiert ist, wird Ende 2013 das besondere Eigenkapital bis auf den gesetzlich vorgegebenen Mindestbestand absinken.

4.5 Verschuldung

Ein Mass für die Verschuldung der öffentlichen Hand ist die Höhe desjenigen Teils des Verwaltungsvermögens, der in den kommenden Rechnungsperioden planmässig aus allgemeinen Mitteln abgeschrieben werden muss. Zieht man von diesem Wert den Eigenkapitalbestand ab, erhält man die Nettoschuld als Kennzahl des harmonisierten Rechnungsmodells (HRM). Im Fall des Kantons St.Gallen resultiert aus dieser Rechnung eine negative Nettoschuld, d.h. ein Nettovermögen:

in Mio. Fr.	Bilanz per 31.12.2011	Bilanz per 31.12.2012	Veränderung
Aus allgemeinen Mitteln abzuschreibendes			
Verwaltungsvermögen	265.6	324.7	59.1
– Hochbauten	222.7	250.1	27.3
– Technische Einrichtungen	– 4.9	4.8	9.7
– Investitionsbeiträge	47.8	69.8	22.0
Kapital	995.4	751.4	– 244.0
– Freies Eigenkapital	593.2	328.3	– 264.9
– Besonderes Eigenkapital	467.1	428.4	– 38.7
– Saldo der laufenden Rechnung	– 64.8	– 5.3	59.6
Nettovermögen	729.7	426.7	– 303.1

Die aus allgemeinen Mitteln abzuschreibende Verschuldung verändert sich um die Differenz zwischen Nettoinvestitionen (135.5 Mio. Franken) und Abschreibungen auf Hochbauten, technischen Einrichtungen und Investitionsbeiträgen (76.4 Mio. Franken). Sie steigt um 59.1 Mio. Franken auf 324.7 Mio. Franken. Die Gegenüberstellung des Eigenkapitalbestands weist weiterhin auf ein Nettovermögen hin. Dieses sinkt im Vergleich zum Vorjahr allerdings um 303.1 Mio. Franken und weist per Ende 2012 neu einen Wert von 426.7 Mio. Franken aus.

In den vorstehenden Zahlen nicht enthalten ist die Verschuldung für den Strassenbau, die aus zweckgebundenen Mitteln abzuschreiben ist. Die Nettoinvestitionen von 23.4 Mio. Franken konnten im Berichtsjahr vollständig abgeschrieben werden. Darüber hinaus konnten die zweckgebunden Mittel des Strassenfonds um 31.0 Mio. Franken auf 177.0 Mio. Franken erhöht werden.

5 Sonderrechnungen

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

- Gebäudeversicherungsanstalt (GVA)
- Personalversicherungskassen
 - Versicherungskasse für das Staatspersonal
 - Kantonale Lehrerversicherungskasse
- Legate und Stiftungen
- Staatsfonds
 - Irma und Samuel Teitler Stiftung
 - Ernst-Schürpf-Stiftung (Stiftungsvermögen)
- Broderfonds
- andere Sonderrechnungen
 - durch das Amt für Finanzdienstleistungen verwaltete Vermögen
 - durch externe Rechnungsstellen verwaltete Vermögen

Die Rechnungslegung der Sonderrechnungen (Bilanz und Betriebsrechnung) erfolgt unter Abschnitt VI. der Rechnung. Hiervon ausgenommen ist die GVA, welche einen eigenen Geschäftsbericht erstellt. Soweit die Vermögensverwaltung nicht durch die Finanzverwaltung erfolgt, wird nur der Vermögensbestand ausgewiesen.

Die Gesamtbilanz der Sonderrechnungen (einschliesslich GVA) setzt sich wie folgt zusammen:

in Mio. Fr.	Bilanz per 31.12.2011	Bilanz per 31.12.2012	Veränderung
Aktiven	6'440.9	7'000.1	
Flüssige Mittel	945.0	970.1	25.1
Laufende Guthaben	71.2	78.4	7.2
Anlagen	5'424.2	5'951.1	526.9
Transitorische Aktiven	0.5	0.5	0.0
Passiven	6'440.9	7'000.1	
Laufende Verpflichtungen	98.5	102.9	4.4
Mittel- und langfristige Schulden	16.0	16.0	0.0
Rückstellungen	106.7	141.7	35.0
Transitorische Passiven	9.1	11.9	2.8
Eigenkapital	6'210.6	6'727.6	517.0

Die flüssigen Mittel haben um 25.1 Franken zugenommen, was auf einen Rückgang der Bankguthaben (–75.3 Mio. Franken) und vor allem auf erneut gestiegene Geldmarktanlagen (+100.0 Mio. Franken) zurückzuführen ist. Die Zunahme der laufenden Guthaben von 7.2 Mio. Franken ist hauptsächlich auf höhere Verrechnungssteuerguthaben zurückzuführen.

Die Anlagen haben sich um 526.9 Mio. Franken erhöht. Dabei nahmen die festverzinslichen Wertschriften um weitere 77.1 Mio. Franken ab. Der Bereich der Aktien nahm jedoch um 582.1 Mio. Franken und derjenige der alternativen Anlagen um 10.7 Mio. Franken zu.

Die Anlagen in Liegenschaften haben sich netto um 18.8 Mio. Franken erhöht, d.h. die direkten Anlagen stiegen um 24.1 Mio. Franken und die indirekten Anlagen (Fonds) gingen um 5.3 Mio. Franken zurück. Der Bereich der grundpfandgesicherten Anlagen (Hypotheken) reduzierte sich um weitere 5.3 Mio. Franken.

Die Sonderrechnungen weisen gegenüber dem Staat ein Guthaben von 29.7 Mio. Franken auf. Werden die Schulden gegenüber dem Staat von 13.5 Mio. Franken mit eingerechnet, so resultiert ein Nettoguthaben der Sonderrechnungen von 16.2 Mio. Franken (Vorjahr 16.3 Mio. Franken).

Neben der Erhöhung der Rückstellungen für Wertschwankungsreserven um 35.0 Mio. Franken hat sich auf der Passivseite insbesondere das Eigenkapital um 517.0 Mio. Franken erhöht, wobei 514.5 Mio. Franken auf die beiden Personalversicherungskassen sowie die Gebäudeversicherungsanstalt fallen. Bei den übrigen Sonderrechnungen ist eine Zunahme von 2.5 Mio. Franken zu verzeichnen.

6 Deckung des Rechnungsergebnisses

Nach Art. 64 Abs. 2 des Staatsverwaltungsgesetzes wird ein Aufwandüberschuss der laufenden Rechnung wenn möglich durch freies Eigenkapital gedeckt. Das freie Eigenkapital ist durch Zuweisung des Aufwandüberschusses der laufenden Rechnung 2011 sowie der Entnahme zugunsten der laufenden Rechnung 2012 auf 328.3 Mio. Franken gesunken.

Nach Abzug des Aufwandüberschusses der laufenden Rechnung 2012 von Fr. 5'293'077.79 wird das freie Eigenkapital einen Stand von 323.0 Mio. Franken bzw. 29.8 Steuerprozenten aufweisen (Vorjahr: 528.3 Mio. Franken).

7 Antrag

Wir unterbreiten Ihnen, Herr Präsident, sehr geehrte Damen und Herren, folgende Anträge:

1. Die Rechnung 2012, umfassend die Verwaltungsrechnung, die Bestandesrechnung sowie die Sonderrechnungen, wird genehmigt.
2. Der Aufwandüberschuss der laufenden Rechnung von Fr. 5'293'077.79 wird mit Mitteln aus dem freien Eigenkapital gedeckt.

Im Namen der Regierung,
Der Präsident:
Martin Gehrer

Der Staatssekretär:
Canisius Braun

Bilanz und Wirkung der Wirtschaftsförderung durch Steuererleichterungen betreffend die Jahre 2006 bis 2011

Bericht der Regierung vom 22. Januar 2013

Inhaltsverzeichnis

Zusammenfassung	A2
1 Der Kanton St.Gallen im Standortwettbewerb	A3
1.1 Internationaler Standortwettbewerb	A3
1.2 Interkantonaler Standortwettbewerb	A4
1.3 Vergleich kantonaler Steuerbelastungen der umliegenden Kantone	A5
1.4 Fazit	A6
2 Instrumente der Wirtschaftsförderung	A6
2.1 Finanzhilfe	A6
2.1.1 Rechtliche Grundlagen	A7
2.1.2 Anwendung und Umsetzung im Kanton St.Gallen	A7
2.2 Steuererleichterungen	A8
2.2.1 Rechtliche Grundlagen auf Kantonsebene	A8
2.2.2 Rechtliche Grundlagen auf Bundesebene	A8
2.3 Aufwandbesteuerung	A11
2.3.1 Grundlagen der Aufwandbesteuerung	A11
2.3.2 Volksabstimmung über die Abschaffung der Pauschalsteuer im Kanton St.Gallen	A12
2.4 Würdigung	A12
3 Verfahren und Abwicklung eines Steuererleichterungsgesuch	A13
3.1 Kriterien für die Gewährung einer Steuererleichterung im Kanton St.Gallen	A13
3.1.1 Abgrenzung zur kantonalen Standortförderung	A13
3.1.2 Grundlagen	A13
3.2 Ablauf eines Steuererleichterungsgesuches	A15
3.3 Reporting und Controlling	A15
3.4 Würdigung	A16
4 Wirkungen der Steuererleichterungen	A16
4.1 Quantitativer Einsatz von Steuererleichterungen 2006 bis 2011	A16
4.2 Wesentliche Änderung mit Sockelbesteuerung	A17
4.3 Steuereinnahmen von Unternehmen mit Steuererleichterungen	A18
4.4 Steuereinnahmen von allen Unternehmen im Kanton St.Gallen	A18
4.5 Total juristische Personen im Kanton St.Gallen	A19
4.6 Total juristische Personen im Kanton St.Gallen mit Steuererleichterungen	A19
4.7 Vergleich der Steuereinnahmen mit und ohne Steuererleichterungen	A20
4.8 Prozentuale Verteilung der Steuereinnahmen von allen Unternehmen	A20
4.9 Arbeitsmarkteffekte und Investitionen von Unternehmen mit Steuererleichterungen	A21
4.10 Fazit	A22

Zusammenfassung

Die vorliegende Analyse ist der Anschlussbericht zum Postulatsbericht 40.07.01 «Bilanz und Wirkung der Wirtschaftsförderung durch Steuererleichterungen», worin die Regierung erstmals und grundlegend die Wirtschaftsförderungsmöglichkeiten allgemein erläuterte und die im Kanton St.Gallen zulässigen Wirtschaftsförderungsmöglichkeiten darstellte.

Die Aussagen des Postulatsberichts aus dem Jahr 2007 haben nach wie vor ihre Gültigkeit. Der neue Bericht «Bilanz und Wirkung der Wirtschaftsförderung durch Steuererleichterungen betreffend die Jahre 2006 bis 2011» nimmt die Aussagen aus dem früheren Bericht nochmals auf und appliziert diese in geeigneter Form unter Berücksichtigung der Veränderung beim Standortwettbewerb, der gesetzlichen Anpassung und damit verbunden auch der Anwendung im Kanton St.Gallen.

Der Standortwettbewerb verschärfte sich in den letzten Jahren sowohl auf internationaler als auch interkantonaler Ebene nochmals deutlich. Die Folgen der Finanzkrise im Jahr 2007 sowie die Bankenkrise im 2008 und 2009 bis hin zur aktuellen Schuldenkrise im Jahr 2011 liessen die Realwirtschaft nicht unberührt. Ein massiver Spardruck und die Notwendigkeit von Strukturreformen zur Wiedergewinnung von Wettbewerbsfähigkeit waren die Folge. Die verstärkte Flucht in den Schweizer Franken und die damit verbundene Aufwertung bedrohen die Wettbewerbsfähigkeit der Schweizer Exportindustrie.

Der Kanton St.Gallen hat auf den erhöhten Steuerwettbewerb reagiert und eine klare Steuerstrategie formuliert. Danach soll die kantonale Gewinnsteuerbelastung für die juristischen Personen maximal 10 Prozent betragen. Trotz diverser Steuersenkungen in der Berichtsperiode wurde das Ziel verfehlt. Zudem haben die meisten Kantone in der Schweiz ebenfalls mit Steuersenkungen auf den Wettbewerb reagiert, weshalb sich im gesamtschweizerischen Vergleich der Kanton St.Gallen unverändert im breiten Mittelfeld positioniert. Im Vergleich mit den direkten Nachbarkantonen hat der Kanton St.Gallen sogar an Attraktivität verloren.

Die Steuererleichterungen sind ein wirksames, wenn nicht das wirksamste Instrument der Wirtschaftsförderung im Kanton St.Gallen umso mehr als das Standortförderungsgesetz einzelbetriebliche, finanzielle Unterstützung als mögliche Förderungsmassnahme ausschliesst. Solche à fonds perdu Beiträge (Subventionen) sind ordnungspolitisch höchst fraglich und bieten keine Erfolgsgarantie. Der Effekt der Steuererleichterungen hängt demgegenüber direkt vom Erfolg der Unternehmung ab und greift nur, wenn steuerbare Gewinne erzielt werden.

Die Besteuerung nach dem Aufwand (sog. Pauschalbesteuerung) von natürlichen Personen wurde anlässlich der Volksabstimmung vom 27. November 2011 aufgrund der Annahme des Gegenvorschlages zur Gesetzesinitiative «Schluss mit den Steuervorteilen für ausländische Millionärinnen und Millionäre (Abschaffung der Pauschalsteuer)» beibehalten. Bei diesem gesetzlich geregelten Steuersachverhalt handelt es sich nicht um Steuererleichterungen. Das Steuergesetz regelt nur die Steuererleichterungen für Unternehmen, welche der Gewinn- und Kapitalsteuer (juristische Personen) oder der Einkommens- und Vermögenssteuern (Einzelfirma und Personengesellschaften) unterstehen.

In den Jahren 2006 bis 2011 wurden im Kanton St.Gallen 86 Unternehmen Steuererleichterungen gewährt. Insgesamt profitierten 148 Unternehmen von Steuererleichterungen (Stand: Ende 2011). Dies sind lediglich rund 0.7 Prozent aller aktiven Unternehmen.

Die landläufige Vorstellung, Gesellschaften mit Steuererleichterungen bezahlten keine oder nur geringe Steuern, trifft nicht zu. Im Gegenteil: Die Steuereinnahmen der Unternehmen mit Steuererleichterungen liegen mit einem durchschnittlichen Steuerbetrag von Fr. 260'000 Kantons- und Gemeindesteuern in den obersten 2 Prozent der durchschnittlichen Steuereinnahmen aller im Kanton St.Gallen steuerpflichtigen juristischen Personen.

Die Arbeitsmarkteffekte von Unternehmen mit Steuererleichterungen sind bedeutend. In den Jahren 2006 bis 2010 haben Unternehmen mit Steuererleichterungen netto rund 2'300 neue Vollzeitarbeitsplätze, bei einer Zunahme der Beschäftigten im Kanton St.Gallen von insgesamt rund 8'600 Personen, geschaffen. Der

Anteil an Beschäftigten der Unternehmen mit Steuererleichterungen beträgt gut 7.5 Prozent aller Beschäftigten im Kanton St.Gallen. Letztlich sind die durchschnittlichen, jährlich wiederkehrenden Investitionen im Betrag von über Fr. 450 Mio., aller Unternehmen mit Steuererleichterungen für die Volkswirtschaft des Kantons St.Gallen von beträchtlichem Nutzen.

Insgesamt bestätigen die Feststellungen der zweiten Berichtsperiode die Feststellungen im Postulatsbericht aus dem Jahr 2007, wonach Steuererleichterungen ein wirksames und effektives Instrument zur Förderung der Standortattraktivität darstellen. Mit Steuererleichterungen werden wertschöpfungsstarke und innovative Unternehmen motiviert, sich im Kanton St.Gallen niederzulassen oder hier domiziliert zu bleiben, Arbeitsplätze zu erhalten und neue zu schaffen sowie bedeutende Investitionen zu tätigen.

1 Der Kanton St.Gallen im Standortwettbewerb

1.1 Internationaler Standortwettbewerb

Seit der Finanzkrise im Jahr 2007 über die Bankenkrise von 2008 und 2009 bis hin zur Schuldenkrise im Jahr 2011 nahm die Schuldenlast vieler Industriestaaten derart zu, dass ihre langfristige Finanzierbarkeit in Frage gestellt wird und selbst das Vertrauen in Staatsanleihen als sichere Anlagen tief erschüttert wurde. Die Folgen für die Realwirtschaft sind markant spürbar. Ein massiver Spardruck und die Notwendigkeit von Strukturreformen zur Wiedergewinnung von Wettbewerbsfähigkeiten waren die Folge. Die Schweiz mit ihrer offenen Volkswirtschaft und ihrem bedeutenden Finanzplatz bleibt von diesen Entwicklungen nicht verschont. Die verstärkte Flucht in den Schweizer Franken und die damit verbundene Aufwertung bedroht die Wettbewerbsfähigkeit der Schweizer Exportindustrie und der politische Druck auf die Schweiz mit ihrer noch gesunden Finanzlage steigt, Anpassungen im Finanz- und Steuerbereich anzupacken.¹

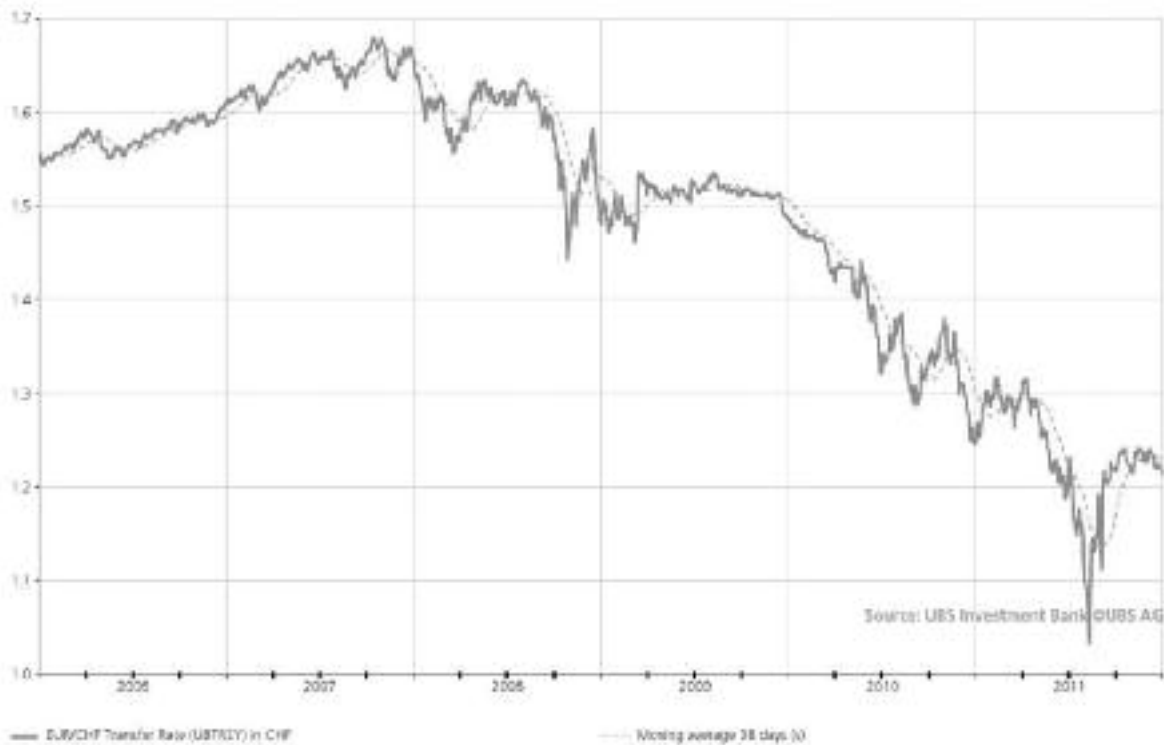
Im internationalen Kontext verschärfte sich in der Folge der Standortwettbewerb nochmals markant. Die Gewährung von Steuererleichterungen sowie die spezifische Standortförderung mittels Subventionen bei Neuansiedlungen sind im internationalen Bereich probate und anerkannte Werkzeuge für den Standortwettbewerb.

Die Aufwertung des Schweizer Frankens löste einen grossen Druck auf die exportorientierten Schweizer Unternehmen aus. Der Kanton St.Gallen ist mit seiner Grenznähe zum europäischen Raum direkt betroffen. Zahlreiche Unternehmen im Kanton St.Gallen, insbesondere wertschöpfungsstarke Unternehmen im Rheintal, exportieren einen Grossteil ihrer Produkte in den EU-Raum und sind mit grösseren Gewinneinbrüchen konfrontiert.

Erst die Intervention der Schweizerischen Nationalbank (SNB) vom September 2011, eine Wechselkursuntergrenze von Fr. 1.20 je EUR mit allen Mitteln zu verteidigen, stoppte die Talfahrt des EUR/Fr. Wechselkurs (vgl. dazu Grafik UBS AG):

¹ Vgl. Bericht über internationale Finanz- und Steuerfragen 2012, Eidgenössisches Finanzdepartement EFD, Bern 2012, Vorwort der Vorsteherin des Eidgenössischen Finanzdepartementes, S. 5.

EUR/CHF Transfer Rate



Der starke Schweizer Franken ist aber nicht nur auf der Ertragsseite bei den exportorientierten Unternehmen ein starker Wettbewerbsnachteil, sondern auch die Aufwandseite (Kosten) wird indirekt belastet. Das bereits hohe Lohnniveau in der Schweiz führt mit dem starken Schweizer Franken im internationalen Vergleich nochmals zu einer höheren Belastung. Diese Entwicklung veranlasst immer mehr Unternehmen, ihre Strukturen hinsichtlich Möglichkeiten einer Produktionsverlagerung ins Ausland zu überprüfen. Mit einer Verlagerung von Teilen der Produktion ins Ausland liessen sich gleich beide Probleme (Währung und Kosten) reduzieren.

1.2 Interkantonaler Standortwettbewerb

Die Regierung des Kantons St.Gallen formulierte aufgrund des erhöhten Wettbewerbsdrucks im Jahr 2008 die Steuerstrategie für die Gewinn- und Kapitalsteuer der juristischen Personen neu. Diese Strategie strebt eine Gewinnsteuerbelastung von maximal 10 Prozent an.²

Sie wurde mit folgenden Steuerreduktionsmassnahmen angepeilt:

- Senkung des Gewinnsteuersatzes ab 1. Januar 2007 auf lineare 4.5 Prozent
- Senkung des Staatssteuerfusses im Jahr 2008 von 115 Prozent auf 105 Prozent
- Senkung des Gewinnsteuersatzes ab 1. Januar 2009 von 4.5 Prozent auf 3.75 Prozent
- Anrechnung der Gewinnsteuer an die Kapitalsteuer ab 1. Januar 2009
- Senkung des Staatssteuerfusses im Jahr 2009 von 105 Prozent auf 95 Prozent

Aktuell liegt die Gesamtsteuerbelastung bei den juristischen Personen bei rund 12.2 Prozent (3.75 Prozent Steuersatz x [105 Prozent Steuerfuss + 220 Prozent Zuschlag]) und damit weit entfernt von den anvisierten 10 Prozent Gesamtsteuerbelastung. Um das Ziel zu erreichen, müsste (beim geltenden Steuerfuss) der Steuersatz auf 3 Prozent gesenkt werden.³

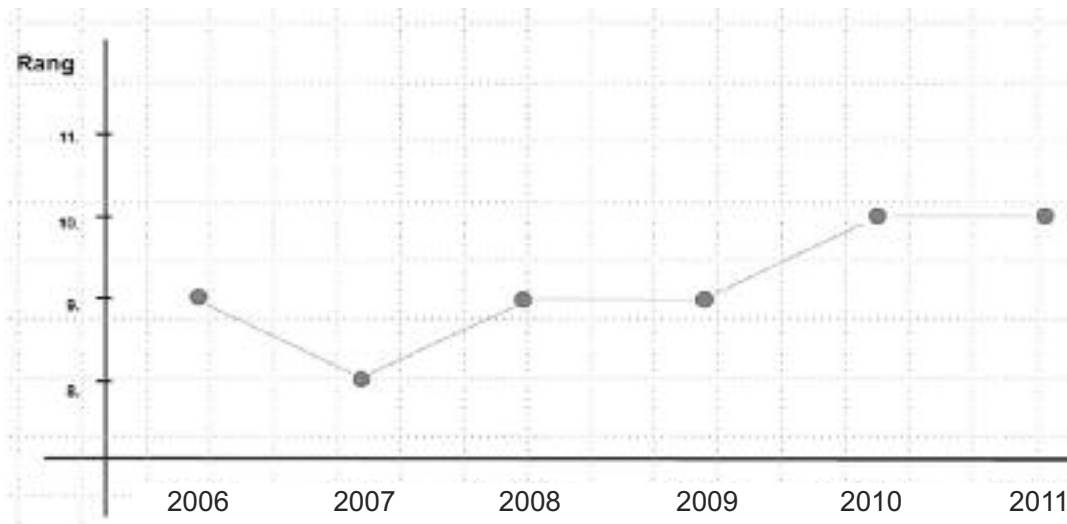
² Vgl. Steuermonitoring 2011 Kanton St.Gallen, IFF Institut für Finanzwissenschaft und Finanzrecht, Seite 4.

³ Vgl. Antrag der Regierung vom 3. April 2012 zur Motion SP-Fraktion vom 29. November 2011 «Anpassung im Steuergesetz notwendig – Unternehmenssteuern» (42.11.36).

Da die meisten Kantone in der Schweiz ebenfalls auf den erhöhten Wettbewerbsdruck mit neuen Steuer-senkungen reagierten, hat sich der Kanton St.Gallen bei der ordentlichen Unternehmenssteuerbelastung zwar verbessert, im interkantonalen Steuerbelastungsranking hingegen in der Kantonsrangliste sogar leicht verschlechtert (von Rang 9 im Jahr 2006 auf Rang 10 im Jahr 2011). Im Bereich der juristischen Personen liegt der Kanton St.Gallen damit bei einem Vergleich der statutarischen Sätze im vorderen Mittelfeld:⁴

Gewinn- und Kapitalsteuern juristischer Personen

Rang/Kapital 2 Mio. 16% Rendite

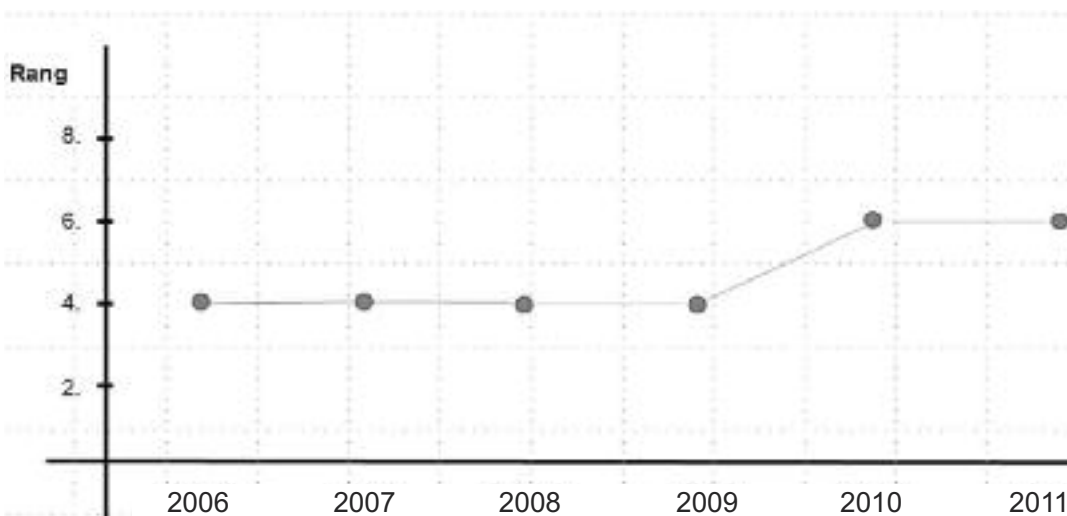


1.3 Vergleich kantonaler Steuerbelastungen der umliegenden Kantone

Die nachfolgende Darstellung zeigt einen Vergleich der Gewinn- und Kapitalsteuerbelastung mit den 7 Nachbarkantonen Thurgau, Appenzell Ausserrhoden und Appenzell Innerrhoden, Glarus, Graubünden, Schwyz und Zürich. Die Steuerbelastung der juristischen Personen wird dabei im Vergleich zum Kantons-hauptort berechnet. Nicht alle Nachbarkantone verfügen über einen proportionalen Steuersatz bei juristi-schen Personen.⁵

Gewinn- und Kapitalsteuern juristischer Personen

Rang Nachbarkantone (8) / Kapital 2 Mio. 16% Rendite



⁴ Erhebung des kantonalen Steueramtes St.Gallen sowie Steuermonitoring 2012 Kanton St.Gallen, IFF Institut für Finanzwissenschaft und Finanzrecht, Seite 35.

⁵ Erhebung des kantonalen Steueramtes St.Gallen sowie Steuermonitoring 2012 Kanton St.Gallen, IFF Institut für Finanzwissenschaft und Finanzrecht, Seite 35.

Trotz der Steuersenkungsmassnahmen verschlechterte sich der Kanton St.Gallen im Vergleich zu seinen direkten Nachbarkantonen im Ranking und lag dabei im Jahr 2011 nur noch vor den Kantonen Graubünden und Zürich. Insbesondere der Kanton Appenzell-Ausserrhododen liegt mit einer Gesamtsteuerbelastung (Bund, Kanton und Gemeinden) vor Steuern per 2011 bei 13.04 Prozent. Im Kanton St.Gallen liegt die Gesamtsteuerbelastung bei 16.88 Prozent (Steuerperiode 2011), was insgesamt eine rund 25 Prozent höhere steuerliche Belastung ausmacht.

Selbstverständlich spielen bei unternehmerischen Standortentscheidungen auch Standortfaktoren wie verfügbare Immobilien, überbauungsbereite Landflächen, Preisniveau, gute Erreichbarkeit, Flughafennähe, Verfügbarkeit von Arbeitskräften, Lohnkosten, Innovationsumfeld, Forschung, staatliche Finanzhilfen sowie Rechtssicherheit eine wichtige Rolle, doch sind sich diese Faktoren in der Ostschweiz sehr ähnlich. Dadurch wird für die von allen kantonalen Wirtschaftsförderungsorganisationen gesuchten und stark umworbenen innovativen und wertschöpfungsstarken Unternehmen der Faktor Steuerbelastung zu einem immer dominanteren Element in der Standortevaluation.

1.4 Fazit

Trotz einer klar definierten Steuerstrategie und den eingeleiteten Steuerreduktionsmassnahmen in der Berichtsperiode 2006 bis 2011 konnte der Kanton St.Gallen bei den juristischen Personen keine wesentliche Verbesserung im interkantonalen Steuerranking erreichen. Immerhin trat wegen der diversen Entlastungen keine Verschlechterung im Steuerranking ein. Insgesamt konnte die Gesamtsteuerbelastung für juristische Personen aber reduziert und zumindest eine Platzierung im vorderen Mittelfeld gehalten werden. Im direkten Vergleich mit den Nachbarkantonen verlor der Kanton St.Gallen jedoch an Attraktivität.

2 Instrumente der Wirtschaftsförderung

Der internationale und der interkantonale Wettbewerb haben an ihrer Kraft nichts verloren. In wirtschaftlich schlechteren Zeiten, in welchen bei den Staaten und Kantonen vermehrt Haushaltsdefizite entstehen, werden neue Steuereinnahmen gesucht. Durch die Neuansiedlung von internationalen Unternehmungen sollen neue Steuereinnahmen entstehen. Die Steuererleichterung als Investition bei der Standortfrage eines Unternehmens ist dabei im internationalen Kontext eine wesentliche Wettbewerbsfrage. In der Praxis werden gerade von internationalen Unternehmungen die Steuervorteile als der wesentliche Punkt bei der Standortfrage definiert. Mittlerweile sind einzelne Staaten und Kantone sogar bereit, eine Ansiedlung mit zusätzlichen einmaligen Zahlungen zu unterstützen. Diese sogenannten Subventionen oder *à fonds perdu* Beiträge sind ebenfalls Instrumente der Wirtschaftsförderung. Im nachfolgenden Abschnitt werden diese Instrumente der Wirtschaftsförderung dargestellt.

2.1 Finanzhilfe

Als pekuniär wirksames Instrument kennt der Kanton St.Gallen primär dasjenige der Steuererleichterung. Regierung und Kantonsrat haben bei Erlass des Standortförderungsgesetzes bewusst auf die Möglichkeit, einzelnen Unternehmen *à fonds perdu* Beiträge auszurichten, abgesehen. Dieser Entscheidung erscheint aus ordnungspolitischer Sicht wie auch mit Blick auf die Wirksamkeit der möglichen Förderungsmaßnahmen als ausgewogen und sachgerecht. Dennoch ist festzustellen, dass europäische und asiatische Konkurrenzstandorte – wie auch verschiedene Schweizer Kantone (z.B. BE, FR, GR, NE, SH, TI) – in teilweise hohem Ausmass das Instrument von *à fonds perdu* Zahlungen (Subventionen) einsetzen. Steuererleichterungen sind somit im Gesamtzusammenhang der Wirtschafts- und Förderpolitik von Staaten und Standorten die zueinander im Wettbewerb stehen, zu werten.⁶

⁶ «Bilanz und Wirkung der Wirtschaftsförderung durch Steuererleichterungen», Bericht der Regierung vom 27. Februar 2007, Seite 8.

Verschiedene andere Kantone können Investitionen und Ansiedlungen im Einzelfall mit bis zu Fr. 500'000 à fonds perdu unterstützen. So beschloss beispielsweise der Schaffhauser Kantonsrat im November 2009 einen Kredit von Fr. 20 Mio. für 10 Jahre für einzelbetriebliche Förderungen von maximal Fr. 500'000 bei Ansiedlungen und Investitionen.⁷ Ordnungspolitisch sind solche à fonds perdu Zahlungen jedoch höchst problematisch.

Auf der anderen Seite können hingegen Subventionen gezielt eingesetzt werden. Sie entfalten direkte Wirkung und sind einfach kommunizier- und vermarktbar. Subventionen erlauben eine Schwerpunktsförderung, wobei jedoch Marktmechanismen und die regulierenden Kräfte eines funktionierenden Marktes direkt tangiert werden. Eine Erfolgsgarantie ist allerdings nicht gewährleistet. Zur Erzielung der gewünschten Wirkung müssen Subventionen indessen in einer beträchtlichen Höhe fliessen, was entsprechend hohe Kosten für das Gemeinwesen zur Folge hat. Die Finanzierung der Subventionen erfolgt üblicherweise aus dem ordentlichen Finanzhaushalt, was Mehrausgaben bedeutet. Dies birgt die Gefahr von allgemeinen Steuererhöhungen, was zur Verschlechterung der wirtschaftlichen Rahmenbedingungen für alle führt und damit kaum eine gewünschte Entwicklung bedeutet.⁸

2.1.1 Rechtliche Grundlagen

Die rechtliche Grundlage für Standortförderungen findet sich im Standortförderungsgesetz vom 30. Mai 2006 (sGS 573.0). Es stützt sich auf Art. 19 der Kantonsverfassung (sGS 111.1). Der Zweck des Standortförderungsgesetzes ist, die Leistungs- und die Wettbewerbsfähigkeit des Kantons zu erhalten und gleichzeitig zu stärken sowie die Wertschöpfung seiner Wirtschaft zu steigern. Der Kanton arbeitet dabei eng zusammen mit den Gemeinden, dem Bund sowie anderen Kantonen, insbesondere aber auch mit grenzüberschreitenden Organisationen, regionalen Entwicklungsträgern, Institutionen der Forschung, Bürgerschaftsinstitutionen, Verbänden von Sozialpartnern und weiteren öffentlich-rechtlichen und privatrechtlichen Institutionen und Organisationen. Nach Art. 7 Abs. 2 des Standortförderungsgesetzes kann der Kanton auch Finanzhilfen erbringen für die langfristige Erhaltung oder Schaffung von Arbeitsplätzen durch Zusicherung der Übernahme von Verlusten aus Zusatzbürgschaften anerkannter Bürgerschaftsinstitute (Ostschweizerische Bürgerschaftsgenossenschaft «OBTG»).

2.1.2 Anwendung und Umsetzung im Kanton St.Gallen

Der Kanton St.Gallen beschränkt sich bei einzelbetrieblichen Massnahmen zur Hauptsache auf die bekannten steuerlichen Massnahmen, primär die Steuererleichterungen. Einzelbetriebliche Zuschüsse, Darlehen oder Beteiligungen am Gesellschaftskapital sind ausgeschlossen. Der Kanton St.Gallen leistet damit keine einzelbetrieblichen Förderungsbeiträge zur Erhaltung und Schaffung von Arbeitsplätzen oder Beiträge zum verbilligten Erwerb von Grundstücken zur Nutzung als Produktionsstätten.

Das Standortförderungsgesetz ermöglicht folgende Finanzhilfen, die durch die Standortförderung im Amt für Wirtschaft und Arbeit bedient und verwaltet werden:

- Im Anschluss an vollausgeschöpfte Bürgerschaftsmöglichkeiten bei der OB TG St.Gallen als für die Ostschweiz zuständige Bürgerschaftsorganisation (max. Fr. 500'000) kann der Kanton die Übernahme eines Verlustes auf einer Zusatzbürgschaft der OB TG von max. Fr. 100'000 zusichern. Kreditgebendes Institut ist bei Bürgschaften eine Bank.
- Seit 1. Januar 2011 können infolge Gesetzesänderungen keine Zinskostenbeiträge mehr gewährt werden. Solche wurden ohnehin seit dem Jahr 2004 nicht mehr gewährt. Vor 2004 konnten Zinskostenbeiträge (Hälfte der Zinskosten für längstens 5 Jahre) für Kredite gewährt werden, welche durch eine OB TG-Bürgschaft gesichert waren.

⁷ «Bericht und Antrag der Regierung des Kantons Schaffhausen an der Kantonsrat betreffend Änderung des Wirtschaftsförderungsgesetzes» vom 26. Mai 2009, Seite 2.

⁸ «Bilanz und Wirkung der Wirtschaftsförderung durch Steuererleichterungen», Bericht der Regierung vom 27. Februar 2007, Seite 8.

Zurzeit bestehen nur gerade für zwei kreditnehmende Firmen Verpflichtungen für Zusatzbürgschaften. Bei beiden ist die ursprünglich maximale Grösse von je Fr. 100'000 durch mehrfache Amortisationen schon deutlich verringert. Beide Fälle wurden im Wirtschaftskrisenjahr 2009 bewilligt.

2.2 Steuererleichterungen

2.2.1 Rechtliche Grundlagen auf Kantonsebene

Die gesetzlichen Rahmenbedingungen für Steuererleichterungen auf kantonaler Ebene sind unverändert geblieben. Somit steht das Instrument der Steuererleichterungen auf kantonaler Ebene weiterhin in allen Gemeinden des Kantons St.Gallen zur Verfügung.

Nach Art. 11 Abs. 1 des Steuergesetzes (sGS 811.1; abgekürzt StG) kann die Regierung nach Anhören des Gemeinderates der Standortgemeinde des Unternehmen, die neu eröffnet werden und dem wirtschaftlichen Interesse des Kantons dienen, für das Gründungsjahr und höchstens für die neun folgenden Jahre auf die anteiligen Einkommens- und Vermögenssteuer oder auf die Gewinn- und Kapitalsteuern Erleichterungen gewähren. Nach Art. 11 Abs. 2 StG kann eine wesentliche Änderung der betrieblichen Tätigkeit einer Neugründung gleichgestellt werden. Diese Regelung stimmt mit Art. 5 und 23 Abs. 3 des Bundesgesetzes über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden (SR 642.14; abgekürzt StHG) überein und ist damit bundesrechtlich abgesichert.⁹

Als neu eröffnete Unternehmen werden sowohl die Neugründung und der Neueintritt von bestehenden Unternehmen in die Steuerpflicht des Kantons als auch die Eröffnung von Filialbetrieben von bestehenden Unternehmen verstanden. Auch die Sitzverlegung aus dem Ausland oder aus einem anderen Kanton kann eine Neueröffnung darstellen. Eine wesentliche Änderung der betrieblichen Tätigkeit, die Steuererleichterungen auch für bereits bestehende Unternehmen zulässt, bedingt eine eigentliche Umstrukturierung der Unternehmung, die eine tiefgreifende Änderung bedeutet und sich klar von einer ordentlichen Entwicklung abhebt, die zum natürlichen Veränderungsprozess einer jeden Unternehmung gehört. Die Absicht des Gesetzgebers war hier die Unterstützung bei der Bewältigung einer schwierigen Anpassungsphase mit der Hoffnung, dadurch den Fortbestand von Unternehmen und Arbeitsplätzen sichern zu können.¹⁰

2.2.2 Rechtliche Grundlagen auf Bundesebene

2.2.2.a Bundesgesetz über Regionalpolitik vom 6. Oktober 2006

Das Bundesgesetz über die Regionalpolitik (SR 901.0; abgekürzt BNRP) soll die Wettbewerbsfähigkeit einzelner Regionen stärken und deren Wertschöpfung erhöhen und so zur Schaffung und Erhaltung von Arbeitsplätzen in den Regionen, zur Erhaltung einer dezentralen Besiedlung und zum Ausbau regionaler Disparitäten beitragen (Art. 1 BNRP).

Dieses neue Bundesgesetz löst den Bundesbeschluss vom 6. Oktober 1995 zugunsten wirtschaftlicher Erneuerungsgebiete, den Bundesbeschluss vom 21. März 1997 über die Unterstützung des Strukturwandels im ländlichen Raum ab und ersetzt oder ergänzt das Bundesgesetz vom 21. März 1997 über die Investitionshilfe für Berggebiete und das Bundesgesetz vom 25. Juni 1976 über die Gewährung von Bürgschaften und Zinskostenbeiträgen in Berggebieten. Die Gewährung von Steuererleichterung kennt der Bund folglich seit Jahrzehnten und setzt dieses gezielt für die Förderung von strukturschwachen Regionen ein.

Auf Bundesebene haben sich die gesetzlichen Rahmenbedingungen dahingehend geändert, dass ab 1. Januar 2008 die Gebiete, in welchen Steuererleichterungen bei der direkten Bundessteuer möglich sind, erheblich eingeschränkt wurden. Entsprechend hat die Verordnung über die Gewährung von Steuererleich-

⁹ «Bilanz und Wirkung der Wirtschaftsförderung durch Steuererleichterungen», Bericht der Regierung vom 27. Februar 2007, Seite 7.

¹⁰ «Bilanz und Wirkung der Wirtschaftsförderung durch Steuererleichterungen», Bericht der Regierung vom 27. Februar 2007, Seite 7.

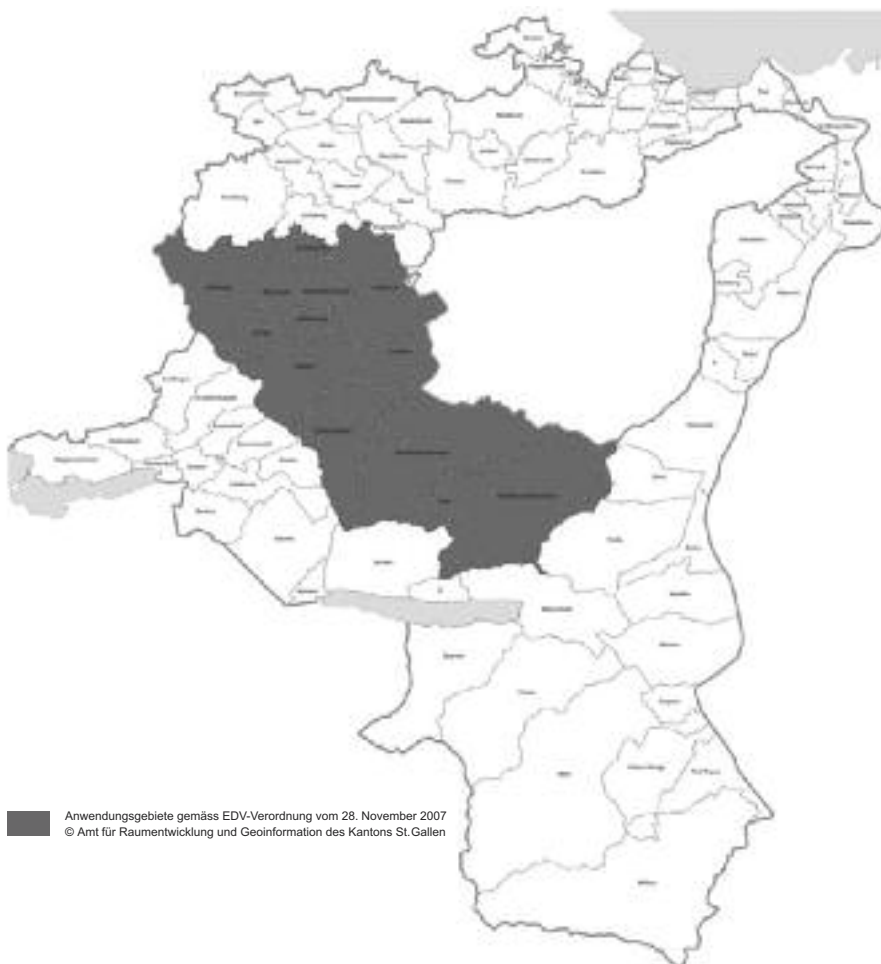
terungen im Rahmen der Regionalpolitik (SR 901.022) per 1. Januar 2008 die Verordnung vom 10. Juni 1996 über die Hilfe zugunsten wirtschaftlicher Erneuerungsgebiete abgelöst. Deren Art. 6 hält nun beispielsweise explizit fest, dass bei einer Verschiebung von Arbeitsplätzen von einem Kanton in einen anderen keine Steuererleichterungen gewährt werden.

Die Abgrenzung der Anwendungsgebiete spielt bei der Umsetzung der Steuererleichterungen eine zentrale Rolle, da sich der Perimeter auf die Zahl der Anträge auswirkt. Gemessen an der Bevölkerungsabdeckung ergeben die Anwendungsgebiete der EU und der Schweiz ähnliche Werte. Die gegenwärtig geltenden Fördergebiete beschränken sich grösstenteils auf ländliche Gebiete und Berggebiete, die für die Ansiedlung von Unternehmensprojekten im Sinn von Art. 12 BNRP insgesamt eher wenig geeignet sind. Im Rahmen der Evaluation der Neuen Regionalpolitik soll deshalb in enger Zusammenarbeit mit den Kantonen die Zweckmässigkeit des bestehenden Perimeters neu überprüft werden.¹¹

Die öffentliche Wahrnehmung des Lebens- und Wirtschaftsraums in der Schweiz beginnt sich erst langsam von einer ländlich-bäuerlich geprägten Perspektive zu lösen – trotz anhaltender und raumgreifender Urbanisierungsprozesse. Der globale Standortwettbewerb, der vor allem eine Städtekonkurrenz ist, stellt die Schweiz und insbesondere deren Räume ausserhalb der Metropolitanregionen vor Herausforderungen. Welche Verschiebungen im Rahmen einer von Globalisierungsprozessen geprägten neuen Zentralität für den schweizerischen aussermetropolitanen Raum zu erwarten sind und welche Prozesse beeinflusst werden können, muss intensiv erforscht und diskutiert werden. Der Alpenraum im dichten Nebeneinander von ländlichen und städtischen sowie zentralen und peripheren Regionen stellt ein gutes Versuchsfeld dafür dar. Wachsende sozio-ökonomische Disparitäten, die Aufrechterhaltung der Besiedlung in bestimmten Räumen und eine geschickte Bewältigung des Strukturwandels verschiedener Branchen sind spezifische Herausforderungen auf der Suche nach geeigneten Optionen einer langfristigen Entwicklung hin zu stabilen Regionalwirtschaften.¹²

Im Rahmen des BNRP, insbesondere durch eine Abgrenzung der Anwendungsgebiete sollen die regionalen Disparitäten abgebaut und damit auch die Wettbewerbsfähigkeit der einzelnen Regionen gestärkt werden. Ferner soll mit diesem Vorgehen die Sogwirkung der urbanen Zentren ausgeglichen oder teilweise verhindert werden.

Ab 1. Januar 2008 präsentiert sich die neue, geographische Lage für Steuererleichterungen auf Bundesebene des Kantons St.Gallen wie Abbildung rechts.



¹¹ Die Volkswirtschaft; Das Magazin für die Wirtschaftspolitik 7/8-2012, Seite 50.

¹² DISS. ETH Nr. 19222; Dynamik sozioökonomischer Zentrum-Umland-Beziehungen im schweizerischen Alpenraum, Christian Martin Schmid 2010, Zusammenfassung Seite iii.

Gemäss der Verordnung über die Festlegung der Anwendungsgebiete für Steuererleichterungen sind ab 1. Januar 2008 nur noch in folgenden Gemeinden des Kantons St.Gallen Steuererleichterungen auf der direkten Bundessteuer möglich:

Alt St. Johann, Brunnadern, Bütschwil, Ebnet-Kappel, Ganterschwil, Hemberg, Krinau, Lichtensteig, Mogelsberg, Mosnang, Nesslau-Krummenau, Oberhelfenschwil, St. Peterzell, Stein, Wattwil, Wildhaus.

Zwischen 2008 und 2010 profitierten die im Kanton St.Gallen nicht mehr begünstigten Gebiete von einer Übergangslösung. In diesen Übergangsjahren konnten in den vorgenannten Gebieten Steuererleichterungen auf der Bundesebene noch im Umfang von maximal 50 Prozent für längstens 10 Jahre gewährt werden. Somit laufen die Steuererleichterungen auf Bundesebene in den Gemeinden Bronschhofen, Uzwil, Jonschwil, Kirchberg, Lütisburg, Kaltbrunn, Benken, Schänis, Quarten, Sargans, Wartau, Sevelen, Sennwald, Rüthi, Oberriet, Diepoldsau, Balgach und Widnau spätestens per Ende 2020 definitiv aus.

2.2.2.b Anwendungsrichtlinien auf Bundesebene 2008

Einhergehend mit den rechtlichen Anpassungen auf Bundesebene wurden im Juni 2008 auch die neuen «Anwendungsrichtlinien für die Gewährung von Steuererleichterungen im Rahmen des Bundesgesetzes über die Regionalpolitik» publiziert. Diese Ergänzungen zur Vollzugsordnung sollten der missbräuchlichen Interpretation des neuen Bundesgesetzes durch die Kantone vorbeugen und eine einheitliche Anwendung sicherstellen.

Nach Art. 12 BNRP sind die Begünstigten von Steuererleichterungen insbesondere industrielle Unternehmen und produktionsnahe Dienstleistungsbetriebe, sofern deren Vorhaben die regionalwirtschaftlichen Anforderungen des Gesetzes erfüllt und der Kanton die Nachzahlung von missbräuchlich beanspruchten Steuererleichterungen verlangt. Die drei wesentlichen Kriterien für die regionalwirtschaftliche Bedeutung sind:¹³

- Anzahl geschaffener oder erhaltener Arbeitsplätze:
Die Anzahl geschaffener und erhaltener Arbeitsplätze im Anwendungsgebiet ist ein wesentlicher Faktor. Hier werden die Arbeitsplätze in Vollzeitäquivalenten gemessen. Bei einer festgelegten Untergrenze von 20 Arbeitsplätzen kann die Steuererleichterung bis zu maximal 50 Prozent betragen. Ausnahmen sind möglich, wenn ein Vorhaben von besonderer regionalwirtschaftlicher Bedeutung ist. Im Laufe der Zeit hat sich eine Annäherungsregel herauskristallisiert: Rund hundert Arbeitsstellen sowie die daraus folgenden Investitionen und lokalen Auswirkungen können eine 100 prozentige Steuerbefreiung zur Folge haben.
- Ausmass der geplanten Investitionen:
Das Ausmass der geplanten Investitionen ist von entscheidender Bedeutung. Dieses wird gemäss dem Kriterium «realisierte Investitionen pro Arbeitsplatz» im Verhältnis zu den geschätzten Steuereinsparungen beurteilt. Als Investitionen gelten dabei Sachanlagen, die nach den Rechnungslegungsstandards IFRS¹⁴ und Swiss GAAP FER¹⁵, namentlich FER 18 oder IAS 16 aktiviert werden können. Immaterielle Werte gemäss FER 10 oder IAS 38 werden ebenfalls dazugerechnet.
- Zusammenarbeit mit Forschungs- und Bildungseinrichtungen:
In dieser Hinsicht lassen sich zum Beispiel Forschungsverträge mit den Schweizer Hochschulen oder die Beteiligung an regionalen Finanzierungsfonds, die der Unterstützung von Projekten im Bereich der Entwicklung und der angewandten Forschung dienen, anführen.

¹³ Anwendungsrichtlinien für die Gewährung von Steuererleichterungen im Rahmen des Bundesgesetzes über die Regionalpolitik, Stand Juni 2008, Seite 4ff.

¹⁴ International Financial Reporting Standards (IFRS) und International Accounting Standards (IAS), internationale Rechnungslegungsvorschriften für Unternehmen.

¹⁵ Fachempfehlungen zur Rechnungslegung (FER) sind Schweizer Standards für die Rechnungslegung in Unternehmen und werden auch als Swiss GAAP FER bezeichnet.

Neben diesen drei messbaren Kriterien sind aber auch der hohe Innovationsgrad, die grosse Wertschöpfung sowie ein über die Grenzen des Anwendungsgebietes reichender Absatzmarkt als zusätzliche Kriterien für die Gewährung von Steuererleichterungen auf Bundesebene wichtig.¹⁶

2.2.2.c Anwendungsrichtlinien auf Bundesebene 2012

Das Eidgenössische Volkswirtschaftsdepartement, insbesondere das Staatssekretariat für Wirtschaft SECO, welche für die Umsetzung und das Controlling für das BNRP zuständig ist, hat im Juni 2012 die Anwendungsrichtlinien überarbeitet und im Wesentlichen werden die Auflagen und das Controlling wie folgt verschärft:

- Der Begriff der wesentlichen Änderung wird genau definiert sowie der Beginn und die Dauer der Steuererleichterungen werden detaillierter erläutert.
- Die Schaffung von Arbeitsplätzen wird ebenfalls neu definiert. Die Gesuche werden neu nur gutgeheissen, wenn mindestens 20 neue Arbeitsstellen geschaffen werden. Grundsätzlich betragen die Steuererleichterungen nur maximal 50 Prozent, wobei Ausnahmen möglich sind, wenn ein Vorhaben von besonderer regionalwirtschaftlicher Bedeutung ist. Die Höhe der Steuererleichterungen in diesen Fällen wird aber nicht mehr in den neuen Anwendungsrichtlinien definiert.
- Beim Reporting und Controlling werden die Unternehmen und der Kanton jährlich verpflichtet, ein unterzeichnetes Jahresreporting einzureichen. Das vordefinierte Formular beinhaltet vor allem die Meldung der Veränderung der Arbeitsplätze im Verhältnis der Arbeitsplätze zu Beginn der Steuererleichterungen, aber auch in Bezug auf Vollzeitäquivalente sowie eine Berichterstattung über die Höhe des steuerbaren Reingewinns.

Bei Nicht-Einhalten der Konditionen werden die Steuererleichterungen grundsätzlich widerrufen.

2.3 Aufwandbesteuerung

2.3.1 Grundlagen der Aufwandbesteuerung

Bei der Besteuerung nach dem Aufwand handelt es sich um eine besondere Art der Einkommens- und Vermögensbesteuerung von natürlichen Personen. Die Steuern werden dabei nicht auf Basis des tatsächlichen Einkommens und Vermögens besteuert, sondern nach dem Lebensaufwand der steuerpflichtigen Person und der von ihr unterhaltenen, in der Schweiz lebenden Personen berechnet.¹⁷

Die Besteuerung nach dem Aufwand gibt es in einigen Kantonen schon sehr lange. So kennt der Kanton Waadt diese Besteuerungsart seit dem Jahr 1862. Am 14. Dezember 1990 erliess die Bundesversammlung das Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (SR 642.11; abgekürzt DBG) und das StHG. Das Recht, nach dem Aufwand besteuert zu werden, haben nur natürliche Personen, die erstmals oder nach wenigstens 10jähriger Landesabwesenheit steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz nehmen und hier keine Erwerbstätigkeit ausüben. Während den Schweizer Bürgerinnen und Bürgern die Besteuerung nach dem Aufwand nach dem Zuzug aus dem Ausland lediglich bis Ende des laufenden Steuerjahrs zusteht, können Personen, die das Schweizer Bürgerrecht nicht besitzen, auch in den folgenden Jahren nach ihrem Aufwand besteuert werden. Ende des Jahres 2010 unterlagen im Kanton St.Gallen 87 Ausländerinnen bzw. Ausländer der Besteuerung nach dem Aufwand. Die entsprechenden Steuereinnahmen beliefen sich dabei auf insgesamt Fr. 7 Mio.¹⁸

¹⁶ Anwendungsrichtlinien für die Gewährung von Steuererleichterungen im Rahmen des Bundesgesetzes über die Regionalpolitik, Stand Juni 2008, Seite 4.

¹⁷ Die Volkswirtschaft; Das Magazin für die Wirtschaftspolitik 10-2011, Seite 60.

¹⁸ Abstimmungsunterlage; Die Volksabstimmung vom 27. November 2011 über die Abschaffung der Pauschalsteuer, Seite 9ff.

2.3.2 Volksabstimmung über die Abschaffung der Pauschalsteuer im Kanton St.Gallen

Mit dem Abstimmungsentscheid vom 27. November 2011 im Kanton St.Gallen wurde der Gegenvorschlag zur Gesetzesinitiative als VIII. Nachtrag zum Steuergesetz (nGS 47–24) von der Wählerschaft angenommen. Gemäss Art. 27 Abs. 2 entspricht der massgebliche Aufwand wenigstens dem siebenfachen Betrag des Mietzinses oder des Eigenmietwerts beziehungsweise dem dreifachen Betrag des Pensionspreises für Unterkunft und Verpflegung, wenigstens jedoch Fr. 600'000. Nach Abs. 3 beträgt die Steuer auf dem Vermögen wenigstens das dem nach Abs. 2 berechneten zwanzigfachen Aufwand, d.h. mindestens Fr. 12 Mio. Vermögen.¹⁶

Durch den VIII. Nachtrag zum Steuergesetz wurde der zu zahlende Steuerbetrag einer nach dem Aufwand besteuerten alleinstehenden Person in der Stadt St.Gallen auf Fr. 170'000 bzw. – mit Kirchensteuer – auf mindestens Fr. 188'000 erhöht (Stand 2011). Für die konkrete Berechnung ist der Steuerfuss der jeweiligen Wohnsitzgemeinde massgebend. Hinzu kommt im Weiteren die direkte Bundessteuer von Fr. 66'000. Damit verdoppeln sich die Steuereinnahmen bei den aufwandbesteuerten Personen mit dieser Steuergesetzesänderung.

Bei diesem gesetzlich eng umfassten Steuersachverhalt handelt es sich jedoch nicht um Steuererleichterungen, sondern vielmehr um eine ordentliche Besteuerung für einen sehr stark begrenzten und gesetzlich definierten Personenkreis.

2.4 Würdigung

Der Kanton St.Gallen kennt als einzig wirksames Instrument zur Wirtschaftsförderung dasjenige der Steuererleichterungen. Die Gewährung von Steuererleichterungen wird im Kanton St.Gallen gezielt und traditionell sehr zurückhaltend eingesetzt. Das kantonale Standortförderungsgesetz schliesst bewusst die Möglichkeit aus, einzelnen Unternehmen à fonds perdu Beiträge (Subventionen) auszurichten. Aus ordnungspolitischer Sicht ist dies sinnvoll, dennoch ergibt sich für den Kanton St.Gallen gegenüber anderen Kantonen ein Nachteil.

Auch auf Bundesebene sind Steuererleichterungen ein Mittel zur Stärkung der Wettbewerbsfähigkeit einzelner Regionen. Durch die Anwendungsrichtlinien werden die Vorgaben klar definiert und kommen nur in festgelegten Regionen, d.h. im Kanton St.Gallen nur in bestimmten Gemeinden im Toggenburg, zum Tragen.

Bei der Aufwandbesteuerung handelt es sich nicht um eine Steuererleichterung. Diese nach den Bundes- und den kantonalen Steuergesetzen ordentliche Besteuerungsart ist nur für einen stark begrenzten und gesetzlich vordefinierten Personenkreis vorgesehen.

¹⁶ Anwendungsrichtlinien für die Gewährung von Steuererleichterungen im Rahmen des Bundesgesetzes über die Regionalpolitik, Stand Juni 2008, Seite 4.

3 Verfahren und Abwicklung eines Steuererleichterungsgesuch

3.1 Kriterien für die Gewährung einer Steuererleichterung im Kanton St.Gallen

3.1.1 Abgrenzung zur kantonalen Standortförderung

Das Amt für Wirtschaft und Arbeit verfügt mit der Hauptabteilung Standortförderung über eine Fachstelle, welche für die Standortpromotion und die Standortentwicklung zuständig ist. Der Leiter Standortmarketing im Kantonalen Steueramt bildet das Bindeglied zum Volkswirtschaftsdepartement und ist in dieser Aufgabe für sämtliche Steuerfragen, insbesondere auch für die Steuererleichterungsfragen in enger Zusammenarbeit mit dem Amtsleiter zuständig. Aufgrund der Komplexität der Steuerthematik bei Neuansiedlungen, insbesondere aber auch bei den wesentlichen Änderungen der wirtschaftlichen Tätigkeit der Unternehmen, wird der Steuerbereich konsequent durch das Kantonale Steueramt wahrgenommen. Im Weiteren ist ein Austausch von steuerrelevanten Daten zwischen dem Finanzdepartement und dem Volkswirtschaftsdepartement aus Datenschutzgründen nicht zulässig, was zu einer klar getrennten Aufgabenteilung zwingt.

3.1.2 Grundlagen

Die Kriterien für die Gewährung von Steuererleichterungen basieren auf der gesetzlichen Grundlage (siehe Abschnitt 2.2.1 Rechtliche Grundlagen), auf langjährigen Erfahrungszahlen sowie auf den Anwendungsrichtlinien auf Bundesebene (vgl. dazu Abschnitt 2.2.2.2. Anwendungsrichtlinien auf Bundesebene 2008).

Die wesentlichen Kriterien für die Gewährung von Steuererleichterungen sind:

- Anzahl geschaffener oder erhaltener Arbeitsplätze:
Bei der Schaffung von neuen Arbeitsplätzen wurde vom Gesetzgeber bewusst auf eine Untergrenze verzichtet, wobei das wirtschaftliche Interesse des Kantons St.Gallen im Gesetzestext explizit erwähnt wird. Bei der Umsetzung der Kriterien wird diesbezüglich in der Praxis analog zum Bund eine Mindestzahl von 20 neuen Arbeitsplätzen während den ersten fünf Jahren der Steuererleichterung angesetzt. Dabei handelt es sich aber nicht um eine fixe Grenze.
- Ausmass der geplanten Investitionen:
Bei den Investitionen liegt vor allem der Erwerb oder der Bau einer Produktionsstätte im Interesse des Kantons St.Gallen. Damit bindet sich das Unternehmen stärker an den Standort St.Gallen und durch einen möglichen Neu- oder Umbau kann zusätzlich das lokale Gewerbe profitieren.
- Konkurrenzierung bestehender Unternehmungen:
Steuererleichterungen dürfen Wettbewerbsverzerrungen nicht begünstigen. Wenn beispielsweise eine Ärztegemeinschaft als juristische Person Steuererleichterungen beantragt, werden diese aufgrund der Konkurrenzsituation grundsätzlich nicht gewährt.
- Einreichung Business Plan:
Das Unternehmen reicht zum jeweiligen Steuererleichterungsantrag immer einen Businessplan ein, welcher über die Entwicklung der Umsätze, der Gewinne und der geplanten Investitionen Auskunft gibt. Im Business Plan muss das Unternehmen auch immer die Frage der Konkurrenz im Kanton St.Gallen beantworten sowie über die geplante Anzahl geschaffener und erhaltener Arbeitsplätze informieren.

Weitere Kriterien im Sinn von Sofffaktoren für die Gewährung von Steuererleichterungen sind:

- Zusammenarbeit mit Forschungs- und Bildungseinrichtungen:
In dieser Hinsicht lassen sich zum Beispiel Forschungsverträge mit den Schweizer Hochschulen oder die Beteiligung an regionalen Finanzierungsfonds, die der Unterstützung von Projekten im Bereich der Entwicklung und der angewandten Forschung dienen, anführen.
- Hoher Innovationsgrad mit grosser Wertschöpfung:
Unter Innovation wird eine technologische Produkte- oder Produktionsverbesserung sowie eine betriebswirtschaftliche Prozessverbesserung verstanden. Die Innovation muss von einer blossen Optimierung eines Produktes oder Prozesses unterschieden werden. Die Wertschöpfung beschreibt die aus dem Produktionsprozess hervorgehende Wertsteigerung der Güter.
- Interkantonaler und internationaler Absatzmarkt:
Der Absatzmarkt für die erstellten Produkte oder Dienstleistungen soll nicht nur auf den Kanton St.Gallen begrenzt sein.

Die Kriterien für die Gewährung von Steuererleichterungen im Kanton St.Gallen sind gesetzlich nicht definiert. Bei einem Steuererleichterungsantrag werden diese Kriterien aber durch verschiedene Instanzen geprüft und plausibilisiert.

Bei einem Zuzug eines Unternehmens aus einem umliegenden Kanton bzw. aus der Wirtschaftsregion, zu welcher der Kanton St.Gallen gehört, wird die volkswirtschaftliche Wertung nach sachgerechten Kriterien, d.h. nicht isoliert aus rein st.gallischer Sicht vorgenommen. Dies bedeutet, dass Steuererleichterungen grundsätzlich nur gewährt werden, wenn sie auch bei einem Standortwechsel innerhalb des Kantons gewährt werden könnten, d.h. in der Regel bei Vorliegen einer wesentlichen Änderung. Damit wird einem volkswirtschaftlich unerwünschten «Shopping» ein Riegel geschoben bzw. auf eine Abwerbung im interkantonalen Verhältnis, welche insgesamt zu keinem volkswirtschaftlichen Gewinn führt, ausdrücklich verzichtet. In der Praxis hat sich für diese Fälle die Sockellösung¹⁹ als tauglichste Methode erwiesen, um die Steuererleichterungen auf den Gewinnanteil zu beschränken, der auf die wesentliche Änderung zurückzuführen ist.²⁰

Ferner werden die bei einem interkantonalen Standortwechsel nur für die neuen (netto) Arbeitsplätze effektiv Steuererleichterungen gewährt. Die blosser Verschiebung von Arbeitsplätzen wird bei der Beurteilung nicht berücksichtigt. Diese Einschränkung wird sowohl bei einem Steuererleichterungsgesuch auf Bundesebene als auch auf kantonaler Ebene entsprechend angewendet.

Um der Gefahr eines allfälligen «Location-Hopping», des gezielten Wechsels des Unternehmensstandortes nach Ablauf der Steuererleichterungsperiode, entgegenzuwirken, sind Steuererleichterungsbeschlüsse gemäss ständiger Praxis der Regierung mit einer Wegzugs- bzw. Liquidationsklausel versehen. Diese sieht vor, dass eine Unternehmung, die ihre Aktivitäten im Kanton ganz oder teilweise stilllegt, ganz oder teilweise in einen anderen Kanton oder ins Ausland verlegt, nachträglich für das laufende sowie die letzten drei Kalenderjahre vor Eintritt eines solchen Ereignisses die vollen Steuerleistungen zu erbringen hat, die Steuererleichterungen also nachträglich für diese Periode dahinfallen. In der Berichtsperiode 2006 bis 2011 fielen bei vier Unternehmen wegen einer Fusion die Steuererleichterungen während der Laufzeit weg und insgesamt drei Unternehmen wurden wegen mangelnder Geschäftstätigkeit liquidiert. Bei zwei Unternehmen wurden die Steuererleichterungen nachträglich wegen der Nichtrealisierung der Projekte gestrichen. Wegzüge in andere Kantone oder gar ins Ausland wurden während dieser Berichtsperiode nicht verzeichnet.²¹

¹⁹ Vgl. dazu Ziff. 4.2 dieses Berichtes, Seite 18.

²⁰ «Bilanz und Wirkung der Wirtschaftsförderung durch Steuererleichterungen», Bericht der Regierung vom 27. Februar 2007, Seite 14.

²¹ «Bilanz und Wirkung der Wirtschaftsförderung durch Steuererleichterungen», Bericht der Regierung vom 27. Februar 2007, Seite 14.

3.2 Ablauf eines Steuererleichterungsgesuches

Der standardisierte Ablauf zur Prüfung und Abwicklung eines Steuererleichterungsgesuches präsentiert sich wie folgt:

- Vorprüfung:
Der Steuererleichterungsantrag wird entweder direkt oder über die Standortförderung an den Leiter Standortmarketing beim Kantonalen Steueramt eingereicht. Nach Konsultation der Steuerakten sowie einer möglichen Besprechung mit dem zuständigen Steuerkommissär werden in einem ersten Vorgespräch mit der Amtsleitung des Kantonalen Steueramtes die Kriterien sowie das weitere Vorgehen besprochen.
- Erster Kontakt:
Danach wird eine erste Besprechung mit den Verantwortlichen des Unternehmens vereinbart, welche wenn immer möglich bei Unternehmen stattfindet, damit gleichzeitig auch ein eigener Eindruck vor Ort über das Unternehmen gemacht werden kann. Je nach Wichtigkeit des Unternehmens wird das Gespräch durch den Leiter Standortmarketing direkt oder in Begleitung mit dem Amtsleiter geführt. Die erwähnten Kriterien werden mit dem Unternehmen besprochen und ein Business Plan, wenn nicht bereits vorhanden, einverlangt.
- Antrag des Kantonalen Steueramtes:
Kann sich das Unternehmen für eine Steuererleichterungen qualifizieren, wird der Fall dem Vorsteher des Finanzdepartementes mit einem entsprechenden Antrag des Kantonalen Steueramtes vorgestellt. Der Vorsteher des Finanzdepartementes prüft den Antrag und bewilligt den Vorentscheid.
- Informelles Bestätigungsschreiben:
Anschliessend wird das Unternehmen mit einem informellen Bestätigungsschreiben der Amtsleitung des Kantonalen Steueramtes (unter Vorbehalt der Bewilligung durch das Amt für Wirtschaft und Arbeit, der entsprechenden Sitzgemeinde sowie des Gesamtregierungsrats) informiert.
- Vernehmlassung:
Der Leiter des Standortmarketings verfasst anschliessend die Vernehmlassungen für die Sitzgemeinde sowie für das Amt für Wirtschaft und Arbeit.
- Regierungsbeschluss:
Nach Erhalt der positiven Antworten aus den Vernehmlassungen wird der Regierungsbeschluss vorbereitet und an das Generalsekretariat des Finanzdepartments zur weiteren Verarbeitung zugestellt.

3.3 Reporting und Controlling

Nach Gewährung der Steuererleichterung durch die Regierung werden die Akten durch den Leiter des Standortmarketings abgeschlossen und eine Kopie des Regierungsbeschlusses wird an den zuständigen Steuerkommissär, respektive die Hauptabteilung Juristische Personen überreicht. Der Steuerkommissär überprüft bei der jährlichen Einreichung der Steuererklärung mit Geschäftsabschluss neben dem ordentlichen Veranlagungsverfahren auch immer die Umsetzung sowie die Auflagen aus dem Regierungsbeschluss über die Steuererleichterungen. Damit wird sichergestellt, dass die Regierungsbeschlüsse jährlich kontrolliert werden.

Als integrierender Bestandteil zum Regierungsbeschluss werden den Unternehmen mit Steuererleichterungen standardisierte Bedingungen und Auflagen gemacht. Unter anderem wird der steuerlich massgebliche Reingewinn nach einer interkantonalen und internationalen Steuerauscheidung sowie nach Abzug eines bestehenden Nettobeteiligungsertrags berechnet. Zudem müssen die handelsrechtlich notwendigen Abschreibungen und Rückstellung weiterhin getätigt werden. Zum Schluss entfallen die Steuererleichterungen, für das laufende Geschäftsjahr und die letzten drei Geschäftsjahre, falls das Unternehmen während der Dauer der Steuererleichterungen ganz oder teilweise liquidiert, bzw. ganz oder teilweise stillgelegt, ganz oder teilweise ins Ausland oder in einen anderen Kanton verlegt wird. In diesen Fällen werden die bisher nicht erhobenen Steuern samt Zinsen nachbezogen.

3.4 Würdigung

Das Verfahren und die Abwicklung eines Steuererleichterungsgesuchs lehnen sich an die Anwendungsrichtlinien auf Bundesebene an, basieren aber auch auf einer langjährigen Erfahrung im kantonalen Anwendungsbereich. Der Prozess wird ständig überprüft und wenn nötig angepasst. Die Entscheide sind nicht willkürlich, sondern werden durch diverse Instanzen geprüft, bewilligt und plausibilisiert. Die Einhaltung der Auflagen aus den Regierungsratsbeschlüssen wird durch die zuständigen Steuerkommissäre im jährlichen Veranlagungsverfahren geprüft und kontrolliert. Das Qualitätsmanagement steht dabei auf allen Stufen und Instanzen im Vordergrund.

4 Wirkungen der Steuererleichterungen

4.1 Quantitativer Einsatz von Steuererleichterungen 2006 bis 2011

Jahr	Anzahl Fälle	Periode	Durchschnittliche Anzahl Fälle
2006	13		
2007	17		
2008	19	2006 – 2008	16
2009	9		
2010	11	2009 – 2010	10
2011	17		
Total	86	2006 – 2011	14

In den Jahren 2006 bis und mit 2011 gewährte die Regierung insgesamt 86 Unternehmen bzw. Unternehmensgruppen Steuererleichterungen. Verglichen mit der durchschnittlichen Anzahl von 12 abgeschlossenen Fällen der Jahre 1996 bis 2005 bzw. der Jahre 2000 bis 2002 und der Jahre 2003 bis 2005 mit je 16 abgeschlossenen Fällen blieb die Anzahl der gewährten Steuererleichterungsfälle in den Jahren 2006 bis 2011 mit durchschnittlich 14 Fällen in etwa gleich.

Die Regierung setzte damit das Wirtschaftsförderungsinstrument der Steuererleichterungen zurückhaltend ein. Dass das Instrument der Steuererleichterungen trotz noch intensiver gewordenem Steuerwettbewerb nicht weit häufiger angewendet werden musste, ist nicht zuletzt den die Gewinnsteuer senkenden Massnahmen (Gewinnsteuersatz- und Staatssteuerfussenkung) in den Jahren 2007, 2008 und 2009 zu verdanken.

In der Berichtsperiode 2006 bis 2011 wurden den 86 Unternehmen bzw. Unternehmensgruppen – in Abhängigkeit der volkswirtschaftlichen Bedeutung für den Kanton St.Gallen – folgende prozentuale Steuererleichterungen gewährt:

- in 25 Fällen Steuererleichterungen im Umfang von 50 Prozent
- in 38 Fällen Steuererleichterungen zwischen 50 Prozent und 75 Prozent
- in 23 Fällen Steuererleichterungen von über 75 Prozent

Bei einer wesentlichen Änderung eines bestehenden Unternehmens gemäss Art. 11 Abs. 2 StG ist der Umfang der prozentual gewährten Steuererleichterungen ohne Berücksichtigung des ordentlich steuerbaren Gewinnsockels nicht repräsentativ.

4.2 Wesentliche Änderung mit Sockelbesteuerung

Bei der Gewährung von Steuererleichterungen gestützt auf Art. 11 Abs. 2 StG werden die bis anhin erzielten Gewinne von Steuererleichterungen ausgeschlossen. Dies bedeutet, dass ein Unternehmen nur für jenen Gewinnanteil Steuererleichterungen erhalten kann, welcher aus der wesentlichen Änderung hervorgeht. Der «ursprüngliche» Gewinnanteil, sogenannter Gewinnsockel, bleibt der ordentlichen Gewinnbesteuerung vorbehalten. Die Regierung hat während der Jahre 2006 bis 2011 in Anwendungsfällen von Art. 11 Abs. 2 StG ordentlich zu versteuernde Gewinnsockel von Fr. 200'000 bis zu Fr. 60 Mio. gewährt. Konkret heisst dies, dass ein Unternehmen erst von Steuererleichterungen profitieren kann, wenn es diesen ordentlich zu versteuernden Gewinnsockel erreicht bzw. überschritten hat.

Beispiel:

Der Firma XY wurde eine Steuererleichterung in der Höhe von 50 Prozent mit einem Gewinnsockel von Fr. 500'000 gewährt. Auf Bundesebene besteht keine Steuererleichterung. Die Berechnung der Steuererleichterung präsentiert sich wie folgt (ohne Berücksichtigung der Kapitalsteuer):

	Ohne Steuererleichterung	Mit Steuererleichterung
Der steuerbare Jahresgewinn nach Steuern per 31. Dezember 2011	Fr. 1'000'000 Bund Fr. 1'000'000 Kanton	Fr. 1'000'000 Bund Fr. 500'000 Kanton Sockel Fr. 250'000 50 Prozent Reduktion Fr. 750'000 Kanton effektiv
Gewinnsteuer Bund	Fr. 85'000	Fr. 85'000
Gewinnsteuer Kanton	Fr. 118'125	Fr. 88'594
Total	Fr. 203'125	Fr. 173'594

Von den 86 Unternehmen bzw. Unternehmensgruppen mit Steuererleichterungen wurden in der Berichtsperiode 43 Fälle gestützt auf Art. 11 Abs. 1 StG für eine Neugründung bzw. Neuansiedlung sowie 43 Fälle gestützt auf Art. 11 Abs. 2 StG für eine wesentliche Änderung eines bestehenden Unternehmens im Kanton St.Gallen gewährt. Damit kann festgehalten werden, dass im Vergleich zur Vorperiode in den Jahren 2006 bis 2011 Steuererleichterungen etwas häufiger für eine wesentliche Änderung eines bestehenden Unternehmens gewährt wurden.

In der Berichtsperiode sind von den 86 abgeschlossenen Steuererleichterungsfällen 9 Fälle nicht zum Tragen gekommen, weil das Projekt in sieben Fällen noch nicht, überhaupt nicht bzw. zumindest nicht im Kanton St.Gallen realisiert wurde. In zwei Fällen sind die Gesellschaften bereits nach kurzer Zeit in Konkurs gefallen, weshalb die Entscheide widerrufen werden mussten.

4.3 Steuereinnahmen von Unternehmen mit Steuererleichterungen

Per 31. Dezember des jeweiligen Jahres wurden von den Unternehmungen mit Steuererleichterungen, nach Berücksichtigung der Steuererleichterungen, tatsächlich folgende Steuern bezahlt:

(in Mio. Fr.)	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Gewinn- und Kapitalsteuern	25.86	36.75	36.86	32.61	34.20	38.59
dBSt Anteil SG	0.84	2.20	1.37	5.90	7.01	6.84
Total Steuereinnahmen SG	26.70	38.95	38.23	38.51	41.21	45.43
Veränderung gegenüber Vorjahr in Mio. Fr.		+12.25	- 0.72	+ 0.28	+ 2.70	+ 4.22
Veränderung gegenüber Vorjahr in Prozent		+45.88	- 1.85	+ 0.73	+ 7.01	+10.24

Die Steuereinnahmen sind direkt durch die in der Berichtsperiode erfolgten Steuerreduktionsmassnahmen (vgl. Abschnitt 1.2.) sowie durch die im Jahr 2008 erfolgte Neuregelung des Kantonsanteils an der direkten Bundessteuer (Reduktion des Kantonsanteils an der direkten Bundessteuer von 30 Prozent auf 17 Prozent gemäss Art. 196 DBG), beeinflusst. Die negative Entwicklung der Steuereinnahmen ab 2008 lässt sich aber nicht nur durch die erwähnten Steuerreduktionsmassnahmen begründen, sondern ist auch ein Spiegelbild der seit 2007 weltweit bestehenden Finanzkrise, welche sich in eine Bankenkrise und Wirtschaftskrise mit heute noch anhaltenden Wirkungen entwickelt hat. Diese beiden unterschiedlichen Einflussfaktoren haben auf die Ergebnisse der untersuchten Periode einen massgeblichen Einfluss. Eine Gewichtung je Einflussfaktor ist jedoch nicht möglich.

4.4 Steuereinnahmen von allen Unternehmen im Kanton St.Gallen

Per 31. Dezember des jeweiligen Jahres zeigen die Steuereinnahmen aller juristischen Personen im Kanton St.Gallen für Bund, Kanton und Gemeinden folgendes Bild:

(in Mio. Fr.)	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Total Steuereinnahmen SG (inkl. dBSt-Anteil)	481.03	476.95	437.79	392.92	378.69	359.95
Veränderung gegenüber Vorjahr						
bei Unternehmen in Mio. Fr.	-	4.08	- 39.16	- 44.87	- 14.23	- 18.74
ohne Steuererleichterungen in Prozent	-	0.85	- 8.21	- 10.25	- 3.62	- 4.95
Veränderung gegenüber						
Vorjahr bei Unternehmen in Mio. Fr.	+ 12.25	- 0.72	+ 0.28	+ 2.70	+ 4.22	
mit Steuererleichterungen in Prozent	+ 45.88	- 1.85	+ 0.73	+ 7.01	+ 10.24	

Sinngemäss gelten die vorher erwähnten Einflussfaktoren sowohl für juristischen Personen mit und ohne Steuererleichterungen. Augenscheinlich unterliegen aber Unternehmen mit Steuererleichterungen bei der prozentualen und effektiven Veränderung der Steuereinnahmen einer positiveren und wesentlich besseren Entwicklung als die Gesamtzahl aller Unternehmen im Kanton St.Gallen. Im Jahr 2007 lagen die Steuereinnahmen bei Gesellschaften mit Steuererleichterungen im Verhältnis gar um über 45 Prozent höher. Die Gründe finden wir vornehmlich darin, dass hauptsächlich sehr innovativen Unternehmungen mit hohen Investitionen Steuererleichterungen gewährt werden. Diese Unternehmen werden dadurch zu wertschöpfungsstarken und wachstumsorientierten Unternehmen und weisen vielfach im Vergleich eine höhere Exportquote auf. Im Weiteren weisen die begünstigten Gesellschaften eine höhere Wettbewerbsfähigkeit auf, was sich direkt auf die Steuereinnahmen auswirkt. Die Steuereinnahmen bei Unternehmen mit Steuererleichterungen sind nur gerade im Jahr 2008 leicht rückläufig, derweil das Total der juristischen Personen in den Jahren 2006 bis 2011 eine negative Entwicklung aufweist.

4.5 Total juristische Personen im Kanton St.Gallen

Per 31. Dezember des jeweiligen Jahres ist die Anzahl sämtlicher steuerpflichtiger juristischer Personen im Kanton St.Gallen wie folgt:

Anzahl steuerpflichtige juristische Personen im Kanton St.Gallen:

	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Anzahl steuerpflichtige juristische Personen (jeweils per 31. Dezember)	17'322	17'937	18'984	19'893	20'545	21'202
Veränderung gegenüber Vorjahr in Prozent		+3.55	+5.84	+4.79	+3.28	+3.20

Die Anzahl juristischer Personen im Kanton St.Gallen stieg seit 2006 innert 6 Jahren um 3'880 bzw. 22.40 Prozent auf 21'202 juristische Personen an.

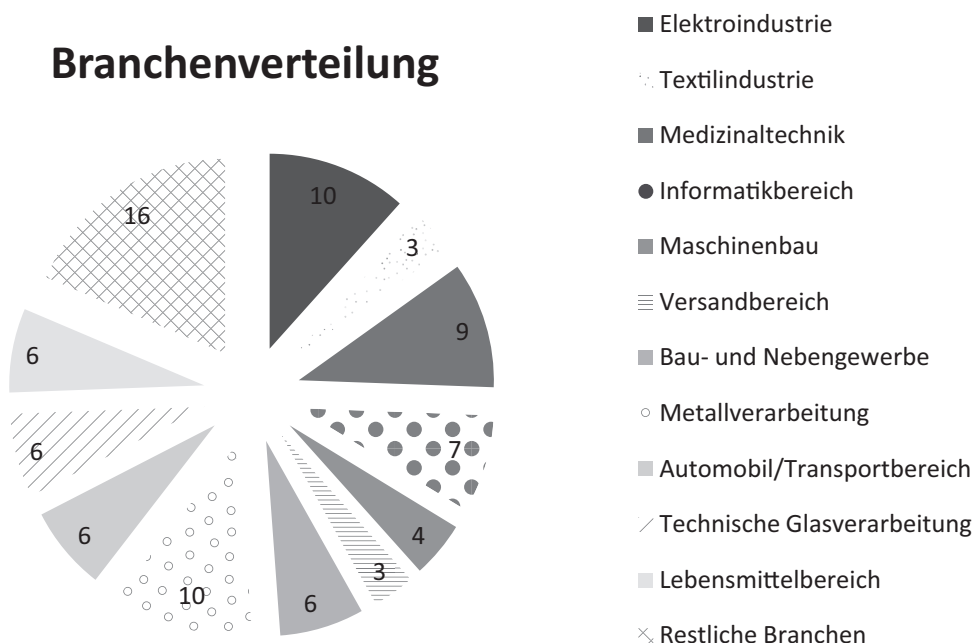
4.6 Total juristische Personen im Kanton St.Gallen mit Steuererleichterungen

Per 31. Dezember des jeweiligen Jahres profitiert die folgende Anzahl an Unternehmungen von gewährten Steuererleichterungen:

	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Anzahl	118	128	140	142	142	148
davon mit Bund	24	27	32	30	35	32
Prozentualer Anteil	0.68	0.71	0.74	0.71	0.69	0.70

Im Kanton St.Gallen profitiert nicht einmal ein Prozent der Unternehmen von Steuererleichterungen. Von den Gesellschaften, die auf der kantonalen Ebene von Steuererleichterungen profitieren, ist die Anzahl im Vergleich zur Gesamtsumme aller steuerpflichtigen juristischen Personen, nach einem zwischenzeitlichen Anstieg im Jahr 2008 auf 0.74 Prozent, sogar wieder leicht rückläufig. Die Anzahl der Unternehmen mit Steuererleichterungen konnte folglich trotz Anstieg der Gesamtzahl der juristischen Personen prozentual auf einem adäquaten, tiefen Niveau gehalten werden.

Die Branchenverteilung der Unternehmen mit Steuererleichterungen in der Berichtsperiode kann rudimentär wie folgt zugeteilt werden (Abbildung rechts):



Die Steuererleichterungen sind auf alle Branchen verteilt. Sie widerspiegeln einen Querschnitt über alle im Kanton St.Gallen vorkommenden Branchen, insbesondere handelt es sich dabei um industrielle Unternehmen und produktionsnahe Dienstleistungsbetriebe. Die Bandbreite geht von der Elektroindustrie über den die Textilindustrie, die Medizinaltechnik, der technischen Glasverarbeitung, dem Bau- und Nebengewerbe, bis hin zum Maschinenbau, der Metallverarbeitung, aber auch im Informatikbereich, im Versandbereich, im Automobil und Transportbereich so weiteren Branchen wurden Steuererleichterungen gewährt. Grundsätzlich verteilen sich die Steuererleichterungen über alle Branchen im sekundären Wirtschaftssektor. Reine Dienstleistungsbetriebe sind wenig vertreten.

4.7 Vergleich der Steuereinnahmen mit und ohne Steuererleichterungen

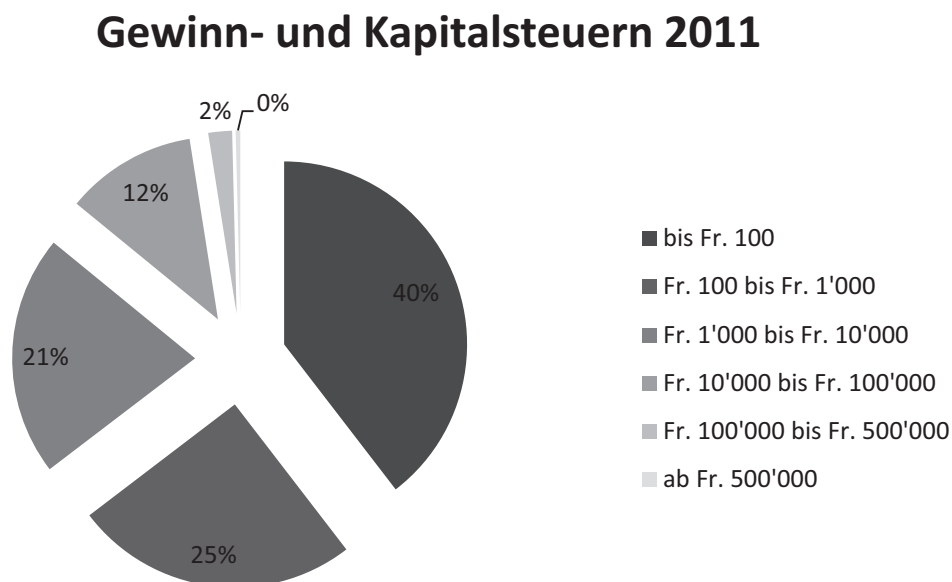
Abschliessend werden die Steuereinnahmen von Unternehmen mit Steuererleichterungen dem Total aller Steuereinnahmen bei den juristischen Personen gegenübergestellt. Gemessen an den gesamten Kantons- und Gemeindesteuereinnahmen des Kantons St.Gallen (inkl. Bund) aus den Gewinn- und Kapitalsteuern haben die Unternehmen mit Steuererleichterungen folgenden prozentualen Anteil an den Steuereinnahmen erbracht:

(in Mio. Fr.)	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Total Steuereinnahmen SG (inkl. dBSt Anteil) der juristischen Personen	481.03	476.95	437.79	392.92	378.69	359.95
Total Steuereinnahmen SG (inkl. dBSt Anteil) der Unternehmen mit Steuererleichterungen . . .	26.70	38.95	38.23	38.51	41.21	45.43
Steuerertragsanteil in Prozent	5.55	8.17	8.73	9.80	10.88	12.62

Die Unternehmen im Kanton St.Gallen mit Steuererleichterungen, welche gemessen an der Gesamtzahl aller juristischen Personen im Kanton durchschnittlich rund 0.7 Prozent über die Jahre 2006 bis 2011 ausmachen, erbringen überdurchschnittlich hohe Gesamtsteuereinnahmen an Gewinn- und Kapitalsteuern. Zum Beispiel beträgt der Steuerertragsanteil der steuererleichterten Unternehmen im 2011 insgesamt 12.62 Prozent von den Steuereinnahmen aller juristischen Personen. Konkret betragen die Steuereinnahmen für die Kantons- und Gemeindesteuern inkl. Bund im 2011 bei 148 steuererleichterten Unternehmen Fr. 307'000 im Durchschnitt.

4.8 Prozentuale Verteilung der Steuereinnahmen von allen Unternehmen

Die nebenstehende Statistik zeigt die Verteilung der Steuereinnahmen 2011 (Kantons- und Gemeindeanteil, inkl. Kirchensteuer, ohne Bund) über alle im Kanton St.Gallen steuerpflichtigen juristischen Personen:



Bei 40 Prozent der steuerpflichtigen juristischen Personen liegen die Steuereinnahmen durchschnittlich unter Fr. 100. Wegen der Geringfügigkeit und aus verwaltungsökonomischer Sicht werden Steuereinnahmen unter Fr. 50 bei juristischen Personen gar nicht erhoben. Dies hat zur Folge, dass statistisch gesehen bei rund 40 Prozent der Unternehmen praktisch keine Steuern erhoben werden. Bei 25 Prozent der juristischen Personen sind die Steuereinnahmen im Bereich von Fr. 100 bis Fr. 1000. Dies entspricht 0.8 Prozent der Steuereinnahmen, respektive rund Fr. 3.1 Mio. Bei weiteren 21 Prozent der juristischen Personen werden Steuereinnahmen zwischen Fr. 1'000 bis Fr. 10'000 generiert. Dies sind 5.5 Prozent der Steuereinnahmen oder rund Fr. 18.6 Mio. Diese drei Kategorien und damit rund 86 Prozent der juristischen Personen ergeben knapp 6.4 Prozent der totalen Steuereinnahmen. Dies entsprechen Steuereinnahmen für den Kanton von rund Fr. 21.7 Mio.

Bei rund 12 Prozent der juristischen Personen werden 23.6 Prozent Steuereinnahmen erhoben, was rund Fr. 79.8 Mio. entspricht. Bei 2 Prozent der juristischen Personen werden total 27.5 Prozent Steuereinnahmen generiert, was rund Fr. 93 Mio. ergibt. Mit nur 0.4 Prozent der juristischen Personen nimmt der Kanton über 42.5 Prozent der Steuereinnahmen ein, was fast Fr. 143.8 Mio. entspricht. Zusammengefasst bezahlen rund 14 Prozent der juristischen Personen über 93.6 Prozent der gesamten Steuereinnahmen für juristische Personen im Kanton St.Gallen, was Einnahmen von Fr. 316.6 Mio. entsprechen.

Werden nun die durchschnittlichen, reinen Kantons- und Gemeindesteuereinnahmen 2011 bei den 148 steuererleichterten Unternehmen von rund Fr. 260'000 mit dem Total der Gewinn- und Kapitalsteuereinnahmen 2011 verglichen, kann festgestellt werden, dass sich die Einnahmen im den obersten 2 Prozent befinden. Die Unternehmen mit Steuererleichterungen leisten folglich entgegen der landläufigen Vorstellung, einen substantziellen Beitrag am gesamten Steueraufkommen der steuerpflichtigen juristischen Personen im Kanton St.Gallen.

4.9 Arbeitsmarkteffekte und Investitionen von Unternehmen mit Steuererleichterungen

Einen weiteren Gradmesser für die volkswirtschaftliche Bedeutung der Unternehmen mit Steuererleichterungen bilden deren Auswirkungen auf dem Arbeitsmarkt. Zu diesem Zweck wurde bei allen aktiven Unternehmen mit Steuererleichterungen eine Umfrage über die Zahl der Arbeitsplätze (Vollzeitäquivalenzstellen) bei Beginn der Steuererleichterungsperiode sowie per Ende 2007, 2008, 2009 und 2010 durchgeführt. Diese Erhebung kann nur alle vier Jahre bei den Unternehmungen mit Steuererleichterungen vorgenommen werden und zeigt folgendes Bild:

Anzahl Arbeitsplätze im Kanton St.Gallen:

(Vollzeitäquivalente)	2006	2007	2008	2009	2010
Alle Beschäftigte im Kanton	196'400	203'400	203'800	200'400	205'000
Unternehmen mit Steuererleichterungen (gemäss Angaben der Unternehmen)	13'126	14'283	15'475	14'864	15'430
Prozentualer Anteil	6.68	7.02	7.59	7.42	7.53

Die Unternehmen mit Steuererleichterungen haben seit 2006 bis ins Jahr 2010 rund 2'300 zusätzliche Arbeitsplätze (Vollzeitäquivalente) im Kanton St.Gallen geschaffen. Die Beschäftigten im Kanton St.Gallen haben insgesamt um 8'600 Personen zugenommen. Da lediglich 0.7 Prozent der juristischen Personen im Kanton von Steuererleichterungen profitieren, kann festgehalten werden, dass Unternehmen mit Steuererleichterungen mit einem Anteil von gut 7.5 Prozent aller Beschäftigten eine grosse Bedeutung für den Kanton St.Gallen hinsichtlich Sicherung und Schaffung neuer Arbeitsplätze haben.

Investitionen der Unternehmen mit Steuererleichterungen (gemäss Angaben der Unternehmen):

(in Mio Fr.)	2006	2007	2008	2009	2010
Total Investitionen	390.4	373.4	639.9	507.5	444.7
Anzahl Unternehmen	118	128	140	142	142
Durchschnittliche Investitionssumme pro Unternehmen	3.31	2.92	4.57	3.57	3.13

Bei einem jährlichen Durchschnitt von 134 Unternehmen, die von Steuererleichterungen profitieren, sind deren durchschnittliche, jährlich wiederkehrende Investitionen im Betrag von über Fr. 3.5 Mio. beträchtlich und dienen zusätzlich der Volkswirtschaft des Kantons St.Gallen. Zudem besteht der Effekt, je mehr ein Unternehmen an einem Standort investiert, desto verbundener und gebundener wird dieses und das Risiko eines Wegzugs in einen anderen Kanton oder ins Ausland nimmt ab.

4.10 Fazit

Vergleicht man die Zahlen der ersten Wirkungsanalyse für die Jahre 2003 bis und mit 2005 mit den Zahlen dieser Analyse für die Jahre 2006 bis und mit 2011, können zusammengefasst folgende Feststellungen gemacht werden:

- Steuererleichterungen werden zielorientiert und insgesamt zurückhaltend eingesetzt.
- Nur wenige Unternehmen, die auf kantonaler Ebene von Steuererleichterungen profitieren, erhalten auch Steuererleichterungen auf Bundesebene: drei von vier Unternehmen mit Steuererleichterungen bezahlen die direkte Bundessteuer ordentlich. Der Kanton St.Gallen erhält damit den vollen Anteil aus der direkten Bundessteuer (seit 2008 beträgt der Anteil aus der direkten Bundessteuer 17 Prozent gemäss Art. 196 DBG, früher 30 Prozent).
- Die landläufige Vorstellung, Gesellschaften mit Steuererleichterungen bezahlen keine oder nur geringe Steuern, trifft nicht zu. Zudem stellen Unternehmen mit Steuererleichterungen eine im Gesamtverhältnis bedeutende Anzahl Arbeitsplätze zur Verfügung und tätigen namhafte Investitionen.
- Steuererleichterungen sind nicht ausgabenwirksam und belasten die ansässigen Steuerzahler sowie das Ausgabenvolumen des Staates nicht. Entpuppt sich ein Projekt, für welches Steuererleichterungen gewährt wurde, als Misserfolg, haben der Staat bzw. die Steuerzahler keinen Schaden bzw. keinen Ausfall, da das Nichterzielen eines Gewinns auch keinen Steuerertrag bedeutet. Subventionen dagegen wären definitiv verloren.
- Von Steuererleichterungen profitieren vor allem Unternehmen mit einer hohen Innovationskraft bei gleichzeitig starker Wertschöpfung und damit einer überdurchschnittlichen volkswirtschaftlichen Bedeutung. Dass es sich bei Unternehmen mit Steuererleichterungen hauptsächlich um wertschöpfungsstarke Unternehmungen mit hoher Exportquote und grosser Wettbewerbsfähigkeit handelt, belegen insbesondere die Steuereinnahmen. Diese haben in der Berichtsperiode im Vergleich zum Total der Steuereinnahmen aller juristischen Personen sowohl prozentual als auch effektiv besser abgeschlossen.
- Konzerngesellschaften mit Steuererleichterungen optimieren zusätzlich ihre Wertschöpfung am Standort, an dem Steuererleichterungen gewährt werden.

- Hohe Standortattraktivität kann zu steigenden Steuer- und Sozialversicherungseinnahmen führen, verglichen mit einem Steuersystem, welches keine standortorientierte Steuerpolitik betreibt. Die Fiskaleinnahmen steigen gesamthaft dann, wenn durch die Steuererleichterungen die Unternehmen und Haushalte zuziehen oder verbleiben, welche ohne diese besonderen Besteuerungsformen nicht zuziehen würden bzw. weggezogen wären und die dadurch generierten steuerlichen Mehreinnahmen höher sind als die Mindereinnahmen, welche durch Mitnahmeeffekte anderer Unternehmen und Haushalte entstehen. Mitnahmeeffekte sind dann zu verzeichnen, wenn Unternehmen in den Genuss von Steuererleichterungen kommen, aber auch ohne die standortfördernden Instrumente zugezogen bzw. im Inland verblieben wären.²²
- Eine Standortattraktivität kann wissensbasierte Spillover-Effekte²³ begünstigen und zu neuen Innovationen führen. Das Know-How insbesondere von Wissenschaftlern, Forschern und Ingenieuren kann Industrie- und Forschungsbereichen zu neuen Innovationsschüben verhelfen; das Wissen von ausländischen Arbeitskräften kann auf die inländische Arbeits- und Wissenschaftskollegen übergehen. Der Zugewinn von Know-How wird durch den Wissensaustausch innerhalb internationaler Teams eher begünstigt als innerhalb rein nationaler Teams. Diese Effekte sind insbesondere auch für Universitäten und Fachhochschulen ein wesentlicher Erfolgsfaktor für die Zukunft und dienen zur Sicherung wissenschaftlicher Grundlagenforschungen auch dem Kanton St.Gallen als Standortvorteil.²⁴

Zusammenfassend kann auch in dieser zweiten Analyse des Förderinstruments der Steuererleichterungen festgehalten werden, dass Steuererleichterungen ein wirksames und effektives Instrument zur Förderung der Standortattraktivität darstellen. Mit Steuererleichterungen werden wertschöpfungsstarke und innovative Unternehmen motiviert, sich im Kanton St.Gallen niederzulassen oder hier domiziliert zu bleiben, Arbeitsplätze zu erhalten und neue zu schaffen sowie bedeutende Investitionen zu tätigen.

Dank der zurückhaltenden Praxis der Regierung bei der Gewährung von Steuererleichterungen ist davon auszugehen, dass sich ein Unternehmen ohne Steuererleichterungen nicht im Kanton St.Gallen niedergelassen hätte bzw. ein bestehendes Unternehmen sich nicht für einen bedeutenden Ausbau bzw. eine wesentliche Änderung im Kanton St.Gallen entschieden hätte.

²² Morger Mario, Steuerpolitik und Mobilität, Einfluss der Besteuerung auf Arbeits- und Wohnsitzwahl der Haushalte sowie auf Standortentscheidungen der Unternehmen vom 8. Juni 2012, S. 5ff.

²³ Spillover-Effekte = Ausstrahlungseffekte, d.h. Entscheidungen, welche über den eigentlichen Zielbereich hinaus Auswirkungen haben (Wirtschaftslexikon24.net).

²⁴ Morger Mario, Steuerpolitik und Mobilität, Einfluss der Besteuerung auf Arbeits- und Wohnsitzwahl der Haushalte sowie auf Standortentscheidungen der Unternehmen vom 8. Juni 2012, S. 5.

II. Finanzierungsausweis

Finanzierungsausweis

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.		Rechnung 2012 Fr.	Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
Laufende Rechnung				
4 461 848 265.36	4 389 489 800	Aufwand	4 490 862 525.41	64 071 725 +
	37 301 000 N			
4 397 000 959.41 –	4 361 078 600 –	Ertrag	4 485 569 447.62 –	124 490 848 +
64 847 305.95 –	65 712 200 –	Aufwandüberschuss	5 293 077.79 –	
Investitionsrechnung				
198 394 664.38	242 802 900	Ausgaben	211 177 916.59	31 624 983 –
46 186 195.94 –	48 589 600 –	Einnahmen	37 152 387.00 –	11 437 213 –
152 208 468.44 –	194 213 300 –	Nettoinvestition	174 025 529.59 –	
Finanzierung				
152 208 468.44	194 213 300	Nettoinvestition	174 025 529.59	
96 938 669.39 –	114 173 400 –	Abschreibungen	99 759 320.86 –	
64 847 305.95	65 712 200	Saldo Laufende Rechnung	5 293 077.79	
120 117 105.00	145 752 100	Finanzierungsfehlbetrag	79 559 286.52	

III. Laufende Rechnung

Laufende Rechnung

Räte

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
Kanton St.Gallen					
4 461 848 265.36	4 389 489 800	Aufwand	4 490 862 525.41		64 071 725 +
	37 301 000 N				
4 397 000 959.41	4 361 078 600	Ertrag		4 485 569 447.62	124 490 848 +
64 847 305.95 –	65 712 200 –	Aufwandüberschuss		5 293 077.79	
0 Räte					
5 683 844.73	5 825 800	Aufwand	5 746 334.52		79 465 –
138 313.70	110 000	Ertrag		133 334.75	23 335 +
5 545 531.03 –	5 715 800 –	Aufwandüberschuss		5 612 999.77	
010 Räte					
5 683 844.73	5 825 800	Aufwand	5 746 334.52		79 465 –
138 313.70	110 000	Ertrag		133 334.75	23 335 +
5 545 531.03 –	5 715 800 –	Aufwandüberschuss		5 612 999.77	
0100 Kantonsrat					
2 224 657.26	2 450 700	Aufwand	2 160 026.93		290 673 –
21 535.60		Ertrag			
2 203 121.66 –	2 450 700 –	Aufwandüberschuss		2 160 026.93	
1 017 750.00	1 169 800	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	1 014 850.00		154 950 –
26 434.75	30 000	301 Besoldungen	24 878.05		5 122 –
51 863.05	53 700	303 Arbeitgeberbeiträge	52 687.55		1 012 –
	1 500	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen			1 500 –
11 016.80	10 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	15 795.15		5 795 +
192 687.71	142 100	312 Informatik	115 857.32		26 243 –
120 000.00	120 000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	120 000.00		
230 998.50	260 300	317 Spesenentschädigungen	249 813.06		10 487 –
19 920.20	8 800	318 Dienstleistungen und Honorare	22 859.60		14 060 +
103 934.05	170 500	319 Anderer Sachaufwand	93 292.85		77 207 –
439 000.00	439 000	360 Staatsbeiträge	439 000.00		
11 052.20	45 000	390 Interne Verrechnungen	10 993.35		34 007 –
21 535.60		439 Andere Entgelte			
0102 Regierung					
3 459 187.47	3 375 100	Aufwand	3 586 307.59		211 208 +
116 778.10	110 000	Ertrag		133 334.75	23 335 +
3 342 409.37 –	3 265 100 –	Aufwandüberschuss		3 452 972.84	
2 313 948.50	2 304 800	301 Besoldungen	2 316 675.25		11 875 +
352 389.35	352 600	303 Arbeitgeberbeiträge	352 837.50		238 +
716.50	1 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	1 060.00		60 +
122 648.85	130 000	317 Spesenentschädigungen	128 526.15		1 474 –
183 643.09	131 700	318 Dienstleistungen und Honorare	284 969.66		153 270 +
363 829.98	350 000	319 Anderer Sachaufwand	333 042.03		16 958 –
122 011.20	105 000	390 Interne Verrechnungen	169 197.00		64 197 +
		436 Kostenrückerstattungen		15 189.00	15 189 +
116 778.10	110 000	439 Andere Entgelte		118 145.75	8 146 +

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		1 Staatskanzlei			
17 195 756.25	18 025 000	Aufwand	16 251 874.16		1 773 126 –
11 256 125.84	11 752 100	Ertrag		10 956 353.60	795 746 –
5 939 630.41 –	6 272 900 –	Aufwandüberschuss		5 295 520.56	
		100 Staatskanzlei			
7 690 861.82	7 888 300	Aufwand	7 078 970.82		809 329 –
1 743 440.11	1 738 200	Ertrag		1 707 116.10	31 084 –
5 947 421.71 –	6 150 100 –	Aufwandüberschuss		5 371 854.72	
		1000 Staatskanzlei			
7 532 304.51	7 713 000	Aufwand	6 920 112.93		792 887 –
1 743 440.11	1 738 200	Ertrag		1 707 116.10	31 084 –
5 788 864.40 –	5 974 800 –	Aufwandüberschuss		5 212 996.83	
3 798 394.50	3 950 600	301 Besoldungen	3 766 837.95	K	183 762 –
575 618.25	562 500	303 Arbeitgeberbeiträge	548 584.70		13 915 –
199.80	1 000	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen			1 000 –
105 214.50	54 500	309 Anderer Personalaufwand	45 225.75		9 274 –
934 028.43	1 218 600	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	1 061 131.90		157 468 –
426.60	6 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	5 891.80		108 –
688 995.39	426 600	312 Informatik	328 794.44	K	97 806 –
120 706.38	111 600	317 Spesenentschädigungen	91 655.54		19 944 –
283 486.64	335 100	318 Dienstleistungen und Honorare	245 228.49	K	89 872 –
772 804.41	737 500	319 Anderer Sachaufwand	688 777.09	K	48 723 –
138.36	500	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	963.82		464 +
252 291.25	308 500	390 Interne Verrechnungen	137 021.45		171 479 –
11.00		420 Vermögenserträge aus Post und Banken		7.30	7 +
185 389.48	159 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		187 345.10	28 345 +
251 361.62	240 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		203 749.33	36 251 –
893 904.61	891 500	435 Verkaufserlöse		874 269.69	17 230 –
401 609.89	442 700	436 Kostenrückerstattungen		430 573.78	12 126 –
11 163.51	5 000	439 Andere Entgelte		5 671.90	672 +
		490 Interne Verrechnungen		5 499.00	5 499 +
		1001 Fachstelle für Datenschutz			
158 557.31	175 300	Aufwand	158 857.89		16 442 –
		Ertrag			
158 557.31 –	175 300 –	Aufwandüberschuss		158 857.89	
125 694.00	125 700	301 Besoldungen	126 949.80		1 250 +
16 553.65	16 600	303 Arbeitgeberbeiträge	16 819.00		219 +
200.00	200	309 Anderer Personalaufwand	199.50		1 –
2 371.00	3 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	1 024.30		1 976 –
7 695.89	10 200	312 Informatik	8 309.09		1 891 –
564.30	1 500	317 Spesenentschädigungen	557.60		942 –
1 105.47	11 600	318 Dienstleistungen und Honorare	603.60		10 996 –
4 373.00	6 500	319 Anderer Sachaufwand	4 395.00		2 105 –

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
105 Materialzentrale					
9 504 894.43	10 136 700	Aufwand	9 172 903.34		963 797 –
9 512 685.73	10 013 900	Ertrag		9 249 237.50	764 663 –
7 791.30 +		Ertragsüberschuss	76 334.16		
	122 800 –	Aufwandüberschuss			
1050 Materialzentrale					
9 504 894.43	10 136 700	Aufwand	9 172 903.34		963 797 –
9 512 685.73	10 013 900	Ertrag		9 249 237.50	764 663 –
7 791.30 +		Ertragsüberschuss	76 334.16		
	122 800 –	Aufwandüberschuss			
797 390.80	808 100	301 Besoldungen	803 618.35		4 482 –
119 280.85	118 400	303 Arbeitgeberbeiträge	123 047.90		4 648 +
900.00	900	309 Anderer Personalaufwand	900.00		
3 642 196.35	4 042 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	3 336 980.45		705 520 –
4 116.95	60 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	36 190.00		23 810 –
61 694.46	61 300	312 Informatik	51 546.51		9 753 –
11 938.30	16 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	12 219.80		3 780 –
716.35	1 200	317 Spesenentschädigungen	701.95		498 –
4 862 713.67	5 025 000	318 Dienstleistungen und Honorare	4 803 480.38		221 520 –
1 065.75	500	319 Anderer Sachaufwand	445.35		55 –
2 880.95	2 800	390 Interne Verrechnungen	3 772.65		973 +
4 721 258.13	5 125 000	435 Verkaufserlöse		4 511 137.25	613 863 –
104 612.45	102 000	436 Kostenrückerstattungen		99 111.10	2 889 –
4 686 815.15	4 786 900	490 Interne Verrechnungen		4 638 989.15	147 911 –

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		2 Volkswirtschaftsdepartement			
436 697 473.27	449 871 100	Aufwand	425 550 901.91		24 320 198 –
336 546 840.24	345 680 200	Ertrag		332 808 476.33	12 871 724 –
100 150 633.03 –	104 190 900 –	Aufwandüberschuss		92 742 425.58	
		200 Generalsekretariat VD			
3 305 565.40	3 493 700	Aufwand	3 327 569.96		166 130 –
279 908.72	296 900	Ertrag		571 156.55	274 257 +
3 025 656.68 –	3 196 800 –	Aufwandüberschuss		2 756 413.41	
		2000 Generalsekretariat VD			
3 305 565.40	3 493 700	Aufwand	3 327 569.96		166 130 –
279 908.72	296 900	Ertrag		571 156.55	274 257 +
3 025 656.68 –	3 196 800 –	Aufwandüberschuss		2 756 413.41	
382.50	2 400	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	3 515.90		1 116 +
2 519 500.25	2 597 900	301 Besoldungen	2 481 251.35		116 649 –
355 167.15	369 900	303 Arbeitgeberbeiträge	351 923.90		17 976 –
2 407.60	2 700	309 Anderer Personalaufwand	2 678.20		22 –
34 725.31	39 200	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	51 185.83		11 986 +
261 957.14	283 200	312 Informatik	263 116.08		20 084 –
20 803.10	33 800	317 Spesenentschädigungen	28 755.65		5 044 –
57 062.85	125 500	318 Dienstleistungen und Honorare	113 600.90		11 899 –
45 061.50	33 000	319 Anderer Sachaufwand	26 345.10		6 655 –
8 498.00	6 100	390 Interne Verrechnungen	5 197.05		903 –
10 850.00	13 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		10 000.00	3 000 –
45 664.05	30 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		44 270.20	14 270 +
5 094.10		435 Verkaufserlöse		1 155.00	1 155 +
54 517.70		436 Kostenrückerstattungen		40 698.50	40 699 +
1 262.87		439 Andere Entgelte			
68 900.00	158 900	451 Rückerstattungen der Kantone		183 700.00	24 800 +
93 620.00	95 000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		116 460.00	21 460 +
		490 Interne Verrechnungen		174 872.85	174 873 +
		205 Amt für öffentlichen Verkehr			
95 648 319.24	103 464 500	Aufwand	96 254 088.72		7 210 411 –
36 767 082.10	45 742 100	Ertrag		44 054 366.70	1 687 733 –
58 881 237.14 –	57 722 400 –	Aufwandüberschuss		52 199 722.02	
		2050 Amt für öffentlichen Verkehr			
95 648 319.24	103 464 500	Aufwand	96 254 088.72		7 210 411 –
36 767 082.10	45 742 100	Ertrag		44 054 366.70	1 687 733 –
58 881 237.14 –	57 722 400 –	Aufwandüberschuss		52 199 722.02	
773 953.40	771 400	301 Besoldungen	762 081.65		9 318 –
116 784.20	110 700	303 Arbeitgeberbeiträge	113 138.70		2 439 +
1 101.60	700	309 Anderer Personalaufwand	912.80		213 +
6 776.80	8 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	6 269.35		1 731 –
32 930.60	32 300	312 Informatik	33 129.07		829 +
13 649.95	18 000	317 Spesenentschädigungen	15 219.90		2 780 –

Laufende Rechnung

Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
408 101.63	483 900	318	Dienstleistungen und Honorare	496 114.18	12 214 +
1 875.50	42 000	319	Anderer Sachaufwand	43 286.10	1 286 +
		330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	40 309.00	40 309 +
84 101 680.06	88 058 300	360	Staatsbeiträge	82 813 057.87	K 5 245 242 –
2 330 820.15		389	Bevorschussungen		
7 860 645.35	13 939 200	390	Interne Verrechnungen	11 930 570.10	2 008 630 –
2 446 178.00	2 422 300	421	Vermögenserträge aus Guthaben		2 422 327.00 27 +
3 420 597.10		439	Anderere Entgelte		387 562.70 387 563 +
30 900 307.00	43 319 800	460	Beiträge für eigene Rechnung		41 244 477.00 2 075 323 –
		210	Kantonsforstamt		
13 608 441.80	14 479 400		Aufwand	15 071 223.89	591 824 +
8 369 461.00	7 492 400		Ertrag		8 776 657.18 1 284 257 +
5 238 980.80 –	6 987 000 –		Aufwandüberschuss		6 294 566.71
		2100	Kantonsforstamt		
11 121 591.91	12 398 800		Aufwand	12 294 091.69	104 708 –
6 318 099.85	5 468 800		Ertrag		6 158 760.15 689 960 +
4 803 492.06 –	6 930 000 –		Aufwandüberschuss		6 135 331.54
1 335 831.85	1 276 700	301	Besoldungen	1 238 705.35	37 995 –
192 405.05	183 700	303	Arbeitgeberbeiträge	193 927.60	10 228 +
1 775.90	1 500	309	Anderer Personalaufwand	1 888.40	388 +
29 052.80	35 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	26 810.70	8 189 –
1 480.80	3 000	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		3 000 –
105 306.95	98 300	312	Informatik	95 590.70	2 709 –
34 951.15	30 000	317	Spesenentschädigungen	43 522.85	13 523 +
524 348.41	426 200	318	Dienstleistungen und Honorare	335 367.54	90 832 –
62 704.10	54 000	319	Anderer Sachaufwand	48 867.20	5 133 –
666.30	1 000	320	Zins auf laufenden Verpflichtungen	737.25	263 –
8 573 121.30	10 279 400	360	Staatsbeiträge	10 299 250.40	19 850 +
240 892.85		370	Durchlaufende Beiträge		
19 054.45	10 000	390	Interne Verrechnungen	9 423.70	576 –
		422	Vermögenserträge aus Anlagen des Finanzvermögens		2 400.00 2 400 +
13 050.00	10 000	431	Gebühren für Amtshandlungen		16 950.00 6 950 +
23 616.26	20 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		22 132.90 2 133 +
5 800.20	3 000	436	Kostenrückerstattungen		3 000 –
1 302 452.39	110 000	439	Anderere Entgelte		86 114.55 23 885 –
4 602 838.15	5 198 000	460	Beiträge für eigene Rechnung		5 902 312.70 704 313 +
240 892.85		470	Durchlaufende Beiträge		
129 450.00	127 800	490	Interne Verrechnungen		128 850.00 1 050 +
		2101	Staatswaldungen		
2 437 330.79	1 963 700		Aufwand	2 104 004.95	140 305 +
2 001 842.05	1 906 700		Ertrag		1 944 769.78 38 070 +
435 488.74 –	57 000 –		Aufwandüberschuss		159 235.17
935 697.20	900 700	301	Besoldungen	911 486.20	10 786 +
99 366.55	99 500	303	Arbeitgeberbeiträge	99 634.65	135 +
24 176.68	20 000	306	Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	28 617.30	8 617 +

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
8 492.00	1 700	309	Anderer Personalaufwand	1 538.35	162 –
2 095.95	1 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	3 182.40	2 182 +
539 202.30	72 000	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	70 607.49	1 393 –
106 379.57	112 500	313	Verbrauchsmaterialien	94 879.07	17 621 –
69 981.30	73 500	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	84 691.95	11 192 +
83 651.82	89 500	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	108 457.41	18 957 +
51 535.20	45 000	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	39 274.10	5 726 –
19 667.00	20 000	317	Spesenentschädigungen	15 728.25	4 272 –
278 927.91	302 800	318	Dienstleistungen und Honorare	268 149.85	34 650 –
151 313.89	155 500	319	Anderer Sachaufwand	146 969.84	8 530 –
5 043.42	5 000	329	Anderer Passivzinsen	4 744.94	255 –
61 800.00	65 000	390	Interne Verrechnungen	226 043.15	161 043 +
10 369.00	8 700	427	Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		14 019.00
1 051 270.21	945 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		980 455.12
510 316.50	595 000	435	Verkaufserlöse		512 892.86
22 124.70	5 000	436	Kostenrückerstattungen		32 857.90
106 261.79	25 000	439	Anderer Entgelte		23 322.40
7 146.85	7 000	450	Rückerstattungen des Bundes		5 379.10
294 353.00	321 000	460	Beiträge für eigene Rechnung		375 843.40
		2109	Walderhaltungsmassnahmen (SF)		
49 519.10	116 900		Aufwand	673 127.25	556 227 +
49 519.10	116 900		Ertrag		673 127.25
32 180.00		360	Staatsbeiträge	27 750.00	27 750 +
14 038.50	113 600	382	Zuweisung an Spezialfinanzierungen	642 062.60	528 463 +
3 300.60	3 300	390	Interne Verrechnungen	3 314.65	15 +
45 559.50	100 000	439	Anderer Entgelte		670 545.00
3 959.60	16 900	490	Interne Verrechnungen		2 582.25
		212	Waldregionen		
9 279 645.49	8 847 000		Aufwand	9 204 529.82	357 530 +
4 880 512.44	4 370 900		Ertrag		4 883 275.90
4 399 133.05 –	4 476 100 –		Aufwandüberschuss		4 321 253.92
		2120	Zentrale Kosten Waldregionen		
2 883 100.00	2 828 900		Aufwand		
2 883 100.00 +	2 828 900 +		Ertrag		2 837 675.00
			Ertragsüberschuss	2 837 675.00	8 775 +
2 883 100.00	2 828 900	460	Beiträge für eigene Rechnung		2 837 675.00

Laufende Rechnung

Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
2121 Waldregion 1					
2 013 208.11	1 831 700	Aufwand	1 951 793.84		120 094 +
343 504.02	189 600	Ertrag		337 276.28	147 676 +
1 669 704.09 –	1 642 100 –	Aufwandüberschuss		1 614 517.56	
11 820.00	16 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	11 732.50		4 268 –
982 671.00	948 700	301 Besoldungen	939 098.25		9 602 –
142 877.30	137 100	303 Arbeitgeberbeiträge	137 982.50		883 +
3 733.70	4 600	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	4 581.82		18 –
11 899.88	9 100	309 Anderer Personalaufwand	10 361.17		1 261 +
13 625.26	14 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	10 115.25		3 885 –
68 608.66	64 400	312 Informatik	44 030.79		20 369 –
41 021.21	38 000	313 Verbrauchsmaterialien	25 724.50		12 276 –
20 600.00	21 000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	28 850.00		7 850 +
70 726.90	65 900	317 Spesenentschädigungen	78 657.55		12 758 +
529 391.69	499 200	318 Dienstleistungen und Honorare	546 603.01		47 403 +
39 064.30	5 400	319 Anderer Sachaufwand	14 643.25		9 243 +
67 525.31		381 Zuweisung an Rückstellungen	89 719.10		89 719 +
9 642.90	8 300	390 Interne Verrechnungen	9 694.15		1 394 +
218 848.84	130 900	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		179 357.93	48 458 +
28 454.61	35 000	435 Verkaufserlöse		20 982.60	14 017 –
2 901.45	2 900	436 Kostenrückerstattungen		10 401.85	7 502 +
3 029.43	20 200	439 Andere Entgelte		25 799.61	5 600 +
63 003.72		481 Entnahme aus Rückstellungen		72 279.00	72 279 +
26 666.45		483 Ertragsposten Globalkredit- system		27 987.00	27 987 +
599.52	600	490 Interne Verrechnungen		468.29	132 –
2122 Waldregion 2					
1 901 147.62	1 800 200	Aufwand	1 951 404.12		151 204 +
701 547.28	601 500	Ertrag		758 556.93	157 057 +
1 199 600.34 –	1 198 700 –	Aufwandüberschuss		1 192 847.19	
11 925.00	16 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	12 607.50		3 393 –
1 338 306.45	1 304 600	301 Besoldungen	1 332 733.85		28 134 +
200 052.95	193 100	303 Arbeitgeberbeiträge	197 433.45		4 333 +
3 521.60	6 400	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	3 627.80		2 772 –
22 150.85	5 700	309 Anderer Personalaufwand	20 734.60		15 035 +
7 116.30	12 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	8 413.03		4 087 –
1 100.00		311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			
63 831.90	60 000	312 Informatik	27 855.41		32 145 –
6 426.03	3 000	313 Verbrauchsmaterialien	5 299.90		2 300 +
30 000.00	31 800	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	33 550.00		1 750 +
86 066.10	87 000	317 Spesenentschädigungen	95 124.50		8 125 +
59 586.69	67 500	318 Dienstleistungen und Honorare	103 176.07		35 676 +
23 480.20	1 500	319 Anderer Sachaufwand	9 534.40		8 034 +
35 810.00		381 Zuweisung an Rückstellungen	88 894.51		88 895 +
11 773.55	11 100	390 Interne Verrechnungen	12 419.10		1 319 +
690 697.19	583 400	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		687 719.34	104 319 +

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
5 161.90		436	Kostenrückerstattungen		
1 115.60	1 800	439	Andere Entgelte		1 939 +
		481	Entnahme aus Rückstellungen	3 739.30	66 469 +
3 770.00	15 500	483	Ertragsposten Globalkredit- system	66 469.00	15 500 –
802.59	800	490	Interne Verrechnungen	629.29	171 –
2123 Waldregion 3					
1 930 681.77	1 947 400		Aufwand	1 886 069.53	61 330 –
451 449.52	420 600		Ertrag	381 888.50	38 712 –
1 479 232.25 –	1 526 800 –		Aufwandüberschuss	1 504 181.03	
13 087.50	14 200	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	13 472.50	728 –
1 286 210.05	1 296 000	301	Besoldungen	1 293 826.30	2 174 –
186 694.60	186 300	303	Arbeitgeberbeiträge	190 321.70	4 022 +
10 727.35	8 000	306	Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	5 934.55	2 065 –
8 519.00	10 500	309	Anderer Personalaufwand	7 999.50	2 501 –
6 808.20	14 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	6 914.44	7 086 –
945.20		311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		
71 922.75	76 200	312	Informatik	44 650.68	31 549 –
3 822.52	4 000	313	Verbrauchsmaterialien	3 096.90	903 –
34 451.15	35 000	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	33 887.40	1 113 –
78 757.45	81 800	317	Spesenentschädigungen	69 634.40	12 166 –
170 093.95	197 500	318	Dienstleistungen und Honorare	174 329.89	23 170 –
19 298.70	11 500	319	Anderer Sachaufwand	11 332.40	168 –
		381	Zuweisung an Rückstellungen	17 441.12	17 441 +
39 343.35	12 400	390	Interne Verrechnungen	13 227.75	828 +
351 294.95	398 300	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren	376 105.35	22 195 –
3 243.60		436	Kostenrückerstattungen	4 000.00	4 000 +
12 755.95		439	Andere Entgelte	1 204.00	1 204 +
52 432.27		481	Entnahme aus Rückstellungen		
3 770.00	21 500	483	Ertragsposten Globalkredit- system		21 500 –
27 952.75	800	490	Interne Verrechnungen	579.15	221 –
2124 Waldregion 4					
1 290 404.29	1 204 700		Aufwand	1 224 542.14	19 842 +
209 077.96	129 300		Ertrag	193 485.97	64 186 +
1 081 326.33 –	1 075 400 –		Aufwandüberschuss	1 031 056.17	
7 577.50	16 000	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	8 163.75	7 836 –
829 001.50	804 200	301	Besoldungen	805 085.80	886 +
112 940.55	118 100	303	Arbeitgeberbeiträge	118 095.00	5 –
4 019.25	4 000	306	Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	4 196.00	196 +
6 346.80	5 100	309	Anderer Personalaufwand	4 353.30	747 –
21 788.15	11 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	5 319.65	5 680 –
49 774.29	47 400	312	Informatik	28 596.41	18 804 –
4 622.45	2 500	313	Verbrauchsmaterialien	5 242.35	2 742 +
22 210.00	22 000	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	21 960.00	40 –

Laufende Rechnung

Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
67 816.05	58 500	317	Spesenentschädigungen	65 558.15	7 058 +
100 555.25	105 500	318	Dienstleistungen und Honorare	119 804.80	14 305 +
6 762.90	1 800	319	Anderer Sachaufwand	2 925.50	1 126 +
48 464.60		381	Zuweisung an Rückstellungen	26 687.18	26 687 +
8 525.00	8 600	390	Interne Verrechnungen	8 554.25	46 –
171 788.66	127 800	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		190 938.15 63 138 +
32 211.25	1 000	436	Kostenrückerstattungen		2 153.00 1 153 +
796.50		439	Andere Entgelte		
3 770.00		483	Ertragsposten Globalkredit- system		
511.55	500	490	Interne Verrechnungen		394.82 105 –
2125 Waldregion 5					
2 144 203.70	2 063 000		Aufwand	2 190 720.19	127 720 +
291 833.66	201 000		Ertrag		374 393.22 173 393 +
1 852 370.04 –	1 862 000 –		Aufwandüberschuss		1 816 326.97
14 462.50	16 000	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	18 627.50	2 628 +
1 478 907.50	1 490 000	301	Besoldungen	1 481 041.50	8 959 –
221 858.70	221 300	303	Arbeitgeberbeiträge	228 525.40	7 225 +
3 826.95	7 600	306	Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	7 788.05	188 +
8 136.05	11 400	309	Anderer Personalaufwand	26 154.32	14 754 +
9 614.14	15 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	14 049.99	950 –
70 017.99	83 400	312	Informatik	42 496.07	40 904 –
28 491.50	6 000	313	Verbrauchsmaterialien	8 547.25	2 547 +
37 356.75	50 000	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	55 264.90	5 265 +
106 351.00	96 000	317	Spesenentschädigungen	101 152.35	5 152 +
43 946.29	40 200	318	Dienstleistungen und Honorare	87 558.88	47 359 +
11 679.10	9 500	319	Anderer Sachaufwand	23 165.80	13 666 +
		329	Andere Passivzinsen	150.00	150 +
94 099.88		381	Zuweisung an Rückstellungen	79 301.68	79 302 +
15 455.35	16 600	390	Interne Verrechnungen	16 896.50	297 +
286 693.63	189 400	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		266 646.66 77 247 +
459.00	500	436	Kostenrückerstattungen		229.50 271 –
	500	439	Andere Entgelte		1 875.68 1 376 +
		481	Entnahme aus Rückstellungen		76 250.00 76 250 +
3 770.00	9 700	483	Ertragsposten Globalkredit- system		28 708.00 19 008 +
911.03	900	490	Interne Verrechnungen		683.38 217 –
215 Landwirtschaftsamt					
232 721 364.83	228 775 900		Aufwand	230 960 262.87	2 184 363 +
220 068 753.06	216 447 700		Ertrag		218 901 278.90 2 453 579 +
12 652 611.77 –	12 328 200 –		Aufwandüberschuss		12 058 983.97
2150 Landwirtschaftsamt					
222 553 239.00	219 547 900		Aufwand	221 468 120.84	1 920 221 +
216 361 096.20	212 702 000		Ertrag		215 064 872.46 2 362 872 +
6 192 142.80 –	6 845 900 –		Aufwandüberschuss		6 403 248.38

Laufende Rechnung

Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
1 200.00	1 500	300	1 200.00		300 –
1 336 081.60	1 344 100	301	1 337 031.45		7 069 –
228 382.65	203 400	303	215 154.90		11 755 +
1 553.85	1 700	309	1 576.70		123 –
30 093.90	35 000	310	19 390.55		15 609 –
106 588.54	168 900	312	154 000.79	K	14 899 –
32 994.05	38 600	317	25 017.20		13 583 –
51 568.23	52 600	318	22 028.80		30 571 –
26 905.50	35 300	319	29 104.00		6 196 –
5 355.75	5 000	322	5 567.77		568 +
	20 000	330			20 000 –
14 260.10	15 000	340	35 717.34		20 717 +
9 872 911.03	9 825 800	360	9 799 003.14		26 797 –
210 822 320.00	207 780 000	370	209 805 051.05		2 025 051 +
23 023.80	21 000	390	18 277.15		2 723 –
	20 000	421			20 000 –
126 210.00	150 000	431		119 691.00	30 309 –
224 371.70	172 000	436		232 209.85	60 210 +
5 355.75	5 000	438		5 567.77	568 +
647 140.90	50 000	439		88 966.19	38 966 +
90 625.85	300 000	460		95 000.00	205 000 –
210 822 320.00	207 780 000	470		209 805 051.05	2 025 051 +
4 445 072.00	4 225 000	490		4 718 386.60	493 387 +
		2156 Landwirtschaftliches Zentrum SG			
10 168 125.83	9 228 000	Aufwand	9 492 142.03		264 142 +
3 707 656.86	3 745 700	Ertrag		3 836 406.44	90 706 +
6 460 468.97 –	5 482 300 –	Aufwandüberschuss		5 655 735.59	
6 180 734.55	6 047 700	301	6 223 728.45		176 028 +
895 384.60	862 700	303	902 993.89		40 294 +
	1 500	306	1 837.15		337 +
12 282.95	11 000	309	6 838.40		4 162 –
196 586.57	157 500	310	175 438.35		17 938 +
244 170.10	218 300	311	203 070.84		15 229 –
105 824.71	106 900	312	98 080.38		8 820 –
639 683.35	705 700	313	677 547.12		28 153 –
84 179.64	34 800	314	26 265.45		8 535 –
187 659.49	184 500	315	196 108.60		11 609 +
25 217.65	21 000	316	26 389.40		5 389 +
211 259.95	228 000	317	241 373.95		13 374 +
330 885.32	350 900	318	358 179.67		7 280 +
30 393.00	28 500	319	31 040.63		2 541 +
7 404.60	10 000	352	11 564.15		1 564 +
1 016 459.35	259 000	390	311 685.60		52 686 +
33 468.00	33 500	427		37 410.60	3 911 +

Laufende Rechnung

Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
359 062.88	327 000	432		344 706.50	17 707 +
111 502.00	104 000	433		120 328.95	16 329 +
847 877.15	854 000	434		886 138.78	32 139 +
559 824.84	610 100	435		660 992.41	50 892 +
1 121 185.79	1 412 100	436		1 359 032.84	53 067 –
56 506.10	46 000	439		60 925.26	14 925 +
618 230.10	359 000	490		366 871.10	7 871 +
		230	Amt für Arbeit		
54 642 617.04	56 168 900		Aufwand	43 041 717.15	13 127 183 –
48 836 181.89	48 034 800		Ertrag	36 992 374.61	11 042 425 –
5 806 435.15 –	8 134 100 –		Aufwandüberschuss	6 049 342.54	
		2300	Amt für Arbeit		
33 669 699.79	33 886 400		Aufwand	33 717 760.40	168 640 –
25 798 620.89	25 252 300		Ertrag	25 485 076.53	232 777 +
7 871 078.90 –	8 634 100 –		Aufwandüberschuss	8 232 683.87	
350.00	400	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen		400 –
17 836 878.40	17 454 100	301	Besoldungen	17 080 140.40	373 960 –
2 608 487.80	2 465 700	303	Arbeitgeberbeiträge	2 508 448.50	42 749 +
311 592.75	303 800	309	Anderer Personalaufwand	407 496.24	103 696 +
290 193.42	320 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	262 349.75	57 650 –
378 460.40	470 000	311	Möbilien, Maschinen und Fahrzeuge	528 084.95	58 085 +
953 815.50	845 000	312	Informatik	952 696.40	107 696 +
73 179.35	75 000	313	Verbrauchsmaterialien	61 299.15	13 701 –
40.65		314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	62 300.15	62 300 +
47 703.40	65 700	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	16 947.85	48 752 –
	400	316	Mieten, Pachten und Benutzungskosten	1 841.30	1 441 +
228 639.20	185 500	317	Spesenentschädigungen	222 396.75	36 897 +
1 054 360.88	1 078 100	318	Dienstleistungen und Honorare	1 131 778.06	53 678 +
170 500.54	113 500	319	Anderer Sachaufwand	195 112.12	81 612 +
16 697.95		330	Abschreibungen auf Finanzvermögen		
7 780 676.00	8 600 000	350	Entschädigungen an Bund	8 164 903.00	435 097 –
1 918 123.55	1 909 200	390	Interne Verrechnungen	2 121 965.78	212 766 +
2 515.00	1 700	427	Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		2 710.00
70 850.00	60 000	431	Gebühren für Amtshandlungen		57 500.00
151 714.80	48 000	436	Kostenrückerstattungen		142 787.85
326 151.80	150 000	439	Anderer Entgelte		378 921.95
25 158 802.02	24 882 300	450	Rückerstattungen des Bundes		24 582 684.74
88 587.27	110 300	490	Interne Verrechnungen		320 471.99
		2301	Arbeitslosenkasse		
6 427 018.60	5 840 300		Aufwand	6 345 811.55	505 512 +
8 491 662.35	6 340 300		Ertrag		8 529 152.88
2 064 643.75 +	500 000 +		Ertragsüberschuss	2 183 341.33	2 188 853 +

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
4 667 826.95	4 202 700	301	Besoldungen	4 442 062.60	239 363 +
630 513.00	552 600	303	Arbeitgeberbeiträge	606 308.10	53 708 +
53 809.49	39 600	309	Anderer Personalaufwand	70 366.10	30 766 +
55 740.37	70 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	62 621.00	7 379 –
13 548.75	19 000	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	20 849.40	1 849 +
246 706.21	194 000	312	Informatik	252 502.68	58 503 +
18 870.25	18 000	313	Verbrauchsmaterialien	18 155.25	155 +
40 236.30	10 000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	378.50	9 622 –
15 180.30	25 000	317	Spesenentschädigungen	19 314.40	5 686 –
127 535.68	124 800	318	Dienstleistungen und Honorare	133 231.87	8 432 +
5 957.40	14 000	319	Anderer Sachaufwand	8 418.30	5 582 –
551 093.90	570 600	390	Interne Verrechnungen	711 603.35	141 003 +
		427	Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		171.55
54 148.70	48 000	436	Kostenrückerstattungen		51 136.95
4 185.95	20 000	439	Anderer Entgelte		20 000 –
8 430 338.20	6 269 300	450	Rückerstattungen des Bundes		8 475 343.35
2 989.50	3 000	490	Interne Verrechnungen		2 501.03
		2303	Einsatzprogramme/Bildung und Coaching		
14 472 230.25	16 349 000		Aufwand	2 922 309.70	13 426 690 –
14 472 230.25	16 349 000		Ertrag		2 922 309.70
1 908 993.95	1 891 000	301	Besoldungen	1 806 448.95	84 551 –
274 831.35	264 700	303	Arbeitgeberbeiträge	270 194.55	5 495 +
149 220.11	35 000	309	Anderer Personalaufwand	48 223.65	13 224 +
24 593.87	27 500	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	34 310.75	6 811 +
18 655.55	7 000	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	38 757.75	31 758 +
59 175.37	53 000	312	Informatik	137 914.39	84 914 +
1 732.50	1 700	313	Verbrauchsmaterialien	2 042.45	342 +
9 090.00	1 000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	529.60	470 –
37 125.70	48 000	317	Spesenentschädigungen	43 992.30	4 008 –
11 616 062.85	13 598 600	318	Dienstleistungen und Honorare	72 753.02	13 525 847 –
10 420.40	13 000	319	Anderer Sachaufwand	10 864.65	2 135 –
362 328.60	408 500	390	Interne Verrechnungen	456 277.64	47 778 +
1 272.00	4 000	436	Kostenrückerstattungen		4 000 –
72 573.36	5 500	439	Anderer Entgelte		106 368.10
14 397 176.05	16 338 300	450	Rückerstattungen des Bundes		2 814 965.82
1 208.84	1 200	490	Interne Verrechnungen		975.78
		2308	Arbeitsmarktfonds (SF)		
73 668.40	93 200		Aufwand	55 835.50	37 365 –
73 668.40	93 200		Ertrag		55 835.50
66 379.35	65 000	318	Dienstleistungen und Honorare	51 977.95	13 022 –
4 102.60	25 000	319	Anderer Sachaufwand	741.00	24 259 –
3 186.45	3 200	390	Interne Verrechnungen	3 116.55	83 –
69 888.35	77 800	482	Entnahme aus Spezialfinanzierungen		53 668.30
3 780.05	15 400	490	Interne Verrechnungen		2 167.20

Laufende Rechnung

Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		235 Amt für Wirtschaft			
14 718 037.66	22 320 400	Aufwand	15 341 364.69		6 979 035 –
8 195 408.63	14 178 400	Ertrag		9 933 839.63	4 244 560 –
6 522 629.03 –	8 142 000 –	Aufwandüberschuss		5 407 525.06	
		2350 Amt für Wirtschaft			
11 519 109.84	17 958 400	Aufwand	12 327 897.00		5 630 503 –
4 996 480.81	9 816 400	Ertrag		6 920 371.94	2 896 028 –
6 522 629.03 –	8 142 000 –	Aufwandüberschuss		5 407 525.06	
8 012.50	10 200	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	7 625.00		2 575 –
3 786 325.50	3 949 300	301 Besoldungen	3 694 106.65		255 193 –
553 850.05	557 600	303 Arbeitgeberbeiträge	548 533.65		9 066 –
2 657.80	3 900	309 Anderer Personalaufwand	2 713.10		1 187 –
91 834.45	130 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	76 228.26		53 772 –
19 491.72	22 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	18 953.67		3 046 –
260 150.63	267 700	312 Informatik	247 958.57		19 741 –
5 237.40	6 000	313 Verbrauchsmaterialien	4 476.60		1 523 –
8 240.00	9 500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	9 866.45		366 +
152 039.35	164 600	317 Spesenentschädigungen	150 579.34		14 021 –
681 692.83	1 406 000	318 Dienstleistungen und Honorare	632 552.69		773 447 –
48 564.15	90 300	319 Anderer Sachaufwand	67 397.18		22 903 –
5 330.00	8 300	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	12 792.45		4 492 +
5 871 690.16	11 309 700	360 Staatsbeiträge	6 760 085.33	K	4 549 615 –
23 993.30	23 300	390 Interne Verrechnungen	94 028.06		70 728 +
19 100.00	22 000	411 Patente		14 050.00	7 950 –
155.25		421 Vermögenserträge aus Guthaben		32.45	32 +
349 464.19	415 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		295 212.00	119 788 –
43 554.45		436 Kostenrückerstattungen		67 064.00	67 064 +
20 325.00	25 000	437 Bussen		17 570.00	7 430 –
32 766.57	31 500	439 Andere Entgelte		29 166.70	2 333 –
879 787.35	765 000	450 Rückerstattungen des Bundes		865 894.95	100 895 +
15 757.00	11 000	451 Rückerstattungen der Kantone		11 050.00	50 +
768 835.40	4 110 500	460 Beiträge für eigene Rechnung		2 696 429.49	1 414 071 –
2 866 735.60	4 436 400	490 Interne Verrechnungen		2 923 902.35	1 512 498 –
		2358 Tourismusrechnung (SF)			
3 198 927.82	4 362 000	Aufwand	3 013 467.69		1 348 532 –
3 198 927.82	4 362 000	Ertrag		3 013 467.69	1 348 532 –
423 094.02		382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	253 615.19		253 615 +
2 775 833.80	4 362 000	390 Interne Verrechnungen	2 759 852.50		1 602 148 –
1 193 310.45	1 200 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		1 191 890.75	8 109 –
	1 125 300	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen			1 125 300 –
2 005 617.37	2 036 700	490 Interne Verrechnungen		1 821 576.94	215 123 –

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		240 Amt für Natur, Jagd und Fischerei			
12 773 481.81	12 321 300	Aufwand	12 350 144.81		28 845 +
9 149 532.40	9 117 000	Ertrag		8 695 526.86	421 473 –
3 623 949.41 –	3 204 300 –	Aufwandüberschuss		3 654 617.95	
		2400 Amt für Natur, Jagd und Fischerei			
10 686 486.59	9 920 900	Aufwand	10 235 253.31		314 353 +
7 062 537.18	6 716 600	Ertrag		6 580 635.36	135 965 –
3 623 949.41 –	3 204 300 –	Aufwandüberschuss		3 654 617.95	
29 437.50	40 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	30 212.50		9 788 –
2 158 277.75	2 226 600	301 Besoldungen	2 217 092.95		9 507 –
314 066.50	313 200	303 Arbeitgeberbeiträge	317 706.80		4 507 +
14 734.35	19 000	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	18 139.95		860 –
2 062.24	2 200	309 Anderer Personalaufwand	2 189.00		11 –
41 402.11	41 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	38 078.92		3 421 –
22 845.19	89 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	74 089.15	K	14 911 –
348 946.64	63 100	312 Informatik	51 341.71		11 758 –
144 550.85	131 000	313 Verbrauchsmaterialien	158 294.42		27 294 +
117 668.15	65 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	72 705.44		7 705 +
12 047.70	12 600	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	16 200.00		3 600 +
147 973.26	162 000	317 Spesenentschädigungen	162 414.10		414 +
255 133.16	460 800	318 Dienstleistungen und Honorare	339 403.00		121 397 –
62 037.30	147 800	319 Anderer Sachaufwand	127 154.41		20 646 –
200.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	230.00		230 +
53 101.25	53 000	351 Entschädigungen an Kantone	53 880.05		880 +
16 400.00	16 000	352 Entschädigungen an Gemeinden	16 400.00		400 +
2 003 545.70	1 645 000	360 Staatsbeiträge	1 623 419.30		21 581 –
4 942 056.94	4 433 100	390 Interne Verrechnungen	4 916 301.61		483 202 +
755 605.00	750 000	410 Regalien		770 008.50	20 009 +
3 950.00	3 500	431 Gebühren für Amtshandlungen		2 700.00	800 –
71 360.00	82 000	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		77 200.00	4 800 –
37 442.50	30 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgeldern		29 936.70	63 –
84 909.50	80 000	435 Verkaufserlöse		87 333.10	7 333 +
7 050.60	7 000	436 Kostenrückerstattungen		33 109.00	26 109 +
	500	437 Bussen			500 –
91 392.07	47 100	439 Andere Entgelte		39 471.75	7 628 –
3 011 814.10	2 830 300	460 Beiträge für eigene Rechnung		2 981 681.90	151 382 +
240 000.00	100 000	481 Entnahme aus Rückstellungen		72 432.30	27 568 –
2 759 013.41	2 786 200	490 Interne Verrechnungen		2 486 762.11	299 438 –

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		2409 Jagdrechnung (SF)			
2 086 995.22	2 400 400	Aufwand	2 114 891.50		285 509 –
2 086 995.22	2 400 400	Ertrag		2 114 891.50	285 509 –
329 741.00	330 000	342 Ertragsanteile der Gemeinden	329 741.00		259 –
1 757 254.22	2 070 400	390 Interne Verrechnungen	1 785 150.50		285 250 –
1 975 260.00	1 960 000	410 Regalien		1 987 400.00	27 400 +
109 827.72	433 000	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		126 444.20	306 556 –
1 907.50	7 400	490 Interne Verrechnungen		1 047.30	6 353 –

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
3 Departement des Innern					
846 167 938.54	819 265 900	Aufwand	859 810 392.01		3 607 392 +
	36 937 100 N				
232 757 761.03	219 910 000	Ertrag		240 449 831.86	20 539 832 +
613 410 177.51 –	636 293 000 –	Aufwandüberschuss		619 360 560.15	
300 Generalsekretariat DI					
18 802 967.60	20 057 900	Aufwand	20 214 721.55		156 822 +
13 290 254.45	13 351 500	Ertrag		14 222 757.55	871 258 +
5 512 713.15 –	6 706 400 –	Aufwandüberschuss		5 991 964.00	
3000 Generalsekretariat DI					
18 802 967.60	20 057 900	Aufwand	20 214 721.55		156 822 +
13 290 254.45	13 351 500	Ertrag		14 222 757.55	871 258 +
5 512 713.15 –	6 706 400 –	Aufwandüberschuss		5 991 964.00	
3 937.50	11 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	5 550.00		5 450 –
3 321 156.55	3 378 900	301 Besoldungen	3 306 833.30		72 067 –
488 020.85	478 200	303 Arbeitgeberbeiträge	500 877.70		22 678 +
16 837.20	28 500	309 Anderer Personalaufwand	62 395.20		33 895 +
101 754.71	183 300	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	143 039.45		40 261 –
285 766.29	374 300	312 Informatik	268 237.74		106 062 –
33 957.20	56 500	317 Spesenentschädigungen	32 491.80		24 008 –
711 813.80	1 033 300	318 Dienstleistungen und Honorare	761 614.64		271 685 –
125 902.50	130 000	319 Anderer Sachaufwand	127 265.70		2 734 –
800.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1 000.00		1 000 +
1 416 693.05	1 800 000	360 Staatsbeiträge	1 854 323.37		54 323 +
11 577 875.35	11 400 000	370 Durchlaufende Beiträge	12 326 351.20		926 351 +
718 452.60	1 183 900	390 Interne Verrechnungen	824 741.45		359 159 –
48 328.10	10 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		40 082.50	30 083 +
5 497.55	7 000	436 Kostenrückerstattungen		12 328.10	5 328 +
56 483.05		439 Andere Entgelte		216 091.55	216 092 +
1 602 070.40	1 934 500	460 Beiträge für eigene Rechnung		1 627 904.20	306 596 –
11 577 875.35	11 400 000	470 Durchlaufende Beiträge		12 326 351.20	926 351 +
305 Sozialwerke					
341 098 714.24	340 459 800	Aufwand	349 817 194.24		9 357 394 +
92 209 542.39	91 497 500	Ertrag		100 677 782.92	9 180 283 +
248 889 171.85 –	248 962 300 –	Aufwandüberschuss		249 139 411.32	
3050 Sozialwerke des Bundes					
8 461 836.27	8 459 800	Aufwand	7 992 496.64		467 303 –
8 461 836.27 –	8 459 800 –	Ertrag		7 992 496.64	
23 645.40	25 000	318 Dienstleistungen und Honorare	69 900.00		44 900 +
8 438 190.87	8 434 800	360 Staatsbeiträge	7 922 596.64		512 203 –

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
3051 Ergänzungsleistungen					
281 394 755.23	281 000 000	Aufwand	287 726 303.88		6 726 304 +
75 648 387.00	75 164 100	Ertrag		83 048 543.00	7 884 443 +
205 746 368.23 –	205 835 900 –	Aufwandüberschuss		204 677 760.88	
7 517 264.34	7 500 000	318 Dienstleistungen und Honorare	7 535 126.60		35 127 +
273 877 490.89	273 500 000	360 Staatsbeiträge	280 191 177.28		6 691 177 +
2 241 050.00	2 300 000	450 Rückerstattungen des Bundes		2 262 850.00	37 150 –
73 399 212.00	72 864 100	460 Beiträge für eigene Rechnung		80 777 568.00	7 913 468 +
8 125.00		480 Entnahme aus Sondervermögen		8 125.00	8 125 +
3052 Pflegefinanzierung					
51 242 122.74	51 000 000	Aufwand	54 098 393.72		3 098 394 +
16 561 155.39	16 333 400	Ertrag		17 629 239.92	1 295 840 +
34 680 967.35 –	34 666 600 –	Aufwandüberschuss		36 469 153.80	
1 558 656.69	2 000 000	318 Dienstleistungen und Honorare	1 210 673.97		789 326 –
49 683 466.05	49 000 000	360 Staatsbeiträge	52 887 719.75		3 887 720 +
16 561 155.39	16 333 400	460 Beiträge für eigene Rechnung		17 629 239.92	1 295 840 +
310 Amt für Bürgerrecht und Zivilstand					
1 921 793.98	1 887 900	Aufwand	1 867 013.88		20 886 –
952 958.85	995 000	Ertrag		896 082.15	98 918 –
968 835.13 –	892 900 –	Aufwandüberschuss		970 931.73	
3100 Amt für Bürgerrecht und Zivilstand					
1 921 793.98	1 887 900	Aufwand	1 867 013.88		20 886 –
952 958.85	995 000	Ertrag		896 082.15	98 918 –
968 835.13 –	892 900 –	Aufwandüberschuss		970 931.73	
1 325 510.30	1 325 300	301 Besoldungen	1 338 449.65		13 150 +
195 015.90	190 900	303 Arbeitgeberbeiträge	202 578.70		11 679 +
1 335.20	1 600	309 Anderer Personalaufwand	1 095.00		505 –
12 517.86	16 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	15 306.45		694 –
244 273.34	194 300	312 Informatik	172 192.72		22 107 –
2 769.25	5 000	317 Spesenentschädigungen	4 896.15		104 –
10 004.93	17 600	318 Dienstleistungen und Honorare	13 480.61		4 119 –
119 175.20	127 300	319 Anderer Sachaufwand	108 056.25		19 244 –
650.00	2 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	260.45		1 740 –
10 542.00	7 900	390 Interne Verrechnungen	10 697.90		2 798 +
787 512.15	895 500	431 Gebühren für Amtshandlungen		794 480.65	101 019 –
4 415.95	9 500	436 Kostenrückerstattungen		15 426.55	5 927 +
		439 Andere Entgelte		639.10	639 +
161 030.75	90 000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		85 535.85	4 464 –
315 Amt für Gemeinden					
260 164 013.81	236 016 600	Aufwand	259 486 591.20		1 892 109 –
	25 362 100 N				
60 339 726.15	55 424 500	Ertrag		59 293 114.20	3 868 614 +
199 824 287.66 –	205 954 200 –	Aufwandüberschuss		200 193 477.00	

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
3150 Amt für Gemeinden					
260 164 013.81	236 016 600	Aufwand	259 486 591.20		1 892 109 –
60 339 726.15	25 362 100 N	Ertrag		59 293 114.20	3 868 614 +
199 824 287.66 –	55 424 500	Aufwandüberschuss		200 193 477.00	
	205 954 200 –				
3 000.00	8 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	8 275.00		275 +
2 129 677.65	2 104 100	301 Besoldungen	2 070 685.10		33 415 –
312 058.00	297 500	303 Arbeitgeberbeiträge	314 923.95		17 424 +
1 750.00	1 800	309 Anderer Personalaufwand	1 796.05		4 –
15 513.83	17 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	13 624.85		3 375 –
93 950.69	96 800	312 Informatik	93 595.80		3 204 –
50 977.15	56 200	317 Spesenentschädigungen	41 326.15		14 874 –
41 300.79	166 700	318 Dienstleistungen und Honorare	79 517.60		87 182 –
1 311.60	2 000	319 Anderer Sachaufwand	2 380.85		381 +
232 764 910.00	232 416 300	347 Finanz- und Lastenausgleich	230 648 050.00		1 768 250 –
24 740 834.05	845 400	360 Staatsbeiträge	26 206 839.30		661 –
	25 362 100 N				
8 730.05	4 800	390 Interne Verrechnungen	5 576.55		777 +
621 081.30	649 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		653 305.00	4 305 +
	500	435 Verkaufserlöse		30.00	470 –
83 779.85	130 000	436 Kostenrückerstattungen		191 186.25	61 186 +
96 365.00	2 000	439 Andere Entgelte		65 192.95	63 193 +
17 400 700.00	12 000 000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		15 740 400.00	3 740 400 +
42 137 800.00	42 643 000	490 Interne Verrechnungen		42 643 000.00	
320 Amt für Soziales					
146 334 783.66	148 195 500	Aufwand	150 591 592.08		2 396 092 +
13 302 844.56	12 231 400	Ertrag		12 820 279.50	588 880 +
133 031 939.10 –	135 964 100 –	Aufwandüberschuss		137 771 312.58	
3200 Amt für Soziales					
146 334 783.66	148 195 500	Aufwand	150 591 592.08		2 396 092 +
13 302 844.56	12 231 400	Ertrag		12 820 279.50	588 880 +
133 031 939.10 –	135 964 100 –	Aufwandüberschuss		137 771 312.58	
4 815.00	8 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	4 547.50		3 453 –
3 373 140.90	3 583 900	301 Besoldungen	3 355 719.90		228 180 –
530 586.65	531 000	303 Arbeitgeberbeiträge	532 853.10		1 853 +
3 716.75	7 200	309 Anderer Personalaufwand	5 193.30		2 007 –
24 141.88	57 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	35 245.64		21 754 –
245 850.99	326 700	312 Informatik	281 585.03		45 115 –
35 461.69	59 300	317 Spesenentschädigungen	28 049.90		31 250 –
669 382.99	737 900	318 Dienstleistungen und Honorare	321 745.64		416 154 –
25 642.50	29 000	319 Anderer Sachaufwand	26 711.50		2 289 –
100.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			
130 705 877.06	132 026 000	360 Staatsbeiträge	135 744 424.02		3 718 424 +
9 550 783.30	9 655 600	370 Durchlaufende Beiträge	9 087 292.65		568 307 –
1 165 283.95	1 173 900	390 Interne Verrechnungen	1 168 223.90		5 676 –
13 150.00	9 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		12 250.00	3 250 +
971 247.66	619 000	436 Kostenrückerstattungen		1 084 425.90	465 426 +
349 466.75	1 000	439 Andere Entgelte		589 655.35	588 655 +
159 251.95		451 Rückerstattungen der Kantone			

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
559 267.25	230 000	452		317 754.05	87 754 +
1 699 677.65	1 716 800	460		1 728 901.55	12 102 +
9 550 783.30	9 655 600	470		9 087 292.65	568 307 –
		325	Amt für Kultur		
66 247 394.31	62 380 400		Aufwand	67 872 801.27	6 082 599 –
	11 575 000 N				
40 854 753.53	35 827 800		Ertrag	42 188 784.22	6 360 984 +
25 392 640.78 –	38 127 600 –		Aufwandüberschuss	25 684 017.05	
		3250	Amt für Kultur		
42 100 047.82	43 567 500		Aufwand	42 583 384.51	984 115 –
17 114 654.85	17 432 800		Ertrag	17 306 977.84	125 822 –
24 985 392.97 –	26 134 700 –		Aufwandüberschuss	25 276 406.67	
22 275.00	32 000	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	11 375.00	20 625 –
6 243 462.00	6 292 300	301	Besoldungen	6 139 440.55	152 859 –
894 720.30	886 000	303	Arbeitgeberbeiträge	884 376.35	1 624 –
5 400.80	9 000	309	Anderer Personalaufwand	6 483.30	2 517 –
1 144 872.16	1 308 100	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	1 184 011.48	124 089 –
183 831.65	386 000	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	261 211.35	124 789 –
1 410 395.22	1 457 000	312	Informatik	1 153 757.75	303 242 –
10 927.00	11 000	313	Verbrauchsmaterialien	10 960.35	40 –
14 874.45	27 200	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	13 890.10	13 310 –
26 386.99	35 500	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	27 367.70	8 132 –
118 675.29	155 500	317	Spesenentschädigungen	125 759.39	29 741 –
1 661 838.53	1 906 500	318	Dienstleistungen und Honorare	1 695 825.79	210 674 –
67 854.78	101 500	319	Anderer Sachaufwand	70 334.25	31 166 –
1 300.35	2 000	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	1 158.00	842 –
26 325 292.00	26 826 900	360	Staatsbeiträge	26 728 427.90	98 472 –
100 369.00		370	Durchlaufende Beiträge	135 558.00	135 558 +
3 867 572.30	4 131 000	390	Interne Verrechnungen	4 133 447.25	2 447 +
1 575.00	5 000	431	Gebühren für Amtshandlungen		1 036.70
948 627.75	982 100	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		912 971.44
5 448.45	12 000	435	Verkaufserlöse		6 301.55
211 420.50	99 400	436	Kostenrückerstattungen		135 982.00
178 271.15	81 600	439	Anderer Entgelte		170 545.45
3 553 647.00	3 625 200	460	Beiträge für eigene Rechnung		3 550 079.00
100 369.00		470	Durchlaufende Beiträge		135 558.00
12 115 296.00	12 627 500	490	Interne Verrechnungen		12 394 503.70
		3251	Stiftsarchiv		
670 297.29	675 900		Aufwand	676 645.66	746 +
263 049.48	258 000		Ertrag		269 035.28
407 247.81 –	417 900 –		Aufwandüberschuss		407 610.38
504 485.20	504 300	301	Besoldungen	511 469.60	7 170 +
69 169.95	67 200	303	Arbeitgeberbeiträge	70 187.90	2 988 +
488.60	500	309	Anderer Personalaufwand	545.60	46 +

Laufende Rechnung

Departement des Innern

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
25 751.83	27 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	25 598.61		1 401 –
50 636.24	57 400	312 Informatik	48 590.89		8 809 –
7 992.70	8 000	317 Spesenentschädigungen	9 128.65		1 129 +
9 876.77	9 500	318 Dienstleistungen und Honorare	9 626.86		127 +
1 896.00	2 000	390 Interne Verrechnungen	1 497.55		502 –
255 253.00	251 000	436 Kostenrückerstattungen		255 346.80	4 347 +
7 796.48	7 000	439 Andere Entgelte		13 688.48	6 688 +
		3259 Lotteriefonds (SF)			
23 477 049.20	18 137 000	Aufwand	24 612 771.10		5 099 229 –
	11 575 000 N				
23 477 049.20	18 137 000	Ertrag		24 612 771.10	6 475 771 +
	11 575 000 –	Aufwandüberschuss			
10 567 800.00		360 Staatsbeiträge	11 575 000.00		
	11 575 000 N				
783 433.00		370 Durchlaufende Beiträge	641 536.00		641 536 +
	5 499 900	382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen			5 499 900 –
12 125 816.20	12 637 100	390 Interne Verrechnungen	12 396 235.10		240 865 –
18 927.35	7 000	435 Verkaufserlöse		947.85	6 052 –
1 623 486.17	30 000	439 Andere Entgelte		462 438.35	432 438 +
19 611 104.80	18 000 000	446 Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen		20 125 944.80	2 125 945 +
783 433.00		470 Durchlaufende Beiträge		641 536.00	641 536 +
1 415 327.88		482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		3 368 912.50	3 368 913 +
24 770.00	100 000	490 Interne Verrechnungen		12 991.60	87 008 –
		340 Konkursamt			
3 092 695.23	3 127 700	Aufwand	2 962 307.74		165 392 –
2 087 537.61	1 952 000	Ertrag		1 834 637.58	117 362 –
1 005 157.62 –	1 175 700 –	Aufwandüberschuss		1 127 670.16	
		3400 Konkursamt			
3 092 695.23	3 127 700	Aufwand	2 962 307.74		165 392 –
2 087 537.61	1 952 000	Ertrag		1 834 637.58	117 362 –
1 005 157.62 –	1 175 700 –	Aufwandüberschuss		1 127 670.16	
2 225 976.35	2 163 000	301 Besoldungen	2 110 728.35		52 272 –
324 771.05	306 200	303 Arbeitgeberbeiträge	301 249.55		4 950 –
2 621.00	2 500	309 Anderer Personalaufwand	2 726.80		227 +
54 546.14	66 300	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	65 625.02		675 –
	500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	451.20		49 –
163 604.67	181 300	312 Informatik	163 192.50		18 108 –
24 380.30	32 000	317 Spesenentschädigungen	22 673.65		9 326 –
20 306.76	35 400	318 Dienstleistungen und Honorare	21 767.59		13 632 –
2 727.10	2 000	319 Anderer Sachaufwand	1 689.45		311 –
220 541.66	285 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	220 747.73		64 252 –
53 220.20	53 500	390 Interne Verrechnungen	51 455.90		2 044 –
2 086 504.31	1 950 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		1 810 373.48	139 627 –
183.30	2 000	436 Kostenrückerstattungen		23 691.20	21 691 +
850.00		439 Andere Entgelte		572.90	573 +

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
345 Handelsregisteramt					
3 192 194.66	2 786 000	Aufwand	2 522 737.82		263 262 –
3 892 421.10	4 137 900	Ertrag		3 635 628.12	502 272 –
700 226.44 +	1 351 900 +	Ertragsüberschuss	1 112 890.30		
3450 Handelsregisteramt					
3 192 194.66	2 786 000	Aufwand	2 522 737.82		263 262 –
3 892 421.10	4 137 900	Ertrag		3 635 628.12	502 272 –
700 226.44 +	1 351 900 +	Ertragsüberschuss	1 112 890.30		
1 451 350.40	1 689 100	301 Besoldungen	1 463 098.45		226 002 –
200 585.20	234 700	303 Arbeitgeberbeiträge	214 942.50		19 758 –
1 968.75	2 000	309 Anderer Personalaufwand	2 144.90		145 +
30 144.05	40 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	31 321.00		8 679 –
1 055 931.46	330 200	312 Informatik	363 169.99	K	32 970 +
4 222.80	3 500	317 Spesenentschädigungen	3 106.05		394 –
31 919.45	54 500	318 Dienstleistungen und Honorare	41 662.10		12 838 –
10 820.78	5 000	319 Anderer Sachaufwand	19 267.19		14 267 +
25 050.27	20 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	21 131.59		1 132 +
344 315.00	363 700	340 Ertragsanteile des Bundes	331 157.00		32 543 –
35 886.50	43 300	390 Interne Verrechnungen	31 737.05		11 563 –
9.85	100	420 Vermögenserträge aus Post und Banken		6.95	93 –
1 468.47		421 Vermögenserträge aus Guthaben			
3 830 716.93	4 137 600	431 Gebühren für Amtshandlungen		3 632 340.27	505 260 –
54 957.00	200	436 Kostenrückerstattungen		1 880.00	1 680 +
5 268.85		439 Andere Entgelte		1 400.90	1 401 +
350 Amtsnotariate					
5 313 381.05	4 354 100	Aufwand	4 475 432.23		121 332 +
5 827 722.39	4 492 400	Ertrag		4 880 765.62	388 366 +
514 341.34 +	138 300 +	Ertragsüberschuss	405 333.39		
3500 Amtsnotariate					
5 313 381.05	4 354 100	Aufwand	4 475 432.23		121 332 +
5 827 722.39	4 492 400	Ertrag		4 880 765.62	388 366 +
514 341.34 +	138 300 +	Ertragsüberschuss	405 333.39		
2 791 573.70	2 793 400	301 Besoldungen	2 733 994.75		59 405 –
418 725.35	390 400	303 Arbeitgeberbeiträge	383 163.60		7 236 –
4 037.00	3 800	309 Anderer Personalaufwand	3 690.35		110 –
60 805.01	76 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	67 848.23		8 652 –
215 656.35	235 000	312 Informatik	211 841.16		23 159 –
552.50	1 100	313 Verbrauchsmaterialien	454.30		646 –
3 218.95	4 300	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	3 547.05		753 –
19 950.55	25 500	317 Spesenentschädigungen	20 450.65		5 049 –
1 657 082.32	634 400	318 Dienstleistungen und Honorare	918 676.39		284 276 +
8 075.45	4 000	319 Anderer Sachaufwand	1 509.30		2 491 –
34 131.52	29 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	23 068.80		5 931 –
99 572.35	156 700	390 Interne Verrechnungen	107 187.65		49 512 –

Laufende Rechnung

Departement des Innern

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
164.95	200	420		839.20	639 +
	200	421		483.25	283 +
4 105 060.64	3 810 500	431		3 849 305.90	38 806 +
1 718 362.23	681 200	436		1 027 980.93	346 781 +
4 134.57	300	439		2 156.34	1 856 +

Laufende Rechnung

Bildungsdepartement

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		4 Bildungsdepartement			
830 326 729.43	849 695 900	Aufwand	852 525 228.80		2 465 429 +
	363 900 N				
287 980 545.06	282 935 300	Ertrag		303 520 692.12	20 585 392 +
542 346 184.37 –	567 124 500 –	Aufwandüberschuss		549 004 536.68	
		400 Generalsekretariat BLD			
19 988 785.65	22 799 800	Aufwand	20 410 137.90		2 389 662 –
2 391 647.01	2 337 800	Ertrag		2 326 423.05	11 377 –
17 597 138.64 –	20 462 000 –	Aufwandüberschuss		18 083 714.85	
		4000 Generalsekretariat BLD			
8 111 586.15	8 288 800	Aufwand	7 931 243.95		357 556 –
695 039.16	612 800	Ertrag		651 761.65	38 962 +
7 416 546.99 –	7 676 000 –	Aufwandüberschuss		7 279 482.30	
240 743.75	345 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	267 731.25		77 269 –
5 202 613.98	5 089 500	301 Besoldungen	5 095 617.90		6 118 +
723 905.85	691 100	303 Arbeitgeberbeiträge	714 293.55		23 194 +
23 824.50	28 500	309 Anderer Personalaufwand	20 892.80		7 607 –
141 627.80	164 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	121 362.54		42 637 –
204.10	4 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			4 000 –
571 723.93	500 300	312 Informatik	465 121.33		35 179 –
181.45	3 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt			3 000 –
13 125.00	13 100	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	13 125.00		25 +
106 726.65	128 500	317 Spesenentschädigungen	111 900.97		16 599 –
731 928.92	770 500	318 Dienstleistungen und Honorare	717 309.03		53 191 –
137 976.20	179 600	319 Anderer Sachaufwand	113 653.85		65 946 –
163 844.07	182 000	360 Staatsbeiträge	145 160.53		36 839 –
53 159.95	189 700	390 Interne Verrechnungen	145 075.20		44 625 –
15.65		420 Vermögenserträge aus Post und Banken		11.10	11 +
19 100.00	15 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		33 500.00	18 500 +
259 869.31	243 000	435 Verkaufserlöse		254 230.08	11 230 +
85 064.60	52 000	436 Kostenrückerstattungen		60 851.55	8 852 +
566.16	400	439 Andere Entgelte		3 634.11	3 234 +
30 308.60		489 Bevorschussungen			
300 114.84	302 400	490 Interne Verrechnungen		299 534.81	2 865 –
		4003 Ausbildungsbeihilfen			
11 877 199.50	14 511 000	Aufwand	12 478 893.95		2 032 106 –
1 696 607.85	1 725 000	Ertrag		1 674 661.40	50 339 –
10 180 591.65 –	12 786 000 –	Aufwandüberschuss		10 804 232.55	
32 449.25	33 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	42 192.15		9 192 +
11 653 620.00	14 244 000	360 Staatsbeiträge	12 311 850.00		1 932 150 –
191 130.25	234 000	390 Interne Verrechnungen	124 851.80		109 148 –
24 958.20	10 000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		2 522.95	7 477 –
119 315.65	144 000	425 Vermögenserträge aus Darlehen des Verwaltungsvermögens		77 030.45	66 970 –

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
69 834.00	65 000	436		89 608.00	24 608 +
1 482 500.00	1 506 000	460		1 505 500.00	500 –
		405	Amt für Volksschule		
148 045 551.79	159 840 800		Aufwand	148 071 149.39	11 769 651 –
52 246 980.51	53 373 300		Ertrag	52 796 244.53	577 055 –
95 798 571.28 –	106 467 500 –		Aufwandüberschuss	95 274 904.86	
		4050	Amtsleitung AVS		
19 324 411.29	19 742 800		Aufwand	18 664 052.68	1 078 747 –
438 643.95	684 000		Ertrag	553 762.42	130 238 –
18 885 767.34 –	19 058 800 –		Aufwandüberschuss	18 110 290.26	
488 908.75	473 200	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	376 562.50	96 638 –
2 895 210.80	2 859 500	301	Besoldungen	2 871 040.85	11 541 +
496 925.05	449 500	303	Arbeitgeberbeiträge	450 369.45	869 +
6 261.35	6 300	309	Anderer Personalaufwand	3 645.70	2 654 –
88 774.70	132 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	77 799.50	54 201 –
370.00	1 000	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		1 000 –
87 853.77	81 600	312	Informatik	88 597.90	6 998 +
	500	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		500 –
8 625.00	10 500	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	9 000.00	1 500 –
174 827.80	205 200	317	Spesenentschädigungen	161 810.55	43 389 –
1 040 144.02	1 213 600	318	Dienstleistungen und Honorare	1 129 208.18	84 392 –
514 243.25	514 900	319	Anderer Sachaufwand	518 906.20	4 006 +
62 434.00	131 700	352	Entschädigungen an Gemeinden	10 577.30	121 123 –
6 060 789.50	5 949 200	360	Staatsbeiträge	5 987 135.75	37 936 +
7 399 043.30	7 714 100	390	Interne Verrechnungen	6 979 398.80	734 701 –
14 000.00	162 000	431	Gebühren für Amtshandlungen		151 400 –
31 425.00	20 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren	10 600.00	75 454 +
387 145.65	502 000	436	Kostenrückerstattungen	437 225.15	64 775 –
6 073.30		439	Anderere Entgelte	10 483.62	10 484 +
		4051	Lehrmittelverlag		
10 141 952.75	11 266 400		Aufwand	10 224 828.01	1 041 572 –
14 810 876.41	14 460 000		Ertrag		802 910 –
4 668 923.66 +	3 193 600 +		Ertragsüberschuss	3 432 262.35	
1 253 077.05	1 204 500	301	Besoldungen	1 132 280.30	72 220 –
135 316.10	139 600	303	Arbeitgeberbeiträge	130 513.50	9 087 –
743.50	900	309	Anderer Personalaufwand	910.40	10 +
7 318 355.54	8 270 500	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	7 556 341.56	714 158 –
3 505.04	7 000	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	3 571.10	3 429 –
96 938.00	101 300	312	Informatik	118 925.49	17 625 +
23 489.75	32 000	313	Verbrauchsmaterialien	30 571.05	1 429 –
4 292.10	5 000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	5 805.80	806 +
107 852.60	141 500	317	Spesenentschädigungen	99 818.00	41 682 –
1 093 875.39	1 240 700	318	Dienstleistungen und Honorare	1 045 261.30	195 439 –

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
55 029.68	62 000	319	Anderer Sachaufwand	56 146.71	5 853 –
33 523.00	42 000	360	Staatsbeiträge	28 734.00	13 266 –
15 955.00	19 400	390	Interne Verrechnungen	15 948.80	3 451 –
95 615.25	110 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		101 963.55
7 345 921.96	6 650 000	435	Verkaufserlöse		6 583 152.42
6 657.05		436	Kostenrückerstattungen		17 909.50
498.35		439	Anderer Entgelte		291.54
7 362 183.80	7 700 000	490	Interne Verrechnungen		6 953 773.35
		4052	Weiterbildung Schule		
2 509 364.16	2 496 300		Aufwand	2 275 284.10	221 016 –
1 922 991.90	1 831 800		Ertrag		1 876 184.60
586 372.26 –	664 500 –		Aufwandüberschuss		399 099.50
21 101.25	24 000	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	21 007.50	2 993 –
913 426.75	794 400	301	Besoldungen	891 973.50	97 574 +
74 418.70	67 900	303	Arbeitgeberbeiträge	71 102.75	3 203 +
120 717.87	128 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	106 712.50	21 288 –
26 427.82	24 200	312	Informatik	26 817.98	2 618 +
516.30	500	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		500 –
109 315.35	126 800	317	Spesenentschädigungen	99 448.35	27 352 –
1 234 706.27	1 263 500	318	Dienstleistungen und Honorare	988 319.80	275 180 –
6 865.20	4 500	319	Anderer Sachaufwand	7 025.27	2 525 +
	61 000	352	Entschädigungen an Gemeinden	55 395.65	5 604 –
1 868.65	1 500	390	Interne Verrechnungen	7 480.80	5 981 +
78 622.00	70 800	436	Kostenrückerstattungen		64 574.20
67 921.90	11 000	439	Anderer Entgelte		69 306.40
1 776 448.00	1 750 000	460	Beiträge für eigene Rechnung		1 742 304.00
		4053	Sonderschulen		
116 069 823.59	126 335 300		Aufwand	116 906 984.60	9 428 315 –
35 074 468.25	36 397 500		Ertrag		36 709 207.15
80 995 355.34 –	89 937 800 –		Aufwandüberschuss		80 197 777.45
131 433.90	110 000	318	Dienstleistungen und Honorare	81 053.80	28 946 –
115 938 389.69	126 225 300	360	Staatsbeiträge	116 825 930.80	9 399 369 –
5 342 488.70	15 000	436	Kostenrückerstattungen		2 238 843.55
144 729.55		439	Anderer Entgelte		266 629.00
29 587 250.00	36 382 500	460	Beiträge für eigene Rechnung		34 203 734.60
		415	Amt für Berufsbildung		
274 071 854.76	260 894 300		Aufwand	274 482 368.83	13 224 169 +
	363 900 N				
131 841 061.44	123 899 700		Ertrag		141 127 960.39
142 230 793.32 –	137 358 500 –		Aufwandüberschuss		133 354 408.44
		4150	Amtsleitung ABB		
4 981 486.07	4 756 400		Aufwand	5 102 967.12	17 333 –
	363 900 N				
48 504 183.75	49 582 300		Ertrag		56 105 980.70
43 522 697.68 +	44 462 000 +		Ertragsüberschuss		51 003 013.58

Laufende Rechnung

Bildungsdepartement

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
97 345.70	100 500	300	96 473.25		4 027 –
3 130 200.50	3 151 500	301	3 194 133.80		42 634 +
462 292.10	463 400	303	482 665.55		19 266 +
112 780.15	150 000	310	142 989.30		7 011 –
398 696.90	407 500	312	360 673.89		46 826 –
104 288.55	125 000	317	99 113.85		25 886 –
175 120.57	223 700	318	224 698.08	K	998 +
159 748.45	80 000	319	82 423.80		2 424 +
	1 000	330	400.00		600 –
254 994.00		360	363 900.00		
	363 900 N				
86 019.15	53 800	390	55 495.60		1 696 +
53 810.00	43 300	431		48 307.80	5 008 +
25 034.25	17 500	436		98 212.65	80 713 +
1 085.00	1 500	439		325.75	1 174 –
48 424 254.50	49 520 000	460		55 959 134.50	6 439 135 +
		4151 Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung			
9 145 306.52	9 450 600	Aufwand	9 149 563.00		301 037 –
590 478.25	522 000	Ertrag		605 324.90	83 325 +
8 554 828.27 –	8 928 600 –	Aufwandüberschuss		8 544 238.10	
3 150.00	5 700	300	5 887.50		188 +
6 878 323.20	6 864 900	301	6 732 774.65		132 125 –
1 016 802.00	993 000	303	1 001 017.60		8 018 +
47 484.65	44 900	309	33 395.55		11 504 –
269 375.53	348 100	310	280 678.47		67 422 –
2 625.85	2 000	311	2 055.00		55 +
610 926.62	593 700	312	593 095.07		605 –
2 492.10	2 200	313	1 873.90		326 –
	5 000	314			5 000 –
286.55	3 000	315	12.90		2 987 –
154 093.95	184 000	317	160 782.30		23 218 –
75 615.57	129 700	318	95 750.16		33 950 –
77 141.00	264 300	319	233 664.90		30 635 –
81.00		330	327.00		327 +
6 908.50	10 100	390	8 248.00		1 852 –
435 451.50	511 000	434		548 503.00	37 503 +
50 462.50		436		36 870.80	36 871 +
14 564.25	11 000	439		19 951.10	8 951 +
90 000.00		460			
		4152 Berufliche Grundbildung			
34 113 664.75	31 830 000	Aufwand	32 440 121.50		610 122 +
70 650.00		Ertrag		73 430.00	73 430 +
34 043 014.75 –	31 830 000 –	Aufwandüberschuss		32 366 691.50	
34 113 664.75	31 830 000	360	32 440 121.50		610 122 +
70 650.00		460		73 430.00	73 430 +

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		4153 Höhere Berufs- und Weiterbildung			
19 287 750.40	19 300 000	Aufwand	20 464 182.52		1 164 183 +
19 287 750.40 –	19 300 000 –	Ertrag		20 464 182.52	
		Aufwandüberschuss			
12 589 805.75	13 110 000	360 Staatsbeiträge	13 112 164.95		2 165 +
6 697 944.65	6 190 000	390 Interne Verrechnungen	7 352 017.57		1 162 018 +
		4156 Berufsfachschulen			
206 543 647.02	195 557 300	Aufwand	207 325 534.69		11 768 235 +
82 675 749.44	73 795 400	Ertrag		84 343 224.79	10 547 825 +
123 867 897.58 –	121 761 900 –	Aufwandüberschuss		122 982 309.90	
226 482.20	264 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	232 081.75		31 918 –
128 776 133.40	125 323 100	301 Besoldungen	128 745 321.60		3 422 222 +
17 955 361.05	17 352 700	303 Arbeitgeberbeiträge	17 880 770.35		528 070 +
11 709.30	15 000	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	12 786.25		2 214 –
917 174.22	1 038 200	309 Anderer Personalaufwand	905 069.99		133 130 –
10 642 474.73	11 516 100	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	10 463 485.88	K	1 052 614 –
1 757 087.31	1 554 400	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	1 425 331.10		129 069 –
2 228 533.13	1 524 600	312 Informatik	1 237 662.27		286 938 –
3 897 645.16	3 828 900	313 Verbrauchsmaterialien	4 131 498.26		302 598 +
903 038.77	881 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	843 770.57	K	37 229 –
2 238 262.46	2 526 100	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2 280 476.92	K	245 623 –
9 340 304.41	9 468 600	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	9 720 455.10		251 855 +
3 219 497.24	3 226 500	317 Spesenentschädigungen	3 385 193.71		158 694 +
4 623 404.63	4 682 200	318 Dienstleistungen und Honorare	5 151 346.42	K	469 146 +
3 056 906.06	2 599 000	319 Anderer Sachaufwand	3 264 847.56		665 848 +
36 928.75	27 200	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	119 832.05		92 632 +
55 000.00	55 000	352 Entschädigungen an Gemeinden	95 014.60		40 015 +
2 084 700.95	469 300	380 Zuweisung an Sondervermögen	1 418.40		1 418 +
164 837.48	125 200	381 Zuweisung an Rückstellungen	2 198 718.81		1 729 419 +
14 408 165.77	9 080 200	389 Bevorschussungen	185 618.13		60 418 +
323.95	500	390 Interne Verrechnungen	15 044 834.97		5 964 635 +
1 182 400.01	1 226 000	420 Vermögenserträge aus Post und Banken		242.05	258 –
		427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		1 200 665.50	25 335 –
12 837.80	12 500	431 Gebühren für Amtshandlungen		11 764.80	735 –
6 256.80	6 400	432 Spitaltaxen und Kostgelder		6 027.43	373 –
20 621 865.31	20 231 500	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		22 245 226.47	2 013 726 +
3 787 725.30	3 747 400	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		3 738 648.55	8 751 –
3 136 231.37	3 036 200	435 Verkaufserlöse		3 041 758.84	5 559 +
3 371 587.88	3 112 400	436 Kostenrückerstattungen		3 722 993.28	610 593 +
104 367.93	122 900	439 Andere Entgelte		215 637.24	92 737 +
238 000.00		450 Rückerstattungen des Bundes		67 000.00	67 000 +
31 772 861.63	32 076 900	451 Rückerstattungen der Kantone		31 264 160.67	812 739 –
59 497.55	72 000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		55 950.50	16 050 –
513.96	2 000	480 Entnahme aus Sondervermögen		1 223.72	776 –

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
1 786 632.77	527 000	481		1 542 289.72	1 015 290 +
99 791.96		489		6 120.93	6 121 +
16 494 855.22	9 621 700	490		17 223 515.09	7 601 815 +
		420	Amt für Mittelschulen		
108 515 569.09	111 028 200		Aufwand	111 316 766.51	288 567 +
9 584 106.33	9 367 000		Ertrag	9 926 449.73	559 450 +
98 931 462.76 –	101 661 200 –		Aufwandüberschuss	101 390 316.78	
		4200	Amtsleitung AMS		
1 170 865.95	1 204 100		Aufwand	1 250 113.81	46 014 +
2 505.18	2 200		Ertrag	2 910.02	710 +
1 168 360.77 –	1 201 900 –		Aufwandüberschuss	1 247 203.79	
177 717.50	150 000	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	180 600.35	30 600 +
717 066.10	729 900	301	Besoldungen	732 974.10	3 074 +
115 734.15	114 400	303	Arbeitgeberbeiträge	114 366.20	34 –
646.40	700	309	Anderer Personalaufwand	710.80	11 +
24 954.65	16 500	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	10 633.40	5 867 –
24 099.36	21 900	312	Informatik	25 624.47	3 724 +
58 030.50	51 500	317	Spesenentschädigungen	70 075.15	18 575 +
43 787.44	106 100	318	Dienstleistungen und Honorare	104 119.24	1 981 –
8 207.75	13 000	319	Anderer Sachaufwand	10 215.00	2 785 –
622.10	100	390	Interne Verrechnungen	795.10	695 +
100.00	200	431	Gebühren für Amtshandlungen		200 –
2 200.00	1 700	433	Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		100 +
		436	Kostenrückerstattungen		221 +
205.18	300	439	Andere Entgelte		589 +
		4205	Mittelschulen		
107 344 703.14	109 824 100		Aufwand	110 066 652.70	242 553 +
9 581 601.15	9 364 800		Ertrag	9 923 539.71	558 740 +
97 763 101.99 –	100 459 300 –		Aufwandüberschuss	100 143 112.99	
70 883 528.65	70 070 100	301	Besoldungen	71 446 441.30	1 376 341 +
10 285 261.00	10 062 400	303	Arbeitgeberbeiträge	10 394 658.35	332 258 +
4 472.25	4 900	306	Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	4 043.20	857 –
519 058.86	524 200	309	Anderer Personalaufwand	446 196.01	78 004 –
3 089 844.60	3 154 100	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	3 007 838.85	146 261 –
391 368.95	650 500	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	678 126.09	27 626 +
181 464.42	970 000	312	Informatik	901 619.77	68 380 –
1 364 995.34	1 475 600	313	Verbrauchsmaterialien	1 425 101.28	50 499 –
280 709.20	247 300	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	216 926.30	30 374 –
711 092.86	792 800	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	780 327.67	12 472 –
935 994.60	885 100	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	855 280.70	29 819 –
755 539.51	737 800	317	Spesenentschädigungen	733 050.18	4 750 –
935 860.71	983 300	318	Dienstleistungen und Honorare	982 804.58	495 –
385 710.99	270 900	319	Anderer Sachaufwand	195 499.67	75 400 –

Laufende Rechnung

Bildungsdepartement

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
1 005 315.00	995 500	351	Entschädigungen an Kantone	974 925.00	20 575 –
	121 900	352	Entschädigungen an Gemeinden	120 043.75	1 856 –
5 201 334.65	5 108 900	360	Staatsbeiträge	4 916 903.60	191 996 –
10 413 151.55	12 768 800	390	Interne Verrechnungen	11 986 866.40	781 934 –
54.65	400	420	Vermögenserträge aus Post und Banken		38.50
36 334.00	35 800	427	Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		35 969.00
2 344 161.00	2 518 900	433	Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		2 518 290.10
336 059.77	310 600	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		403 293.33
338 546.18	361 700	435	Verkaufserlöse		335 741.60
852 856.85	643 800	436	Kostenrückerstattungen		765 705.10
28 475.05	14 800	439	Anderer Entgelte		17 061.85
3 190 443.45	3 078 000	451	Rückerstattungen der Kantone		3 133 990.43
1 560 350.00	1 596 000	452	Rückerstattungen der Gemeinden		1 683 000.00
7 779.00	8 600	460	Beiträge für eigene Rechnung		17 633.65
		489	Bevorschussungen		57 177.95
886 541.20	796 200	490	Interne Verrechnungen		955 638.20
		423	Amt für Hochschulen		
270 652 175.25	286 366 300		Aufwand	289 153 737.21	2 787 437 +
86 125 309.66	88 655 000		Ertrag		91 492 528.40
184 526 865.59 –	197 711 300 –		Aufwandüberschuss		197 661 208.81
		4230	Amtsleitung AHS		
814 701.05	1 151 500		Aufwand	827 395.56	324 104 –
24 799.62			Ertrag		45.05
789 901.43 –	1 151 500 –		Aufwandüberschuss		827 350.51
10 456.25	25 200	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	6 825.00	18 375 –
605 724.95	601 600	301	Besoldungen	622 979.75	21 380 +
90 989.80	84 000	303	Arbeitgeberbeiträge	94 816.30	10 816 +
694.00	4 700	309	Anderer Personalaufwand	578.80	4 121 –
4 945.70	8 900	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	5 592.20	3 308 –
	2 000	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2 000 –
24 737.55	23 400	312	Informatik	24 893.84	1 494 +
	2 000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		2 000 –
27 739.00	40 000	317	Spesenentschädigungen	22 407.85	17 592 –
45 571.80	354 700	318	Dienstleistungen und Honorare	48 554.52	306 145 –
3 842.00	5 000	319	Anderer Sachaufwand	593.00	4 407 –
		390	Interne Verrechnungen	154.30	154 +
11 828.60		436	Kostenrückerstattungen		
12 971.02		439	Anderer Entgelte		45.05
		4231	Universitäre Hochschulen		
139 248 977.35	148 213 300		Aufwand	146 395 807.75	1 817 492 –
57 566 489.20	62 755 000		Ertrag		60 632 426.00
81 682 488.15 –	85 458 300 –		Aufwandüberschuss		85 763 381.75
139 248 977.35	148 213 300	360	Staatsbeiträge	146 395 807.75	1 817 492 –
57 566 489.20	62 755 000	460	Beiträge für eigene Rechnung		60 632 426.00

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		4232 Fachhochschulen			
130 588 496.85	137 001 500	Aufwand	141 930 533.90		4 929 034 +
28 534 020.84	25 900 000	Ertrag		30 860 057.35	4 960 057 +
102 054 476.01 –	111 101 500 –	Aufwandüberschuss		111 070 476.55	
103 046 093.26	111 101 500	360 Staatsbeiträge	111 222 112.70		120 613 +
27 542 403.59	25 900 000	370 Durchlaufende Beiträge	30 708 421.20		4 808 421 +
241 617.25		436 Kostenrückerstattungen		151 636.15	151 636 +
750 000.00		460 Beiträge für eigene Rechnung			
27 542 403.59	25 900 000	470 Durchlaufende Beiträge		30 708 421.20	4 808 421 +
		430 Amt für Sport			
9 052 792.89	8 766 500	Aufwand	9 091 068.96		324 569 +
5 791 440.11	5 302 500	Ertrag		5 851 086.02	548 586 +
3 261 352.78 –	3 464 000 –	Aufwandüberschuss		3 239 982.94	
		4300 Amt für Sport			
3 979 310.69	4 109 400	Aufwand	3 965 569.11		143 831 –
717 957.91	645 400	Ertrag		725 586.17	80 186 +
3 261 352.78 –	3 464 000 –	Aufwandüberschuss		3 239 982.94	
269 072.60	283 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	244 733.75		38 266 –
668 198.75	643 600	301 Besoldungen	665 855.50		22 256 +
109 871.15	107 800	303 Arbeitgeberbeiträge	104 409.55		3 390 –
1 277.40	1 100	309 Anderer Personalaufwand	902.15		198 –
10 844.75	17 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	13 431.10		3 569 –
1 288.00	42 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	26 260.30		15 740 –
39 905.80	37 600	312 Informatik	37 021.90		578 –
4 447.30	5 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2 089.20		2 911 –
41 986.95	64 000	317 Spesenentschädigungen	46 482.40		17 518 –
585 677.84	630 900	318 Dienstleistungen und Honorare	572 904.82		57 995 –
3 423.55	24 000	319 Anderer Sachaufwand	12 275.75		11 724 –
80 649.90	89 000	360 Staatsbeiträge	78 063.59		10 936 –
2 162 666.70	2 164 400	390 Interne Verrechnungen	2 161 139.10		3 261 –
439 224.65	345 500	436 Kostenrückerstattungen		404 120.90	58 621 +
5 165.31	100	439 Andere Entgelte		1 025.52	926 +
273 567.95	239 800	460 Beiträge für eigene Rechnung		260 439.75	20 640 +
	60 000	490 Interne Verrechnungen		60 000.00	
		4309 Sport-Toto-Fonds (SF)			
5 073 482.20	4 657 100	Aufwand	5 125 499.85		468 400 +
5 073 482.20	4 657 100	Ertrag		5 125 499.85	468 400 +
109 000.00	110 000	318 Dienstleistungen und Honorare	109 000.00		1 000 –
2 717 391.65	4 153 000	360 Staatsbeiträge	3 972 475.40		180 525 –
1 937 810.41	21 700	382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	674 886.54		653 187 +
309 280.14	372 400	390 Interne Verrechnungen	369 137.91		3 262 –
155 015.00	100 100	439 Andere Entgelte		83 810.00	16 290 –
4 902 776.20	4 500 000	446 Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen		5 031 486.20	531 486 +
15 691.00	57 000	490 Interne Verrechnungen		10 203.65	46 796 –

Laufende Rechnung

Finanzdepartement

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
5 Finanzdepartement					
622 276 140.24	597 199 800	Aufwand	671 202 740.02		74 002 940 +
2 601 828 621.78	2 654 050 300	Ertrag		2 740 081 753.71	86 031 454 +
1 979 552 481.54 +	2 056 850 500 +	Ertragsüberschuss	2 068 879 013.69		
500 Generalsekretariat FD					
4 054 871.72	3 212 900	Aufwand	3 581 743.74		368 844 +
2 700 181.55	1 962 300	Ertrag		2 279 015.10	316 715 +
1 354 690.17 –	1 250 600 –	Aufwandüberschuss		1 302 728.64	
5000 Generalsekretariat FD					
3 989 912.67	3 150 600	Aufwand	3 489 016.84		338 417 +
2 635 222.50	1 900 000	Ertrag		2 186 288.20	286 288 +
1 354 690.17 –	1 250 600 –	Aufwandüberschuss		1 302 728.64	
1 142 832.80	1 054 000	301 Besoldungen	1 114 130.65		60 131 +
160 951.35	144 000	303 Arbeitgeberbeiträge	161 073.55		17 074 +
1 000.00	11 000	309 Anderer Personalaufwand	11 000.00		
18 608.60	22 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	19 564.80		2 435 –
44 946.02	58 200	312 Informatik	45 070.30		13 130 –
2 198.80	2 500	317 Spesenentschädigungen	2 041.90		458 –
15 905.34	12 500	318 Dienstleistungen und Honorare	6 112.39		6 388 –
140 562.91	131 400	319 Anderer Sachaufwand	115 823.35		15 577 –
3 750.00	3 700	342 Ertragsanteile der Gemeinden	3 750.00		50 +
166 209.00	200 000	360 Staatsbeiträge	152 204.00		47 796 –
2 281 256.00	1 500 000	370 Durchlaufende Beiträge	1 845 923.00		345 923 +
11 691.85	11 300	390 Interne Verrechnungen	12 322.90		1 023 +
94 165.95	122 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		91 472.80	30 527 –
70 000.00	70 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		70 000.00	
17 325.95	1 000	436 Kostenrückerstattungen		20 408.45	19 408 +
20 698.60	7 000	439 Andere Entgelte		22 127.95	15 128 +
151 776.00	200 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		136 356.00	63 644 –
2 281 256.00	1 500 000	470 Durchlaufende Beiträge		1 845 923.00	345 923 +
5009 Kantonshilfskasse (SF)					
64 959.05	62 300	Aufwand	92 726.90		30 427 +
64 959.05	62 300	Ertrag		92 726.90	30 427 +
62 595.00	60 000	360 Staatsbeiträge	90 405.00		30 405 +
2 364.05	2 300	390 Interne Verrechnungen	2 321.90		22 +
10 000.00	10 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		10 000.00	
42 129.80	30 800	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		71 121.25	40 321 +
12 829.25	21 500	490 Interne Verrechnungen		11 605.65	9 894 –
505 Zentrale Dienste					
39 069 873.22	37 385 100	Aufwand	48 151 273.28		10 766 173 +
19 682 367.12	19 277 500	Ertrag		31 394 234.71	12 116 735 +
19 387 506.10 –	18 107 600 –	Aufwandüberschuss		16 757 038.57	

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		5050 Personalamt			
7 738 151.04	8 086 800	Aufwand	8 071 086.76		15 713 –
2 618 370.84	2 847 000	Ertrag		3 045 119.95	198 120 +
5 119 780.20 –	5 239 800 –	Aufwandüberschuss		5 025 966.81	
4 025.00	6 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	2 275.00		3 725 –
3 565 533.85	3 592 600	301 Besoldungen	3 508 583.15		84 017 –
576 533.55	547 900	303 Arbeitgeberbeiträge	545 766.25		2 134 –
1 179 889.00	1 194 500	309 Anderer Personalaufwand	1 198 311.17		3 811 +
115 361.81	95 300	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	144 214.55		48 915 +
520.00	3 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			3 000 –
1 083 784.96	1 478 200	312 Informatik	1 233 582.55	K	244 617 –
299 845.45	270 900	317 Spesenentschädigungen	277 386.87		6 487 +
687 542.87	570 300	318 Dienstleistungen und Honorare	786 907.62		216 608 +
19 173.80	27 000	319 Anderer Sachaufwand	36 779.80		9 780 +
205 940.75	301 100	390 Interne Verrechnungen	337 279.80		36 180 +
335 501.00	300 000	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		323 565.50	23 566 +
350 000.00	350 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		341 000.00	9 000 –
		435 Verkaufserlöse		17 540.00	17 540 +
1 923 226.94	2 085 000	436 Kostenrückerstattungen		2 220 045.70	135 046 +
92.90		439 Andere Entgelte		1 666.50	1 667 +
9 550.00	12 000	451 Rückerstattungen der Kantone			12 000 –
	100 000	490 Interne Verrechnungen		141 302.25	41 302 +
		5051 Amt für Finanzdienstleistungen			
1 901 197.69	2 056 100	Aufwand	2 058 184.09		2 084 +
292 149.00	304 800	Ertrag		351 817.55	47 018 +
1 609 048.69 –	1 751 300 –	Aufwandüberschuss		1 706 366.54	
717 902.10	741 200	301 Besoldungen	708 572.80		32 627 –
105 308.55	103 200	303 Arbeitgeberbeiträge	100 656.35		2 544 –
800.00	800	309 Anderer Personalaufwand	800.00		
224 184.60	218 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	207 912.95		10 087 –
799 818.48	985 900	312 Informatik	1 032 562.98	K	46 663 +
461.30	800	317 Spesenentschädigungen	684.00		116 –
47 599.51	3 100	318 Dienstleistungen und Honorare	2 828.66		271 –
400.70	500	319 Anderer Sachaufwand	292.00		208 –
4 722.45	2 600	390 Interne Verrechnungen	3 874.35		1 274 +
97 580.35	102 900	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		102 146.65	753 –
4 567.50	500	436 Kostenrückerstattungen		14 626.75	14 127 +
18 100.65	12 000	439 Andere Entgelte		22 114.30	10 114 +
171 900.50	189 400	490 Interne Verrechnungen		212 929.85	23 530 +
		5052 Risk Management			
7 943 035.05	7 871 800	Aufwand	19 345 981.30		11 474 181 +
7 943 035.05	7 871 800	Ertrag		19 345 981.30	11 474 181 +
	4 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	5 277.90		778 +
21 600.00	21 900	312 Informatik	22 800.00		900 +

Laufende Rechnung

Finanzdepartement

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
5 399 933.55	1 772 900	318	Dienstleistungen und Honorare	1 924 305.05	151 405 +
1 308 894.15	6 062 500	319	Anderer Sachaufwand	2 417 971.21	3 644 529 -
5 323.90	10 000	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen		10 000 -
1 207 283.45		381	Zuweisung an Rückstellungen	14 975 627.14	14 975 627 +
7 854 759.20	6 761 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		18 391 596.99
		436	Kostenrückerstattungen		82 641.60
88 275.85	50 000	439	Anderere Entgelte		13 054.00
	500	481	Entnahme aus Rückstellungen		858 688.71
	1 060 300				201 611 -
		5054	Dienst für Informatikplanung		
16 529 540.12	14 815 300		Aufwand	14 072 925.93	742 374 -
699 558.35	581 000		Ertrag		704 700.36
15 829 981.77 -	14 234 300 -		Aufwandüberschuss		13 368 225.57
1 535 790.75	1 585 900	301	Besoldungen	1 564 201.50	21 699 -
218 314.45	226 800	303	Arbeitgeberbeiträge	239 076.45	12 276 +
1 100.00	1 200	309	Anderer Personalaufwand	1 100.00	100 -
11 867.05	15 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	7 461.20	7 539 -
9 274 081.27	7 508 800	312	Informatik	6 677 807.79	K 830 992 -
23 611.55	18 000	317	Spesenentschädigungen	14 672.70	3 327 -
7 127.35	13 000	318	Dienstleistungen und Honorare	122 010.21	K 109 010 +
901.85	1 800	319	Anderer Sachaufwand	1 495.65	304 -
5 456 745.85	5 444 800	390	Interne Verrechnungen	5 445 100.43	300 +
4 056.48		434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		9 634.14
552 782.70	581 000	436	Kostenrückerstattungen		547 090.69
80 622.30		438	Eigenleistungen für Investitionen		
		439	Anderere Entgelte		88 972.53
62 096.87		490	Interne Verrechnungen		59 003.00
		5055	Finanzkontrolle		
2 639 827.86	2 493 400		Aufwand	2 450 901.86	42 498 -
679 518.66	630 700		Ertrag		623 886.85
1 960 309.20 -	1 862 700 -		Aufwandüberschuss		1 827 015.01
2 168 060.05	2 035 300	301	Besoldungen	2 017 408.15	17 892 -
337 109.10	318 200	303	Arbeitgeberbeiträge	311 758.80	6 441 -
1 684.70	1 600	309	Anderer Personalaufwand	1 600.00	
13 319.30	17 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	10 997.75	6 002 -
75 130.84	73 700	312	Informatik	68 578.74	5 121 -
29 671.45	34 000	317	Spesenentschädigungen	27 866.55	6 133 -
7 275.72	7 200	318	Dienstleistungen und Honorare	6 095.57	1 104 -
5 626.60	5 000	319	Anderer Sachaufwand	4 599.60	400 -
1 950.10	1 400	390	Interne Verrechnungen	1 996.70	597 +
571 183.45	524 200	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		522 916.75
		436	Kostenrückerstattungen		2 519.35
5 622.75	5 000	439	Anderere Entgelte		450.75
2 212.46	1 000	490	Interne Verrechnungen		98 000.00
100 500.00	100 500				2 500 -

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		5056 Amt für Vermögensverwaltung			
2 318 121.46	2 061 700	Aufwand	2 152 193.34		90 493 +
7 449 735.22	7 042 200	Ertrag		7 322 728.70	280 529 +
5 131 613.76 +	4 980 500 +	Ertragsüberschuss	5 170 535.36		
37 720.00	40 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	38 000.00		2 000 –
1 677 454.00	1 471 000	301 Besoldungen	1 581 308.35		110 308 +
229 394.95	211 700	303 Arbeitgeberbeiträge	209 486.55		2 213 –
1 686.00	2 300	309 Anderer Personalaufwand	1 450.00		850 –
53 906.09	14 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	10 006.75		3 993 –
222 279.06	256 800	312 Informatik	244 017.61		12 782 –
19 587.60	20 000	317 Spesenentschädigungen	20 769.50		770 +
56 900.61	32 800	318 Dienstleistungen und Honorare	27 337.13		5 463 –
5 025.85	4 100	319 Anderer Sachaufwand	3 245.60		854 –
14 167.30	9 000	390 Interne Verrechnungen	16 571.85		7 572 +
170.37	200	420 Vermögenserträge aus Post und Banken		54.15	146 –
7 430 206.75	7 020 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		7 291 701.05	271 701 +
		436 Kostenrückerstattungen		1 934.00	1 934 +
19 358.10	22 000	439 Andere Entgelte		29 039.50	7 040 +
		510 Kantonales Steueramt			
404 295 970.66	403 129 800	Aufwand	418 004 454.50		14 874 655 +
1 604 523 892.14	1 752 708 000	Ertrag		1 739 292 171.84	13 415 828 –
1 200 227 921.48 +	1 349 578 200 +	Ertragsüberschuss	1 321 287 717.34		
		5100 Amtsleitung KStA			
66 998 887.85	62 582 800	Aufwand	61 819 323.40		763 477 –
442 623.60	341 000	Ertrag		572 326.85	231 327 +
66 556 264.25 –	62 241 800 –	Aufwandüberschuss		61 246 996.55	
20 428 172.65	20 217 900	301 Besoldungen	20 097 616.50		120 284 –
3 007 788.55	2 912 600	303 Arbeitgeberbeiträge	2 969 424.70		56 825 +
74 174.30	88 900	309 Anderer Personalaufwand	88 657.85		242 –
556 342.50	580 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	440 191.00		139 809 –
15 398 863.78	15 493 400	312 Informatik	14 998 801.35		494 599 –
578 633.05	620 000	317 Spesenentschädigungen	578 526.65		41 473 –
3 743 596.37	3 724 700	318 Dienstleistungen und Honorare	3 722 087.90		2 612 –
41 495.45	37 000	319 Anderer Sachaufwand	37 410.20		410 +
22 520 605.00	18 360 000	352 Entschädigungen an Gemeinden	18 356 505.00		3 495 –
649 216.20	548 300	390 Interne Verrechnungen	530 102.25		18 198 –
877.10	1 000	420 Vermögenserträge aus Post und Banken		546.30	454 –
149 314.00	195 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		196 931.00	1 931 +
66 550.10	22 500	435 Verkaufserlöse		71 524.75	49 025 +
157 516.65	110 000	436 Kostenrückerstattungen		112 713.85	2 714 +
60 865.75	5 000	439 Andere Entgelte		183 110.95	178 111 +
7 500.00	7 500	490 Interne Verrechnungen		7 500.00	

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
5105 Kantonale Steuern					
337 260 082.81	340 547 000	Aufwand	356 162 631.10		15 615 631 +
1 489 170 143.52	1 629 967 000	Ertrag		1 630 055 954.26	88 954 +
1 151 910 060.71 +	1 289 420 000 +	Ertragsüberschuss	1 273 893 323.16		
6 865 762.85	7 423 000	318 Dienstleistungen und Honorare	7 326 249.27		96 751 –
3 022 836.55	4 257 000	320 Zins auf laufenden Verpflichtungen	3 157 469.66		1 099 530 –
10 384 873.08	11 241 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	12 904 193.32		1 663 193 +
14 859 425.56	16 178 000	340 Ertragsanteile des Bundes	15 125 643.02		1 052 357 –
4 583 930.50	3 749 000	341 Ertragsanteile der Kantone	4 807 751.90		1 058 752 +
268 884 004.26	269 446 000	342 Ertragsanteile der Gemeinden	281 860 144.83		12 414 145 +
28 652 982.70	28 253 000	344 Ertragsanteile Dritter	30 464 355.20		2 211 355 +
6 267.31		360 Staatsbeiträge	516 823.90		516 824 +
844 479 692.41	964 929 000	400 Einkommens- und Vermögens- steuern		947 372 098.47	17 556 902 –
315 061 537.35	315 000 000	401 Gewinn- und Kapitalsteuern		338 260 488.60	23 260 489 +
171 585 973.20	185 583 000	402 Quellensteuern		182 544 872.40	3 038 128 –
105 840 307.65	107 200 000	403 Grundstückgewinnsteuern		108 748 449.55	1 548 450 +
41 903 318.15	47 000 000	405 Erbschafts- und Schenkungssteuern		44 002 320.45	2 997 680 –
1 506 853.10	2 350 000	408 Steuerstrafen		1 994 275.90	355 724 –
6 286 424.36	5 765 000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		4 341 660.69	1 423 339 –
95 536.65	140 000	436 Kostenrückerstattungen		108 883.60	31 116 –
2 410 500.65	2 000 000	437 Bussen		2 682 904.60	682 905 +
5106 Bundessteuern					
37 000.00		Aufwand	22 500.00		22 500 +
114 911 125.02	122 400 000	Ertrag		108 663 890.73	13 736 109 –
114 874 125.02 +	122 400 000 +	Ertragsüberschuss	108 641 390.73		
37 000.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	22 500.00		22 500 +
174 000.00		421 Vermögenserträge aus Guthaben		9 500.00	9 500 +
114 737 125.02	122 400 000	440 Anteile an Bundeseinnahmen		108 654 390.73	13 745 609 –
550 Allgemeiner Finanzaufwand und -ertrag					
161 671 752.34	145 369 000	Aufwand	166 084 346.29		20 715 346 +
974 569 602.22	878 801 400	Ertrag		965 762 486.46	86 961 086 +
812 897 849.88 +	733 432 400 +	Ertragsüberschuss	799 678 140.17		
5500 Vermögenserträge					
33 746 115.16	246 600	Aufwand	16 679 514.78		16 432 915 +
105 461 113.53	81 983 500	Ertrag		84 913 250.42	2 929 750 +
71 714 998.37 +	81 736 900 +	Ertragsüberschuss	68 233 735.64		
21 548.23	20 000	318 Dienstleistungen und Honorare	121 777.25		101 777 +
30 124 566.93		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	2 348 979.53		2 348 980 +
	226 600	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	225 728.00		872 –
3 600 000.00		381 Zuweisung an Rückstellungen	13 983 030.00		13 983 030 +
1 629 942.96	350 000	420 Vermögenserträge aus Post und Banken		573 983.21	223 983 +

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
8 974 632.39	2 974 500	421		5 874 238.44	2 899 738 +
6 715 657.49	5 600 500	422		5 008 306.45	592 194 –
3 600 000.00		424		11 795 322.79	11 795 323 +
258 500.00	249 500	425		249 500.00	
65 971 506.24	70 478 300	426		59 078 445.30	11 399 855 –
4 484.45		428		1 654.23	1 654 +
18 306 390.00	2 330 700	481			
		490		2 331 800.00	1 100 +
		5501	Passivzinsen		
20 434 594.40	20 262 300		Aufwand	20 014 614.17	247 686 –
20 434 594.40 –	20 262 300 –		Ertrag		
			Aufwandüberschuss	20 014 614.17	
739 943.20	743 300	318	Dienstleistungen und Honorare	743 260.95	39 –
38 568.77	178 000	320	Zins auf laufenden Verpflichtungen	28 675.04	149 325 –
19 557 000.00	19 186 200	322	Zins auf mittel- und lang- fristigen Schulden	19 199 066.67	12 867 +
99 082.43	154 800	328	Zins auf Sonderrechnungen	43 611.51	111 188 –
		5502	Interne Verzinsung		
475 665.15	1 009 800		Aufwand	208 207.89	801 592 –
296 600.06	424 000		Ertrag	120 243.01	303 757 –
179 065.09 –	585 800 –		Aufwandüberschuss	87 964.88	
475 665.15	1 009 800	390	Interne Verrechnungen	208 207.89	801 592 –
296 600.06	424 000	490	Interne Verrechnungen	120 243.01	303 757 –
		5505	Abschreibungen		
96 938 669.39	114 173 400		Aufwand	99 759 320.86	14 414 079 –
96 938 669.39	114 173 400		Ertrag	99 759 320.86	14 414 079 –
96 938 669.39	114 173 400	331	Abschreibungen auf Verwaltungsvermögen	99 759 320.86	14 414 079 –
96 938 669.39	114 173 400	490	Interne Verrechnungen	99 759 320.86	14 414 079 –
		5506	Rückstellungen		
399 478.30			Aufwand	612 531.93	612 532 +
613 076.50			Ertrag	640 738.20	640 738 +
213 598.20 +			Ertragsüberschuss	28 206.27	
196 477.35		380	Zuweisung an Sondervermögen	247 783.50	247 784 +
203 000.95		381	Zuweisung an Rückstellungen		
		383	Aufwandposten Globalkredit- system	364 748.43	364 748 +
		480	Entnahme aus Sondervermögen	196 477.35	196 477 +
		481	Entnahme aus Rückstellungen	196 477.35	196 477 +
613 076.50		483	Ertragsposten Globalkredit- system	247 783.50	247 784 +

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		5509 Verschiedene Aufwendungen und Erträge			
9 677 229.94	9 676 900	Aufwand	28 810 156.66		19 133 257 +
771 260 142.74	682 220 500	Ertrag		780 328 933.97	98 108 434 +
761 582 912.80 +	672 543 600 +	Ertragsüberschuss	751 518 777.31		
		312 Informatik	675 000.00 –		675 000 –
39 784.62	82 300	318 Dienstleistungen und Honorare	78 514.42		3 786 –
		319 Anderer Sachaufwand	20 000 000.00		20 000 000 +
7 575 622.00	7 576 000	347 Finanz- und Lastenausgleich	7 575 622.00		378 –
2 061 823.32	2 018 600	390 Interne Verrechnungen	1 831 020.24		187 580 –
146 650.00	160 000	410 Regalien		145 938.30	14 062 –
3 991 703.34	4 000 000	412 Konzessionen		3 631 408.08	368 592 –
		421 Vermögenserträge aus Guthaben		10 500.00	10 500 +
101 332 970.00		426 Vermögenserträge aus Beteili- gungen des Verwaltungsverm.		40 384 360.00	40 384 360 +
6 762 000.00	6 762 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		7 315 133.00	553 133 +
407.55	500	439 Andere Entgelte		1 612.14	1 112 +
30 386 036.85	27 148 000	440 Anteile an Bundeseinnahmen		27 007 152.45	140 848 –
448 771 075.00	418 450 000	447 Finanz- und Lastenausgleich		418 081 598.00	368 402 –
100 000.00	100 000	481 Entnahme aus Rückstellungen		45 100 000.00	45 000 000 +
179 769 300.00	225 600 000	488 Entnahme aus Eigenkapital		238 651 232.00	13 051 232 +
		560 Allgemeiner Personalaufwand			
13 183 672.30	8 103 000	Aufwand	35 380 922.21		27 277 922 +
352 578.75	1 301 100	Ertrag		1 353 845.60	52 746 +
12 831 093.55 –	6 801 900 –	Aufwandüberschuss		34 027 076.61	
		5600 Allgemeiner Personalaufwand			
13 183 672.30	8 103 000	Aufwand	35 380 922.21		27 277 922 +
352 578.75	1 301 100	Ertrag		1 353 845.60	52 746 +
12 831 093.55 –	6 801 900 –	Aufwandüberschuss		34 027 076.61	
519 526.40	635 000	301 Besoldungen	517 483.45		117 517 –
118 748.35	139 400	303 Arbeitgeberbeiträge	155 474.96		16 075 +
2 270 013.55	2 365 000	307 Rentenleistungen	2 765 384.45		400 384 +
	2 973 600	308 Pauschale Besoldungs- korrekturen			2 973 600 –
1 872 500.35	1 957 000	309 Anderer Personalaufwand	1 996 508.35		39 508 +
		316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	1 000.00		1 000 +
		317 Spesenentschädigungen	6 300.00		6 300 +
2 950.00	33 000	318 Dienstleistungen und Honorare	14 568.00		18 432 –
8 399 933.65		360 Staatsbeiträge	29 924 203.00		29 924 203 +
253 440.30	226 100	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		221 175.80	4 924 –
67 777.60	1 060 000	436 Kostenrückerstattungen		1 120 689.65	60 690 +
31 360.85	15 000	439 Andere Entgelte		11 980.15	3 020 –

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		6 Baudepartement			
340 627 018.15	349 144 900	Aufwand	333 576 467.46		15 568 433 –
277 354 425.34	273 858 800	Ertrag		264 992 189.62	8 866 610 –
63 272 592.81 –	75 286 100 –	Aufwandüberschuss		68 584 277.84	
		600 Generalsekretariat BD			
6 697 748.38	7 696 000	Aufwand	7 126 372.64		569 627 –
1 073 162.45	2 574 500	Ertrag		2 515 417.70	59 082 –
5 624 585.93 –	5 121 500 –	Aufwandüberschuss		4 610 954.94	
		6000 Generalsekretariat BD			
5 214 630.14	5 313 000	Aufwand	5 014 391.94		298 608 –
114 900.15	115 800	Ertrag		209 679.70	93 880 +
5 099 729.99 –	5 197 200 –	Aufwandüberschuss		4 804 712.24	
3 012 781.70	3 136 700	301 Besoldungen	2 985 341.90		151 358 –
421 185.95	421 200	303 Arbeitgeberbeiträge	410 155.60		11 044 –
4 229.40	15 000	309 Anderer Personalaufwand	5 065.00		9 935 –
33 595.05	39 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	52 403.45		13 403 +
981 541.55	667 500	312 Informatik	599 471.74		68 028 –
41 942.75	40 000	317 Spesenentschädigungen	46 993.82		6 994 +
375 789.32	517 000	318 Dienstleistungen und Honorare	510 785.67		6 214 –
137 246.40	187 000	319 Anderer Sachaufwand	227 130.95		40 131 +
		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1 500.00		1 500 +
88 113.97	161 800	360 Staatsbeiträge	78 955.81		82 844 –
118 204.05	127 800	390 Interne Verrechnungen	96 588.00		31 212 –
2 420.55	2 800	410 Regalien		2 420.55	379 –
86 000.00	100 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		105 200.00	5 200 +
6 258.60	1 000	436 Kostenrückerstattungen		53 545.35	52 545 +
20 221.00	12 000	439 Andere Entgelte		48 513.80	36 514 +
		6001 Wohnbauförderung			
1 320 162.74	1 364 300	Aufwand	1 170 637.90		193 662 –
795 306.80	1 440 000	Ertrag		1 364 395.20	75 605 –
	75 700 +	Ertragsüberschuss	193 757.30		
524 855.94 –		Aufwandüberschuss			
341 898.00	276 300	301 Besoldungen	276 259.65		40 –
47 933.40	41 700	303 Arbeitgeberbeiträge	41 646.95		53 –
	300	309 Anderer Personalaufwand	200.00		100 –
3 817.70	4 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2 780.45		1 720 –
9 941.95	185 300	312 Informatik	179 546.62		5 753 –
1 691.35	2 500	317 Spesenentschädigungen	1 473.55		1 026 –
1 499.24	1 500	318 Dienstleistungen und Honorare	1 220.93		279 –
972.00	2 200	319 Anderer Sachaufwand	1 174.35		1 026 –
92 376.00	45 000	340 Ertragsanteile des Bundes	50 829.00		5 829 +
14 784.00	3 000	341 Ertragsanteile der Kantone	2 487.00		513 –
52 863.00	20 000	342 Ertragsanteile der Gemeinden	33 394.50		13 395 +
417 586.20	489 000	360 Staatsbeiträge	364 601.60		124 398 –
334 799.90	293 000	370 Durchlaufende Beiträge	215 023.30		77 977 –
224 924.10	68 000	436 Kostenrückerstattungen		137 191.60	69 192 +
122.20		439 Andere Entgelte			
77 342.30	65 000	451 Rückerstattungen der Kantone		75 517.50	10 518 +

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
334 799.90	293 000	470		215 023.30	77 977 –
158 118.30	1 014 000	490		936 662.80	77 337 –
		6009	Mietwohnungsfonds (SF)		
162 955.50	1 018 700		Aufwand	941 342.80	77 357 –
162 955.50	1 018 700		Ertrag	941 342.80	77 357 –
162 955.50	1 018 700	390	Interne Verrechnungen	941 342.80	77 357 –
157 200.30	995 500	482	Entnahme aus Spezialfinanzierungen	938 088.60	57 411 –
5 755.20	23 200	490	Interne Verrechnungen	3 254.20	19 946 –
		605	Amt für Raumentwicklung und Geoinformation		
11 318 488.15	9 924 700		Aufwand	9 555 447.58	369 252 –
2 139 401.85	2 222 500		Ertrag	2 308 852.34	86 352 +
9 179 086.30 –	7 702 200 –		Aufwandüberschuss	7 246 595.24	
		6050	Amt für Raumentwicklung und Geoinformation		
11 318 488.15	9 924 700		Aufwand	9 555 447.58	369 252 –
2 139 401.85	2 222 500		Ertrag	2 308 852.34	86 352 +
9 179 086.30 –	7 702 200 –		Aufwandüberschuss	7 246 595.24	
	6 000	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen		6 000 –
5 465 532.40	5 496 000	301	Besoldungen	5 328 582.75	167 417 –
816 405.15	781 100	303	Arbeitgeberbeiträge	789 844.15	8 744 +
4 700.00	5 000	309	Anderer Personalaufwand	4 988.64	11 –
60 353.65	77 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	46 606.64	30 393 –
	6 500	311	Möbilien, Maschinen und Fahrzeuge		6 500 –
458 297.14	536 800	312	Informatik	518 225.63	18 574 –
1 200.35	3 000	313	Verbrauchsmaterialien	265.65	2 734 –
2 522.70	3 000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	6 229.35	3 229 +
	1 000	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten		1 000 –
96 573.55	105 000	317	Spesenentschädigungen	74 159.55	30 840 –
608 033.61	761 000	318	Dienstleistungen und Honorare	582 715.28	178 285 –
115 317.60	193 800	319	Anderer Sachaufwand	194 701.75	902 +
310.00		330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	1 300.00	1 300 +
47 296.00	56 500	341	Ertragsanteile der Kantone	56 206.00	294 –
4 950.00	4 000	344	Ertragsanteile Dritter	4 050.00	50 +
	1 000	350	Entschädigungen an Bund		1 000 –
41 400.70	50 000	352	Entschädigungen an Gemeinden	30 754.05	19 246 –
3 312 213.20	1 657 500	360	Staatsbeiträge	1 721 872.19	64 372 +
283 382.10	180 500	390	Interne Verrechnungen	194 945.95	14 446 +
1 017.75		421	Vermögenserträge aus Guthaben		
1 060 518.39	1 099 500	431	Gebühren für Amtshandlungen	927 299.67	172 200 –
17 875.09	25 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren	26 415.84	1 416 +
56 933.19	50 000	435	Verkaufserlöse	32 172.56	17 827 –
21 910.60	10 000	436	Kostenrückerstattungen	24 032.75	14 033 +

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
144 478.49	3 000	439		13 350.75	10 351 +
		450		910.00	910 +
40 249.29	18 000	451		20 558.87	2 559 +
787 369.05	1 009 000	460		1 256 761.90	247 762 +
9 050.00	8 000	490		7 350.00	650 –
		610 Hochbauamt			
119 794 362.17	113 885 400	Aufwand	112 222 724.09		1 662 676 –
91 852 793.41	83 306 800	Ertrag		82 943 332.65	363 467 –
27 941 568.76 –	30 578 600 –	Aufwandüberschuss		29 279 391.44	
		6100 Amtsleitung HBA			
27 600 783.10	9 457 900	Aufwand	8 972 083.95		485 816 –
20 711 830.84	1 505 000	Ertrag		2 564 382.73	1 059 383 +
6 888 952.26 –	7 952 900 –	Aufwandüberschuss		6 407 701.22	
5 215 585.90	5 839 300	301	5 515 110.20		324 190 –
757 879.25	822 400	303	824 272.15		1 872 +
8 383.60	8 200	309	10 371.87		2 172 +
58 862.55	65 000	310	38 108.24		26 892 –
281 965.81	493 400	312	365 733.90	K	127 666 –
70 717.15	80 000	317	73 329.00		6 671 –
21 159 514.97	2 092 800	318	2 095 177.97	K	2 378 +
47 794.62	56 600	319	49 812.07		6 788 –
10.00		330			
69.25	200	390	168.55		31 –
31 266.66	1 500	436		14 402.38	12 902 +
30 772.08	3 500	439		1 049 980.35	1 046 480 +
20 649 792.10	1 500 000	489		1 500 000.00	
		6105 Verwaltung der Staatsliegenschaften			
67 100 144.27	77 337 500	Aufwand	76 817 751.89		519 748 –
46 047 527.77	54 711 800	Ertrag		53 946 061.67	765 738 –
21 052 616.50 –	22 625 700 –	Aufwandüberschuss		22 871 690.22	
1 430 471.25	1 399 000	301	1 386 915.85		12 084 –
184 389.00	176 500	303	180 141.75		3 642 +
99 167.75	123 000	309	102 240.00		20 760 –
778 865.55	620 000	311	532 413.25		87 587 –
2 396 817.25	2 586 000	313	2 665 268.30		79 268 +
	890 000	314	890 000.00		
1 620 983.30	1 923 000	315	2 002 448.35		79 448 +
15 914 366.55	16 150 000	316	15 788 518.25		361 482 –
5 757.50	7 300	317	11 854.45		4 554 +
2 756 405.57	2 744 600	318	2 786 068.59		41 469 +
60 873.15	60 000	319	61 635.35		1 635 +
250.00		330			
41 851 797.40	50 658 100	390	50 410 247.75		247 852 –

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
656 476.03	3 887 700	423		4 155 818.88	268 119 +
591 193.00	1 000 000	424		53 100.00	946 900 –
39 017 390.51	44 927 400	427		44 866 993.45	60 407 –
223 089.60	542 900	436		319 448.54	223 451 –
19 303.98	8 000	439		38 100.00	30 100 +
17 045.70		460			
5 523 028.95	4 345 800	490		4 512 600.80	166 801 +
		6106 Bauten und Renovationen			
25 093 434.80	27 090 000		Aufwand	26 432 888.25	657 112 –
25 093 434.80	27 090 000		Ertrag	26 432 888.25	657 112 –
22 448 589.65	27 090 000	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	25 835 315.45	1 254 685 –
2 644 845.15		390	Interne Verrechnungen	597 572.80	597 573 +
2 281 448.45		439	Anderer Entgelte	580 313.80	580 314 +
363 396.70		460	Beiträge für eigene Rechnung	17 259.00	17 259 +
22 448 589.65	27 090 000	490	Interne Verrechnungen	25 835 315.45	1 254 685 –
		615 Tiefbauamt			
165 144 798.55	179 769 300		Aufwand	161 886 479.07	17 882 821 –
156 398 082.28	164 669 000		Ertrag	150 902 766.68	13 766 233 –
8 746 716.27 –	15 100 300 –		Aufwandüberschuss	10 983 712.39	
		6150 Amtsleitung TBA			
8 688 063.12	9 098 000		Aufwand	9 010 917.74	87 082 –
7 187 548.05	7 797 300		Ertrag	7 710 886.88	86 413 –
1 500 515.07 –	1 300 700 –		Aufwandüberschuss	1 300 030.86	
6 666 694.85	6 838 200	301	Besoldungen	6 846 622.50	8 423 +
1 006 779.20	993 200	303	Arbeitgeberbeiträge	1 030 299.75	37 100 +
103 291.65	95 000	309	Anderer Personalaufwand	99 705.22	4 705 +
85 653.65	93 500	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	88 664.63	4 835 –
4 824.35	129 500	311	Möbilen, Maschinen und Fahrzeuge	114 996.20	14 504 –
403 548.58	466 600	312	Informatik	434 016.57	32 583 –
11 453.15	15 500	313	Verbrauchsmaterialien	13 719.70	1 780 –
13 428.90	19 000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	17 830.15	1 170 –
190 099.90	218 000	317	Spesenentschädigungen	195 426.65	22 573 –
170 316.14	199 400	318	Dienstleistungen und Honorare	147 310.02	52 090 –
14 941.80	18 000	319	Anderer Sachaufwand	9 068.40	8 932 –
17 030.95	12 100	390	Interne Verrechnungen	13 257.95	1 158 +
1 300.00	1 300	427	Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		1 300.00
101 850.00	88 000	431	Gebühren für Amtshandlungen		84 420.00
19 284.40	8 000	436	Kostenrückerstattungen		15 673.50
6 466 277.60	7 142 000	438	Eigenleistungen für Investitionen		7 010 670.70
22 813.05	7 000	439	Anderer Entgelte		69 381.68
576 023.00	551 000	490	Interne Verrechnungen		529 441.00

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		6152 Gemeindestrassen			
16 743 286.45	15 968 700	Aufwand	16 102 305.60		133 606 +
16 743 286.45	15 968 700	Ertrag		16 102 305.60	133 606 +
16 743 286.45	15 968 700	360 Staatsbeiträge	16 102 305.60		133 606 +
616 545.50		439 Andere Entgelte		284 000.05	284 000 +
16 126 740.95	15 968 700	490 Interne Verrechnungen		15 818 305.55	150 394 –
		6153 Kantonsstrassen			
76 432 222.78	90 074 400	Aufwand	78 230 271.67		11 844 128 –
76 432 222.78	90 074 400	Ertrag		78 230 271.67	11 844 128 –
9 322 443.25	9 960 200	301 Besoldungen	9 437 915.45		522 285 –
1 264 163.90	1 327 200	303 Arbeitgeberbeiträge	1 297 067.95		30 132 –
57 995.10	69 500	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	55 578.85		13 921 –
11 139.30	12 000	309 Anderer Personalaufwand	11 647.10		353 –
36 675.55	44 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	36 786.85		7 213 –
2 010 119.82	1 625 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	1 519 047.45		105 953 –
247 356.44	342 700	312 Informatik	262 611.40		80 089 –
5 165 216.37	6 106 000	313 Verbrauchsmaterialien	5 711 535.17		394 465 –
23 462 501.93	24 716 100	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	26 327 049.10		1 610 949 +
3 308 341.54	3 692 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	4 374 813.91		682 814 +
174 747.30	219 700	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	216 342.22		3 358 –
216 877.85	239 000	317 Spesenentschädigungen	210 933.70		28 066 –
1 483 100.71	1 777 400	318 Dienstleistungen und Honorare	1 605 637.61		171 762 –
21 988.60	45 000	319 Anderer Sachaufwand	16 798.55		28 201 –
1 620.60		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	19 798.65		19 799 +
416 252.05	520 000	351 Entschädigungen an Kantone	657 263.10		137 263 +
1 671 448.45	2 200 000	352 Entschädigungen an Gemeinden	1 780 405.00		419 595 –
597 622.27	600 000	360 Staatsbeiträge	604 800.47		4 800 +
26 962 611.75	36 578 600	390 Interne Verrechnungen	24 084 239.14		12 494 361 –
406 312.54	333 400	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		345 836.63	12 437 +
25 635.00	18 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		20 062.00	2 062 +
1 654 154.13	1 155 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1 409 509.85	254 510 +
582 041.71	504 000	435 Verkaufserlöse		617 272.39	113 272 +
354 777.43	406 000	436 Kostenrückerstattungen		500 031.35	94 031 +
308 868.34	205 000	438 Eigenleistungen für Investitionen		832 279.19	627 279 +
537 041.42	305 000	439 Andere Entgelte		628 524.23	323 524 +
320 681.10	60 000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		463 089.05	403 089 +
72 242 711.11	87 088 000	490 Interne Verrechnungen		73 413 666.98	13 674 333 –
		6154 Nationalstrassen			
41 619 789.49	37 798 000	Aufwand	40 309 172.90		2 511 173 +
41 619 789.49	37 798 000	Ertrag		40 309 172.90	2 511 173 +
10 475 704.20	10 821 700	301 Besoldungen	10 616 402.45		205 298 –
1 471 269.95	1 472 300	303 Arbeitgeberbeiträge	1 487 186.30		14 886 +

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
79 109.00	80 000	306	72 359.25		7 641 –
87 428.00	201 800	309	88 568.15		113 232 –
31 024.30	35 000	310	34 210.85		789 –
2 876 919.72	2 845 000	311	2 401 331.46		443 669 –
207 807.67	246 100	312	198 073.84		48 026 –
5 163 321.59	6 720 000	313	6 296 459.30		423 541 –
10 894 246.07	7 950 000	314	9 386 448.61		1 436 449 +
2 347 714.51	3 045 000	315	2 611 548.35		433 452 –
130 171.90	220 000	316	151 281.50		68 719 –
226 204.40	235 000	317	210 350.45		24 650 –
1 235 044.13	1 427 000	318	1 247 006.79		179 993 –
20 528.30	26 000	319	15 883.05		10 117 –
6 078.30		330			
550.00		344			
82 843.85	80 000	351	10 442.65		69 557 –
6 283 823.60	2 393 100	390	5 481 619.90		3 088 520 +
988 942.82	980 000	427		940 448.92	39 551 –
5 691.45	10 000	431		1 600.00	8 400 –
558 809.26	505 000	434		763 978.60	258 979 +
757 869.20	800 000	435		739 756.47	60 244 –
1 900 464.20	1 900 000	436		2 091 664.19	191 664 +
266 297.85		438			
73 954.65	80 000	439		100 694.85	20 695 +
34 949 804.74	31 222 000	450		33 032 395.46	1 810 395 +
1 117 738.60	1 400 000	451		1 649 949.86	249 950 +
1 000 216.72	901 000	490		988 684.55	87 685 +
		6156 Gewässer			
18 409 905.95	24 643 100		15 921 195.37		8 721 905 –
11 163 704.75	10 843 500			6 237 513.84	4 605 986 –
7 246 201.20 –	13 799 600 –			9 683 681.53	
1 312 879.40	1 309 800	301	1 341 577.45		31 777 +
196 675.55	191 100	303	207 038.70		15 939 +
806.45	3 500	306	2 495.00		1 005 –
1 034.85	1 000	309	880.90		119 –
10 106.05	14 000	310	8 547.84		5 452 –
	2 000	311	681.60		1 318 –
50 752.20	44 700	312	39 319.59		5 380 –
162 981.63	970 000	314	350 186.79		619 813 –
578 159.95	800 000	315	489 003.00		310 997 –
57 912.50	65 000	317	54 062.50		10 938 –
1 291 990.47	1 733 500	318	1 192 975.00	K	540 525 –
5 479.45	3 000	319	1 646 231.90	K	1 643 232 +
2 600.00		330			

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
4 816 388.50	12 940 000	360 Staatsbeiträge	3 861 276.70		9 078 723 –
6 358 470.30	3 000 000	370 Durchlaufende Beiträge	3 164 149.75		164 150 +
3 563 668.65	3 565 500	390 Interne Verrechnungen	3 562 768.65		2 731 –
40 205.15	50 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		38 120.00	11 880 –
1 605 336.10	1 610 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1 593 215.06	16 785 –
35 166.65	30 000	436 Kostenrückerstattungen		5 124.60	24 875 –
484 296.00	200 500	439 Andere Entgelte		218 503.88	18 004 +
2 630 230.55	5 940 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		1 209 600.55	4 730 399 –
6 358 470.30	3 000 000	470 Durchlaufende Beiträge		3 164 149.75	164 150 +
10 000.00	13 000	490 Interne Verrechnungen		8 800.00	4 200 –
6159 Steinbruch Starkenbach					
3 251 530.76	2 187 100	Aufwand	2 312 615.79		125 516 +
3 251 530.76	2 187 100	Ertrag		2 312 615.79	125 516 +
782 236.80	753 000	301 Besoldungen	778 168.70		25 169 +
113 571.60	107 100	303 Arbeitgeberbeiträge	116 069.75		8 970 +
2 741.11	3 500	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	3 489.90		10 –
900.00	1 000	309 Anderer Personalaufwand	925.93		74 –
15 549.28	9 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	9 503.58		4 +
219 778.01	48 500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	39 720.00		8 780 –
16 580.18	24 400	312 Informatik	17 959.39		6 441 –
455 821.36	494 800	313 Verbrauchsmaterialien	483 790.83		11 009 –
1 277 268.95	280 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	67 575.40		212 425 –
65 668.14	98 600	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	117 579.19		18 979 +
1 025.00	3 400	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	47 560.47		44 160 +
4 515.45	5 500	317 Spesenentschädigungen	5 095.30		405 –
228 874.05	264 100	318 Dienstleistungen und Honorare	312 783.22		48 683 +
27 000.83	36 300	319 Anderer Sachaufwand	26 474.59		9 825 –
40 000.00	17 400	381 Zuweisung an Rückstellungen	245 919.54		228 520 +
	40 000	390 Interne Verrechnungen	40 000.00		
	9 600	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		9 600.00	
50 625.29	123 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		390 268.94	267 269 +
2 060 468.94	2 050 000	435 Verkaufserlöse		1 907 279.63	142 720 –
8 300.00	4 500	439 Andere Entgelte		5 467.22	967 +
1 132 136.53		481 Entnahme aus Rückstellungen			
620 Amt für Umwelt und Energie					
37 671 620.90	37 869 500	Aufwand	42 785 444.08		4 915 944 +
25 890 985.35	21 086 000	Ertrag		26 321 820.25	5 235 820 +
11 780 635.55 –	16 783 500 –	Aufwandüberschuss		16 463 623.83	
6200 Amt für Umwelt und Energie					
37 671 620.90	37 869 500	Aufwand	42 785 444.08		4 915 944 +
25 890 985.35	21 086 000	Ertrag		26 321 820.25	5 235 820 +
11 780 635.55 –	16 783 500 –	Aufwandüberschuss		16 463 623.83	

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
11 747 479.50	11 838 200	301	Besoldungen	11 890 793.20	52 593 +
1 769 842.40	1 748 500	303	Arbeitgeberbeiträge	1 846 179.45	97 679 +
9 113.60	2 000	306	Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	2 529.50	530 +
105 955.83	92 000	309	Anderer Personalaufwand	83 213.82	8 786 –
131 521.48	146 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	120 873.93	25 126 –
321 115.61	328 000	311	Möbilien, Maschinen und Fahrzeuge	324 333.53	3 666 –
694 331.92	677 300	312	Informatik	647 004.26	30 296 –
94 970.93	98 000	313	Verbrauchsmaterialien	92 376.19	5 624 –
42 871.45	74 000	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	73 632.50	368 –
173 037.12	210 000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	176 848.12	33 152 –
		316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	2 170.80	2 171 +
126 761.23	150 000	317	Spesenentschädigungen	123 156.16	26 844 –
3 077 236.06	3 245 400	318	Dienstleistungen und Honorare	3 130 495.89	114 904 –
195 120.60	128 000	319	Anderer Sachaufwand	123 910.13	4 090 –
9 444.00		330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	1 176.00	1 176 +
52 778.60	50 000	340	Ertragsanteile des Bundes	57 470.90	7 471 +
3 328 505.20	3 300 000	342	Ertragsanteile der Gemeinden	3 328 505.20	28 505 +
183 000.00	170 000	344	Ertragsanteile Dritter	140 780.00	29 220 –
405 288.52	428 000	351	Entschädigungen an Kantone	365 609.00	62 391 –
10 000.00		352	Entschädigungen an Gemeinden		
3 102 162.80	7 347 000	360	Staatsbeiträge	8 060 923.40	713 923 +
11 819 858.00	7 623 000	370	Durchlaufende Beiträge	11 966 138.00	4 343 138 +
271 226.05	214 100	390	Interne Verrechnungen	227 324.10	13 224 +
8 190 800.00	8 105 000	412	Konzessionen		8 217 102.95
1 527.20		421	Vermögenserträge aus Guthaben		
1 991 829.10	1 599 500	431	Gebühren für Amtshandlungen		1 387 029.60
109 005.28	140 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		117 523.12
12 786.60	8 000	435	Verkaufserlöse		14 884.27
145 900.70	62 500	436	Kostenrückerstattungen		88 080.47
99 263.37	2 000	439	Anderer Entgelte		18 175.09
1 213 296.48	834 200	450	Rückerstattungen des Bundes		745 214.37
420 765.82	454 800	451	Rückerstattungen der Kantone		444 082.47
490 332.80	500 000	452	Rückerstattungen der Gemeinden		492 416.16
878 500.00	1 300 000	460	Beiträge für eigene Rechnung		2 369 600.00
11 819 858.00	7 623 000	470	Durchlaufende Beiträge		11 966 138.00
517 120.00	457 000	490	Interne Verrechnungen		461 573.75

Laufende Rechnung

Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
7 Sicherheits- und Justizdepartement					
539 275 605.35	539 839 200	Aufwand	555 257 863.25		15 418 663 +
397 984 840.44	394 860 200	Ertrag		414 041 884.52	19 181 685 +
141 290 764.91 –	144 979 000 –	Aufwandüberschuss		141 215 978.73	
700 Generalsekretariat SJD					
3 737 864.97	4 141 800	Aufwand	3 545 053.40		596 747 –
137 942.35	109 000	Ertrag		145 278.05	36 278 +
3 599 922.62 –	4 032 800 –	Aufwandüberschuss		3 399 775.35	
7000 Generalsekretariat SJD					
3 737 864.97	4 141 800	Aufwand	3 545 053.40		596 747 –
137 942.35	109 000	Ertrag		145 278.05	36 278 +
3 599 922.62 –	4 032 800 –	Aufwandüberschuss		3 399 775.35	
35 795.25	45 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	36 745.40		8 255 –
2 256 824.45	2 283 500	301 Besoldungen	2 163 136.25	K	120 364 –
324 171.85	335 400	303 Arbeitgeberbeiträge	310 633.10		24 767 –
9 027.00	22 300	309 Anderer Personalaufwand	9 227.00		13 073 –
35 054.13	38 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	33 508.10		4 492 –
169 191.43	175 400	312 Informatik	170 937.44		4 463 –
5 752.10	8 500	317 Spesenentschädigungen	8 320.10		180 –
203 001.09	133 100	318 Dienstleistungen und Honorare	143 356.92		10 257 +
231 653.57	366 800	319 Anderer Sachaufwand	343 636.54	K	23 163 –
	500	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1 670.00		1 170 +
455 881.45	625 000	360 Staatsbeiträge	232 082.50		392 918 –
11 512.65	108 300	390 Interne Verrechnungen	91 800.05		16 500 –
63 226.00	53 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		34 100.00	18 900 –
74 403.35	56 000	436 Kostenrückerstattungen		111 010.75	55 011 +
313.00		439 Andere Entgelte		167.30	167 +
715 Migrationsamt					
39 068 906.19	43 438 800	Aufwand	47 903 134.43		4 464 334 +
32 222 977.57	38 439 600	Ertrag		44 503 537.00	6 063 937 +
6 845 928.62 –	4 999 200 –	Aufwandüberschuss		3 399 597.43	
7150 Migrationswesen					
8 393 220.91	7 843 700	Aufwand	7 024 760.68		818 939 –
3 720 142.75	4 414 600	Ertrag		4 031 604.45	382 996 –
4 673 078.16 –	3 429 100 –	Aufwandüberschuss		2 993 156.23	
2 978 532.00	3 113 400	301 Besoldungen	2 923 849.30		189 551 –
419 397.90	427 300	303 Arbeitgeberbeiträge	405 253.10		22 047 –
8 698.95	6 100	309 Anderer Personalaufwand	7 994.65		1 895 +
236 817.95	280 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	216 746.15		63 254 –
1 915 463.12	871 400	312 Informatik	759 181.33		112 219 –
2 822.35	5 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2 398.75		2 601 –
11 356.15	17 000	317 Spesenentschädigungen	8 200.45		8 800 –

Laufende Rechnung

Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
951 653.99	1 244 000	318	Dienstleistungen und Honorare	949 067.20	K 294 933 –
25 162.50	18 300	319	Anderer Sachaufwand	18 144.05	156 –
20 532.00	10 000	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	21 512.00	11 512 +
562 317.60	575 000	340	Ertragsanteile des Bundes	566 527.00	8 473 –
35 912.40	240 000	360	Staatsbeiträge	50 474.90	189 525 –
1 224 554.00	1 036 200	390	Interne Verrechnungen	1 095 411.80	59 212 +
11.55	100	420	Vermögenserträge aus Post und Banken		7.85 92 –
2 579 802.75	3 000 000	431	Gebühren für Amtshandlungen		2 953 841.95 46 158 –
442 064.95	419 000	436	Kostenrückerstattungen		432 008.75 13 009 +
10 761.50	5 000	439	Anderer Entgelte		1 268.90 3 731 –
687 502.00	990 500	490	Interne Verrechnungen		644 477.00 346 023 –
7151 Asylwesen					
27 454 873.06	32 068 100		Aufwand	37 418 145.02	5 350 045 +
24 180 147.50	29 141 600		Ertrag		36 043 620.25 6 902 020 +
3 274 725.56 –	2 926 500 –		Aufwandüberschuss		1 374 524.77
5 807 681.00	6 466 300	301	Besoldungen	6 151 551.15	314 749 –
804 841.40	933 900	303	Arbeitgeberbeiträge	856 736.55	77 163 –
16 192.90	17 100	309	Anderer Personalaufwand	15 589.25	1 511 –
54 265.22	75 800	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	50 172.69	25 627 –
126 874.55	121 300	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	83 285.32	38 015 –
397 260.21	425 900	312	Informatik	391 420.17	34 480 –
1 577 724.65	1 799 300	313	Verbrauchsmaterialien	1 711 199.30	88 101 –
542 551.95	319 700	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	366 760.30	47 060 +
54 576.00	148 500	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	172 440.00	23 940 +
41 587.80	50 200	317	Spesenentschädigungen	44 101.95	6 098 –
2 771 521.73	3 048 000	318	Dienstleistungen und Honorare	3 986 203.74	938 204 +
8 810.30	37 200	319	Anderer Sachaufwand	16 568.15	20 632 –
13 983 991.05	17 257 000	352	Entschädigungen an Gemeinden	22 273 321.05	5 016 321 +
290 891.05	349 900	360	Staatsbeiträge	345 652.55	4 247 –
976 103.25	1 018 000	390	Interne Verrechnungen	953 142.85	64 857 –
146.55	400	420	Vermögenserträge aus Post und Banken		117.50 283 –
	2 000	431	Gebühren für Amtshandlungen		1 875.00 125 –
33 933.00	35 500	432	Spitaltaxen und Kostgelder		34 594.00 906 –
849 871.10	710 500	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		28 201.55 682 298 –
63 716.45	45 600	435	Verkaufserlöse		82 819.75 37 220 +
149 603.35	235 300	436	Kostenrückerstattungen		307 738.15 72 438 +
6 426.35	12 300	439	Anderer Entgelte		8 224.65 4 075 –
2 413 096.70	2 342 800	450	Rückerstattungen des Bundes		2 962 516.70 619 717 +
		451	Rückerstattungen der Kantone		915 141.00 915 141 +
15 588.00		452	Rückerstattungen der Gemeinden		471.90 472 +
20 647 766.00	25 757 200	460	Beiträge für eigene Rechnung		31 701 920.05 5 944 720 +
7152 Ausweisstelle					
3 220 812.22	3 527 000		Aufwand	3 460 228.73	66 771 –
4 322 687.32	4 883 400		Ertrag		4 428 312.30 455 088 –
1 101 875.10 +	1 356 400 +		Ertragsüberschuss	968 083.57	
923 070.35	989 200	301	Besoldungen	882 356.95	106 843 –
139 941.60	136 500	303	Arbeitgeberbeiträge	125 489.40	11 011 –

Laufende Rechnung

Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
3 974.40	3 000	309	2 691.95		308 –
25 687.51	10 000	310	31 906.88		21 907 +
78 660.48	105 700	312	211 820.58	K	106 121 +
5 123.20	5 000	317	3 119.25		1 881 –
9 960.78	8 000	318	11 420.82		3 421 +
2 034 393.90	2 269 600	340	2 191 422.90		78 177 –
4 281 484.20	4 882 800	431		4 394 784.30	488 016 –
3 481.85	600	436		33 528.00	32 928 +
37 721.27		439			
		720	Amt für Justizvollzug		
64 896 999.72	62 691 200	Aufwand	62 935 858.64		244 659 +
33 904 159.60	33 554 000	Ertrag		33 026 742.46	527 258 –
30 992 840.12 –	29 137 200 –	Aufwandüberschuss		29 909 116.18	
		7200	Amt für Justizvollzug		
64 896 999.72	62 691 200	Aufwand	62 935 858.64		244 659 +
33 904 159.60	33 554 000	Ertrag		33 026 742.46	527 258 –
30 992 840.12 –	29 137 200 –	Aufwandüberschuss		29 909 116.18	
300.00	1 000	300	300.00		700 –
20 639 929.45	20 687 200	301	20 709 582.85		22 383 +
2 969 200.40	2 914 600	303	2 981 690.55		67 091 +
22 157.55	44 700	306	41 915.45	K	2 785 –
175 893.20	209 800	309	166 220.55		43 579 –
145 090.25	158 400	310	144 435.33		13 965 –
1 255 361.70	1 537 200	311	1 554 303.16	K	17 103 +
590 308.11	679 700	312	669 226.30	K	10 474 –
5 031 342.01	5 386 200	313	5 013 485.98		372 714 –
39 791.95	41 100	314	33 008.10		8 092 –
984 923.69	983 500	315	966 208.46	K	17 292 –
600.00	600	316	600.00		
150 754.30	180 700	317	157 325.50		23 375 –
24 879 088.60	23 258 100	318	24 005 050.38		746 950 +
90 362.39	144 000	319	96 076.47		47 924 –
4 418.24	7 000	329	2 619.27		2 619 +
		330	4 285.95		2 714 –
323 290.81	457 000	360	374 353.14		82 647 –
7 594 187.07	6 000 400	390	6 015 171.20		14 771 +
139.35	200	420		45.20	155 –
61 268.00	64 100	427		63 312.60	787 –
3 610.00	5 000	431		8 250.00	3 250 +
23 170 412.03	23 033 200	432		22 952 130.30	81 070 –
165 985.29	139 500	434		198 658.76	59 159 +
5 983 275.68	5 964 000	435		5 407 648.45	556 352 –
1 056 908.29	1 092 300	436		1 172 466.10	80 166 +
115 997.84	50 100	439		75 584.30	25 484 +

Laufende Rechnung

Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
37 211.50	30 000	451		30 805.15	805 +
3 309 351.62	3 175 600	490		3 117 841.60	57 758 -
		725	Kantonspolizei		
127 886 130.66	135 179 500		Aufwand	132 175 869.71	3 003 630 -
60 881 623.43	61 568 100		Ertrag	62 858 213.21	1 290 113 +
67 004 507.23 -	73 611 400 -		Aufwandüberschuss	69 317 656.50	
		7250	Kantonspolizei		
127 886 130.66	135 179 500		Aufwand	132 175 869.71	3 003 630 -
60 881 623.43	61 568 100		Ertrag	62 858 213.21	1 290 113 +
67 004 507.23 -	73 611 400 -		Aufwandüberschuss	69 317 656.50	
79 144 693.50	80 602 400	301	Besoldungen	80 006 749.65	595 650 -
10 967 225.85	11 326 400	303	Arbeitgeberbeiträge	11 066 820.35	259 580 -
475 938.88	860 100	306	Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	674 924.84	K 185 175 -
1 149 357.97	1 746 000	309	Anderer Personalaufwand	1 368 128.36	377 872 -
410 066.71	596 300	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	525 775.98	70 524 -
2 529 348.91	2 477 500	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2 291 675.71	K 185 824 -
8 442 862.49	10 167 500	312	Informatik	9 419 971.75	K 747 528 -
1 354 374.58	1 562 300	313	Verbrauchsmaterialien	1 447 974.59	114 325 -
53 431.77	189 000	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	135 060.05	K 53 940 -
1 297 971.42	2 504 000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	1 819 986.49	684 014 -
354 153.65	725 800	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	501 652.45	224 148 -
956 072.66	861 100	317	Spesenentschädigungen	927 514.00	66 414 +
3 536 315.95	4 290 300	318	Dienstleistungen und Honorare	4 130 099.19	K 160 201 -
340 835.18	360 600	319	Anderer Sachaufwand	403 484.48	K 42 884 +
678 278.49	537 500	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	617 474.40	79 974 +
1 620 604.00	1 274 800	342	Ertragsanteile der Gemeinden	1 509 934.97	235 135 +
174 130.15	160 800	350	Entschädigungen an Bund	171 673.55	10 874 +
1 330 262.05	1 217 300	351	Entschädigungen an Kantone	1 219 751.55	2 452 +
8 572 940.00	8 633 500	352	Entschädigungen an Gemeinden	8 612 560.00	20 940 -
4 497 266.45	5 086 300	390	Interne Verrechnungen	5 324 657.35	238 357 +
22.00		420	Vermögenserträge aus Post und Banken		19.05 19 +
3 165 080.73	3 665 000	431	Gebühren für Amtshandlungen	3 432 657.94	232 342 -
446 415.24	283 900	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren	974 819.59	690 920 +
42 519.82	62 600	435	Verkaufserlöse	72 822.13	10 222 +
3 439 404.61	3 352 400	436	Kostenrückerstattungen	3 936 020.61	583 621 +
12 238 673.59	11 500 000	437	Bussen	11 497 276.11	2 724 -
227 944.26	44 600	439	Andere Entgelte	184 238.93	139 639 +
1 407 400.00	1 425 200	450	Rückerstattungen des Bundes	1 527 935.00	102 735 +
776 875.94	1 095 100	451	Rückerstattungen der Kantone	842 261.12	252 839 -
2 598 273.79	2 856 300	452	Rückerstattungen der Gemeinden	3 581 085.13	724 785 +
36 539 013.45	37 283 000	490	Interne Verrechnungen	36 809 077.60	473 922 -

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		730 Strassenverkehrs- und Schiffahrtsamt			
232 822 320.43	227 781 200	Aufwand	233 605 765.05		5 824 565 +
233 655 569.90	228 855 100	Ertrag		234 649 175.98	5 794 076 +
833 249.47 +	1 073 900 +	Ertragsüberschuss	1 043 410.93		
		7300 Strassenverkehr			
34 145 568.43	35 119 000	Aufwand	34 471 297.74		647 702 –
34 145 568.43	35 119 000	Ertrag		34 471 297.74	647 702 –
11 763 641.05	11 789 500	301 Besoldungen	11 777 242.85		12 257 –
1 687 101.50	1 642 300	303 Arbeitgeberbeiträge	1 684 639.35		42 339 +
41 378.20	41 000	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	20 255.20		20 745 –
105 491.40	224 900	309 Anderer Personalaufwand	103 335.20		121 565 –
521 214.80	594 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	518 408.70		75 591 –
34 083.05	59 900	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	35 157.65	K	24 742 –
3 249 093.35	3 430 300	312 Informatik	3 426 951.06	K	3 349 –
470 833.50	549 400	313 Verbrauchsmaterialien	412 311.90		137 088 –
50 075.25	449 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	439 715.05	K	9 285 –
415 288.75	413 900	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	423 099.37		9 199 +
1 800.00	1 800	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	1 350.00		450 –
207 198.25	179 200	317 Spesenentschädigungen	183 841.00		4 641 +
3 227 144.60	3 245 700	318 Dienstleistungen und Honorare	3 065 972.06	K	179 728 –
116 782.30	109 300	319 Anderer Sachaufwand	77 645.80		31 654 –
445 183.13	170 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	384 454.05		214 454 +
1 698 387.20	1 550 000	340 Ertragsanteile des Bundes	1 764 516.60		214 517 +
10 110 872.10	10 668 800	390 Interne Verrechnungen	10 152 401.90		516 398 –
1 678 976.80	1 500 000	406 Besitz- und Aufwandsteuern		1 812 012.00	312 012 +
80.95	100	420 Vermögenserträge aus Post und Banken		63.60	36 –
28 192 709.13	29 327 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		28 250 375.19	1 076 625 –
1 645 115.00	1 605 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1 674 046.52	69 047 +
4 349.95	1 200	435 Verkaufserlöse		3 325.74	2 126 +
1 772 424.15	1 902 700	436 Kostenrückerstattungen		1 832 798.65	69 901 –
378 322.65	323 000	439 Andere Entgelte		410 136.72	87 137 +
473 589.80	460 000	450 Rückerstattungen des Bundes		488 539.32	28 539 +
		7301 Schifffahrt			
1 864 885.88	1 738 100	Aufwand	1 708 634.46		29 466 –
2 698 135.35	2 812 000	Ertrag		2 752 045.39	59 955 –
833 249.47 +	1 073 900 +	Ertragsüberschuss	1 043 410.93		
785 224.60	771 900	301 Besoldungen	770 441.20		1 459 –
111 116.30	109 100	303 Arbeitgeberbeiträge	107 764.30		1 336 –
9 332.45	4 500	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	4 784.15		284 +
4 602.50	4 700	309 Anderer Personalaufwand	4 482.45		218 –
45 387.70	42 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	39 651.80		2 348 –

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
161 587.20	5 000	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	4 390.50	610 –
62 083.50	112 900	312	Informatik	84 616.41	28 284 –
41 142.85	40 000	313	Verbrauchsmaterialien	40 984.15	984 +
110 080.85	62 000	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	62 814.15	814 +
153 368.65	190 500	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	173 358.00	K 17 142 –
48 741.80	48 000	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	51 759.95	3 760 +
32 762.45	28 000	317	Spesenentschädigungen	32 343.95	4 344 +
21 746.13	33 900	318	Dienstleistungen und Honorare	27 224.94	6 675 –
8 534.10	5 000	319	Anderer Sachaufwand	7 409.21	2 409 +
252 674.80	265 000	360	Staatsbeiträge	275 234.30	10 234 +
16 500.00	15 600	390	Interne Verrechnungen	21 375.00	5 775 +
2 217 252.25	2 250 000	406	Besitz- und Aufwandsteuern		2 255 491.80
386 935.00	461 000	431	Gebühren für Amtshandlungen		406 400.00
45 281.25	50 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		46 221.78
27 962.45	30 000	435	Verkaufserlöse		28 550.91
15 381.35	11 000	436	Kostenrückerstattungen		10 057.30
5 323.05	10 000	439	Anderer Entgelte		5 323.60
		7309	Strassenfonds (SF)		
196 811 866.12	190 924 100		Aufwand	197 425 832.85	6 501 733 +
196 811 866.12	190 924 100		Ertrag		197 425 832.85
31 825 397.11	9 897 700	382	Zuweisung an Spezialfinanzierungen	31 011 254.17	21 113 554 +
164 986 469.01	181 026 400	390	Interne Verrechnungen	166 414 578.68	14 611 821 –
140 846 292.59	137 542 500	406	Besitz- und Aufwandsteuern		143 635 568.93
23 466 801.50	24 156 000	440	Anteile an Bundeseinnahmen		23 165 631.50
17 707 590.00	17 629 000	460	Beiträge für eigene Rechnung		17 016 428.53
14 791 182.03	11 596 600	490	Interne Verrechnungen		13 608 203.89
		735	Strafuntersuchung		
60 114 013.31	56 681 000		Aufwand	63 187 863.88	6 506 864 +
29 772 867.39	26 602 200		Ertrag		30 493 520.96
30 341 145.92 –	30 078 800 –		Aufwandüberschuss		32 694 342.92
		7352	Staatsanwaltschaft		
60 114 013.31	56 681 000		Aufwand	63 187 863.88	6 506 864 +
29 772 867.39	26 602 200		Ertrag		30 493 520.96
30 341 145.92 –	30 078 800 –		Aufwandüberschuss		32 694 342.92
22 593 100.30	22 781 800	301	Besoldungen	22 654 008.95	127 791 –
3 327 112.05	3 246 000	303	Arbeitgeberbeiträge	3 311 424.00	65 424 +
51 693.69	65 400	309	Anderer Personalaufwand	55 752.19	9 648 –
250 478.15	360 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	252 117.51	107 882 –
25 185.60	19 000	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	16 407.24	K 2 593 –
1 372 021.03	1 475 500	312	Informatik	1 303 681.14	171 819 –
386.85	1 200	313	Verbrauchsmaterialien	172.05	1 028 –
27 676.36	35 600	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	29 441.95	6 158 –
104 352.15	146 000	317	Spesenentschädigungen	118 451.45	27 549 –

Laufende Rechnung

Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
22 534 800.02	20 127 400	318	Dienstleistungen und Honorare	25 031 241.95	4 903 842 +
98 244.45	111 300	319	Anderer Sachaufwand	74 226.24	37 074 –
1 730.60	5 300	320	Zins auf laufenden Verpflichtungen	810.45	4 490 –
7 536 315.41	6 313 000	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	7 434 115.11	1 121 115 +
	4 800	360	Staatsbeiträge		4 800 –
2 190 916.65	1 988 700	390	Interne Verrechnungen	2 906 013.65	917 314 +
68.95	200	420	Vermögenserträge aus Post und Banken		34.50
370 360.31	210 000	421	Vermögenserträge aus Guthaben		604 654.98
7 360 701.62	7 304 000	431	Gebühren für Amtshandlungen		7 788 856.91
100 000.00	100 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		100 000.00
358 504.92	461 000	435	Verkaufserlöse		497 277.55
8 634 270.00	6 462 000	436	Kostenrückerstattungen		8 040 797.88
11 767 953.25	11 203 000	437	Bussen		12 465 786.95
191 759.29	122 000	439	Anderer Entgelte		180 147.64
989 249.05	740 000	490	Interne Verrechnungen		815 964.55
		740	Amt für Militär und Zivilschutz		
10 749 370.07	9 925 700		Aufwand	11 904 318.14	1 978 618 +
7 409 700.20	5 732 200		Ertrag		8 365 416.86
3 339 669.87 –	4 193 500 –		Aufwandüberschuss		3 538 901.28
		7400	Amt für Militär und Zivilschutz		
10 749 370.07	9 925 700		Aufwand	11 904 318.14	1 978 618 +
7 409 700.20	5 732 200		Ertrag		8 365 416.86
3 339 669.87 –	4 193 500 –		Aufwandüberschuss		3 538 901.28
1 650.00	8 800	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	1 993.40	6 807 –
5 219 210.00	5 161 600	301	Besoldungen	4 962 866.20	198 734 –
785 360.95	744 400	303	Arbeitgeberbeiträge	746 623.10	2 223 +
63 110.90	68 500	306	Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	54 502.12	13 998 –
5 597.15	5 500	309	Anderer Personalaufwand	5 425.75	74 –
68 328.15	102 900	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	68 059.13	34 841 –
83 181.89	100 300	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	77 549.75	22 750 –
308 634.39	333 100	312	Informatik	318 000.37	15 100 –
96 876.35	89 300	313	Verbrauchsmaterialien	84 560.35	4 740 –
20 613.45	20 000	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	16 934.30	3 066 –
341 522.95	281 700	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	243 774.80	37 925 –
164 687.00	212 900	317	Spesenentschädigungen	170 492.35	42 408 –
493 525.29	638 700	318	Dienstleistungen und Honorare	472 588.89	166 111 –
1 080 005.40	1 152 600	319	Anderer Sachaufwand	1 369 515.68	216 916 +
9 440.00	9 300	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	11 109.95	1 810 +
22 301.05	30 000	340	Ertragsanteile des Bundes	35 735.60	5 736 +
		351	Entschädigungen an Kantone	10 526.00	10 526 +
30 036.80	31 000	352	Entschädigungen an Gemeinden	30 036.80	963 –
53 179.00	154 300	360	Staatsbeiträge	151 289.80	3 010 –
1 505 768.70	459 500	370	Durchlaufende Beiträge	587 841.30	128 341 +

Laufende Rechnung

Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		380 Zuweisung an Sondervermögen	2 198 474.00		2 198 474 +
396 340.65	321 300	390 Interne Verrechnungen	286 418.50		34 882 –
125.40	100	420 Vermögenserträge aus Post und Banken		77.60	22 –
499.05		421 Vermögenserträge aus Guthaben		1 924.45	1 924 +
		430 Ersatzabgaben		2 198 474.00	2 198 474 +
210 234.85	228 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		235 628.00	7 628 +
23 738.00	12 500	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		12 270.00	230 –
1 907 418.80	1 305 500	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1 450 937.60	145 438 +
9 791.50	8 700	435 Verkaufserlöse		10 146.80	1 447 +
130 295.15	82 800	436 Kostenrückerstattungen		141 768.90	58 969 +
257 308.00	240 000	437 Bussen		269 555.00	29 555 +
37 599.75	10 900	439 Andere Entgelte		58 170.20	47 270 +
3 041 089.85	3 250 000	440 Anteile an Bundeseinnahmen		3 289 659.01	39 659 +
39 772.00		451 Rückerstattungen der Kantone			
145 047.00	98 800	460 Beiträge für eigene Rechnung		93 314.00	5 486 –
1 505 768.70	459 500	470 Durchlaufende Beiträge		587 841.30	128 341 +
101 012.15	35 400	490 Interne Verrechnungen		15 650.00	19 750 –

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
8 Gesundheitsdepartement					
781 110 913.19	717 341 100	Aufwand	727 219 205.10		9 878 105 +
236 603 024.59	164 478 000	Ertrag		163 258 155.27	1 219 845 –
544 507 888.60 –	552 863 100 –	Aufwandüberschuss		563 961 049.83	
800 Generalsekretariat GD					
18 477 493.65	20 005 400	Aufwand	18 363 846.48		1 641 554 –
2 548 755.50	2 951 700	Ertrag		2 642 836.60	308 863 –
15 928 738.15 –	17 053 700 –	Aufwandüberschuss		15 721 009.88	
8000 Generalsekretariat GD					
16 555 225.45	17 796 100	Aufwand	16 304 178.03		1 491 922 –
626 487.30	742 400	Ertrag		583 168.15	159 232 –
15 928 738.15 –	17 053 700 –	Aufwandüberschuss		15 721 009.88	
13 831.25	32 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	12 490.30		19 510 –
4 344 740.90	4 006 100	301 Besoldungen	3 922 295.90		83 804 –
615 088.35	565 700	303 Arbeitgeberbeiträge	570 893.65		5 194 +
41 786.10	50 000	309 Anderer Personalaufwand	31 325.30		18 675 –
73 476.85	91 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	66 288.35		24 712 –
649 335.90	724 100	312 Informatik	663 375.85	K	60 724 –
991.15	3 000	313 Verbrauchsmaterialien	993.60		2 006 –
86 025.75	124 800	317 Spesenentschädigungen	69 920.79		54 879 –
1 785 248.53	1 972 000	318 Dienstleistungen und Honorare	1 932 455.58	K	39 544 –
465 748.56	502 100	319 Anderer Sachaufwand	495 931.56		6 168 –
1 000.00	1 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	3 000.00		2 000 +
8 373 297.10	9 629 800	360 Staatsbeiträge	8 429 215.25		1 200 585 –
104 655.01	94 500	390 Interne Verrechnungen	105 991.90		11 492 +
224 934.00	140 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		287 700.00	147 700 +
360 743.85	175 400	436 Kostenrückerstattungen		234 704.95	59 305 +
10 000.00		437 Bussen		20 000.00	20 000 +
4 850.00	5 000	439 Andere Entgelte		21 563.60	16 564 +
25 959.45	422 000	490 Interne Verrechnungen		19 199.60	402 800 –
8009 Suchtbekämpfungsfonds (SF)					
1 922 268.20	2 209 300	Aufwand	2 059 668.45		149 632 –
1 922 268.20	2 209 300	Ertrag		2 059 668.45	149 632 –
	1 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen			1 000 –
	11 000	318 Dienstleistungen und Honorare	30 500.00		19 500 +
1 681 761.05	1 733 100	360 Staatsbeiträge	1 691 981.50		41 119 –
237 718.80	61 200	382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	334 160.90		272 961 +
2 788.35	403 000	390 Interne Verrechnungen	3 026.05		399 974 –
	144 400	436 Kostenrückerstattungen		60 000.00	84 400 –
1 687 858.00	1 680 000	440 Anteile an Bundeseinnahmen		1 636 080.00	43 920 –
194 236.20	195 000	446 Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen		200 592.70	5 593 +
36 915.45		451 Rückerstattungen der Kantone		160 863.25	160 863 +
	175 800	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen			175 800 –
3 258.55	14 100	490 Interne Verrechnungen		2 132.50	11 968 –

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		805 Amt für Gesundheitsvorsorge			
4 854 614.40	4 588 700	Aufwand	4 153 706.95		434 993 –
1 905 500.43	1 203 200	Ertrag		1 006 302.33	196 898 –
2 949 113.97 –	3 385 500 –	Aufwandüberschuss		3 147 404.62	
		8050 Amt für Gesundheitsvorsorge			
4 854 614.40	4 588 700	Aufwand	4 153 706.95		434 993 –
1 905 500.43	1 203 200	Ertrag		1 006 302.33	196 898 –
2 949 113.97 –	3 385 500 –	Aufwandüberschuss		3 147 404.62	
1 425.00	4 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	675.00		3 325 –
2 348 668.20	1 808 600	301 Besoldungen	1 754 729.65		53 870 –
339 825.40	254 600	303 Arbeitgeberbeiträge	259 091.20		4 491 +
4 485.80	2 500	309 Anderer Personalaufwand	4 146.30		1 646 +
45 081.01	40 100	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	38 698.25		1 402 –
2 232.00	500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			500 –
118 060.35	99 100	312 Informatik	81 272.50		17 828 –
43 607.06	50 000	313 Verbrauchsmaterialien	27 248.29		22 752 –
50 967.40	6 000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	1 980.00		4 020 –
74 520.25	71 800	317 Spesenentschädigungen	53 946.25		17 854 –
908 695.54	1 302 900	318 Dienstleistungen und Honorare	966 749.91	K	336 150 –
26 950.00	101 500	319 Anderer Sachaufwand	105 203.70		3 704 +
150.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			
816 000.00	821 000	360 Staatsbeiträge	821 000.00		
73 946.39	26 100	390 Interne Verrechnungen	38 965.90		12 866 +
7 029.60	10 000	435 Verkaufserlöse		7 688.20	2 312 –
899 913.18	1 007 200	436 Kostenrückerstattungen		787 032.27	220 168 –
34 932.90	60 000	439 Andere Entgelte		93 146.86	33 147 +
802 340.00		451 Rückerstattungen der Kantone			
122 595.00	126 000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		118 435.00	7 565 –
38 689.75		490 Interne Verrechnungen			
		810 Aus- und Weiterbildung			
771 375.00	182 000	Aufwand	122 400.00		59 600 –
15 350.00	5 000	Ertrag		23 090.70	18 091 +
756 025.00 –	177 000 –	Aufwandüberschuss		99 309.30	
		8109 Andere Aus- und Weiterbildung			
771 375.00	182 000	Aufwand	122 400.00		59 600 –
15 350.00	5 000	Ertrag		23 090.70	18 091 +
756 025.00 –	177 000 –	Aufwandüberschuss		99 309.30	
771 375.00	182 000	360 Staatsbeiträge	122 400.00	K	59 600 –
3 250.00	5 000	436 Kostenrückerstattungen		23 090.70	18 091 +
12 100.00		451 Rückerstattungen der Kantone			

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		812 Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen			
20 232 190.38	20 117 100	Aufwand	20 348 322.51		231 223 +
11 680 400.39	11 106 600	Ertrag		11 366 752.93	260 153 +
8 551 789.99 –	9 010 500 –	Aufwandüberschuss		8 981 569.58	
		8120 Lebensmittelkontrolle			
13 667 766.23	13 865 500	Aufwand	14 094 602.12		229 102 +
5 115 976.24	4 855 000	Ertrag		5 113 032.54	258 033 +
8 551 789.99 –	9 010 500 –	Aufwandüberschuss		8 981 569.58	
784.00	2 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	1 741.90		258 –
8 039 738.85	8 119 500	301 Besoldungen	8 133 781.45		14 281 +
1 158 117.70	1 156 700	303 Arbeitgeberbeiträge	1 166 386.05		9 686 +
8 254.10	10 000	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	8 514.41		1 486 –
43 610.62	50 200	309 Anderer Personalaufwand	53 036.83		2 837 +
78 281.17	82 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	68 750.28		13 250 –
353 417.44	378 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	375 790.93	K	2 209 –
418 071.44	480 600	312 Informatik	423 556.91		57 043 –
444 891.48	467 000	313 Verbrauchsmaterialien	498 844.11		31 844 +
253 888.32	230 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	205 940.37		24 060 –
269 862.65	282 000	317 Spesenentschädigungen	271 250.65		10 749 –
1 167 234.12	930 400	318 Dienstleistungen und Honorare	1 138 413.85		208 014 +
48 146.19	47 000	319 Anderer Sachaufwand	47 016.18		16 +
13 171.10	15 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	9 999.00		5 001 –
1 370 297.05	1 615 100	390 Interne Verrechnungen	1 691 579.20		76 479 +
662.00		421 Vermögenserträge aus Guthaben		594.20	594 +
3 229 746.03	3 250 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		3 370 325.03	120 325 +
1 387 567.27	1 150 000	432 Spitaltaxen und Kostgelder		1 234 335.09	84 335 +
46 460.93	20 500	436 Kostenrückerstattungen		54 851.07	34 351 +
10 804.11	10 000	439 Andere Entgelte		16 577.90	6 578 +
440 735.90	424 500	490 Interne Verrechnungen		436 349.25	11 849 +
		8121 Tiergesundheit			
2 645 187.95	2 584 000	Aufwand	2 408 558.38		175 442 –
2 645 187.95	2 584 000	Ertrag		2 408 558.38	175 442 –
3 793.40	20 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen			20 000 –
48 281.55	35 000	313 Verbrauchsmaterialien	26 881.90		8 118 –
1 702 360.70	1 527 000	318 Dienstleistungen und Honorare	1 491 328.28		35 672 –
1 108.00	2 000	319 Anderer Sachaufwand	358.20		1 642 –
		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	3 544.75		3 545 +
889 644.30	1 000 000	360 Staatsbeiträge	885 320.25		114 680 –
		390 Interne Verrechnungen	1 125.00		1 125 +
2 645 187.95	2 584 000	490 Interne Verrechnungen		2 408 558.38	175 442 –

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		8129 Tierseuchenkasse (SF)			
3 919 236.20	3 667 600	Aufwand	3 845 162.01		177 562 +
3 919 236.20	3 667 600	Ertrag		3 845 162.01	177 562 +
1 021 179.20	829 600	382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	1 183 113.38		353 513 +
2 898 057.00	2 838 000	390 Interne Verrechnungen	2 662 048.63		175 951 –
252 974.00	200 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		236 166.15	36 166 +
135 513.57	150 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		56 063.82	93 936 –
104 386.53	50 000	436 Kostenrückerstattungen		110 342.24	60 342 +
2 053 130.25	1 950 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		2 063 572.50	113 573 +
1 373 231.85	1 317 600	490 Interne Verrechnungen		1 379 017.30	61 417 +
		820 Amt für Gesundheitsversorgung			
736 775 239.76	18 834 800	Aufwand	18 277 401.54		557 398 –
220 453 018.27	16 604 800	Ertrag		15 459 356.56	1 145 443 –
516 322 221.49 –	2 230 000 –	Aufwandüberschuss		2 818 044.98	
		8200 Amt für Gesundheitsversorgung			
229 734 958.87		Aufwand			
128 843 348.50		Ertrag			
100 891 610.37 –		Aufwandüberschuss			
616 115.50		301 Besoldungen			
89 995.90		303 Arbeitgeberbeiträge			
600.00		309 Anderer Personalaufwand			
3 631.35		310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen			
17 804.49		312 Informatik			
3 621.70		317 Spesenentschädigungen			
3 372 248.16		318 Dienstleistungen und Honorare			
225 624 239.77		360 Staatsbeiträge			
6 702.00		390 Interne Verrechnungen			
447 178.50		436 Kostenrückerstattungen			
128 396 170.00		460 Beiträge für eigene Rechnung			
		8205 Nichtstaatliche Spitäler und Kliniken			
48 301 901.01		Aufwand			
48 301 901.01 –		Ertrag			
		Aufwandüberschuss			
46 701 901.01		360 Staatsbeiträge			
1 600 000.00		390 Interne Verrechnungen			
		8210 Zentrale Kosten Spitäler und Kliniken			
610 439.63		Aufwand			
610 439.63		Ertrag			

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
508 404.10		301 Besoldungen			
50 536.55		303 Arbeitgeberbeiträge			
8 532.90		310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen			
8 206.22		312 Informatik			
2 979.00		317 Spesenentschädigungen			
1 865.36		318 Dienstleistungen und Honorare			
22 492.05		319 Anderer Sachaufwand			
7 423.45		390 Interne Verrechnungen			
610 439.63		436 Kostenrückerstattungen			
		8215 St.Gallische Psychiatrie- Dienste Süd (Globalkredit)			
		Aufwand			
52 720 794.61		Ertrag			
26 601 116.59		Aufwandüberschuss			
26 119 678.02 –					
30 641 554.85		301 Besoldungen			
4 210 714.40		303 Arbeitgeberbeiträge			
63 227.81		305 Arzthonorare			
12 942.25		306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen			
624 087.52		309 Anderer Personalaufwand			
348 149.03		310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen			
638 558.32		311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			
2 536 215.67		312 Informatik			
3 635 252.14		313 Verbrauchsmaterialien			
379 132.15		314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt			
750 366.19		315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt			
1 380 122.05		316 Mieten, Pachten und Benützungskosten			
277 212.25		317 Spesenentschädigungen			
799 507.93		318 Dienstleistungen und Honorare			
724 022.75		319 Anderer Sachaufwand			
33 046.44		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			
1 067 673.11		380 Zuweisung an Sondervermögen			
4 599 009.75		390 Interne Verrechnungen			
1 620.52		420 Vermögenserträge aus Post und Banken			
207 579.98		427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens			
20 766 994.00		432 Spitaltaxen und Kostgelder			
189 651.99		434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren			
1 212 534.73		435 Verkaufserlöse			
445 391.11		436 Kostenrückerstattungen			
109 341.20		439 Andere Entgelte			
3 140 215.06		480 Entnahme aus Sondervermögen			
527 788.00		490 Interne Verrechnungen			

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		8220 St.Gallische Psychiatrische Dienste – Sektor Nord (Globalkredit)			
79 725 858.58		Aufwand			
46 726 623.59		Ertrag			
32 999 234.99 –		Aufwandüberschuss			
49 589 207.40		301 Besoldungen			
6 822 338.75		303 Arbeitgeberbeiträge			
213 783.55		305 Arzthonorare			
58 868.80		306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen			
705 649.23		309 Anderer Personalaufwand			
321 029.98		310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen			
737 663.53		311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			
1 868 488.08		312 Informatik			
7 018 340.33		313 Verbrauchsmaterialien			
1 942 404.15		314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt			
758 999.26		315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt			
1 024 764.10		316 Mieten, Pachten und Benützungskosten			
218 062.45		317 Spesenentschädigungen			
2 347 440.08		318 Dienstleistungen und Honorare			
213 082.45		319 Anderer Sachaufwand			
170 869.80		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			
5 714 866.64		390 Interne Verrechnungen			
1 763.04		420 Vermögenserträge aus Post und Banken			
258 256.70		427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens			
35 159 036.71		432 Spitaltaxen und Kostgelder			
716 782.83		434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren			
2 133 487.16		435 Verkaufserlöse			
1 316 970.48		436 Kostenrückerstattungen			
292 967.18		439 Andere Entgelte			
6 847 359.49		490 Interne Verrechnungen			
		8221 Heimstätten Wil			
15 883 213.06	18 834 800	Aufwand	18 277 401.54		557 398 –
15 780 445.96	16 604 800	Ertrag		15 459 356.56	1 145 443 –
102 767.10 –	2 230 000 –	Aufwandüberschuss		2 818 044.98	
10 456 627.50	11 041 800	301 Besoldungen	10 964 973.80		76 826 –
1 331 007.60	1 395 700	303 Arbeitgeberbeiträge	1 420 386.05		24 686 +
198 337.60	262 000	309 Anderer Personalaufwand	235 726.30		26 274 –
60 009.79	56 900	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	69 554.86		12 655 +
11 437.07	442 700	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	389 525.05	K	53 175 –
5 093.30	214 600	312 Informatik	223 793.00		9 193 +
951 236.96	1 496 300	313 Verbrauchsmaterialien	1 094 611.18		401 689 –
541 627.37	779 600	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	609 279.41		170 321 –

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
116 295.80	455 300	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	459 926.00		4 626 +
97 355.65	109 700	317 Spesenentschädigungen	111 154.93		1 455 +
384 701.59	805 600	318 Dienstleistungen und Honorare	916 605.76		111 006 +
149 533.71	124 600	319 Anderer Sachaufwand	131 906.55		7 307 +
1 579 949.12	1 650 000	390 Interne Verrechnungen	1 649 958.65		41 –
4 328 952.70	4 615 600	432 Spitaltaxen und Kostgelder		4 219 054.30	396 546 –
111 978.48	120 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1 123 432.76	1 003 433 +
1 214 051.77	1 155 000	435 Verkaufserlöse		1 057 181.56	97 818 –
103 962.87	1 060 000	436 Kostenrückerstattungen		72 110.45	987 890 –
40 366.28	4 000	439 Andere Entgelte		34 109.43	30 109 +
9 090 090.89	9 650 200	460 Beiträge für eigene Rechnung		8 943 587.91	706 612 –
891 042.97		490 Interne Verrechnungen		9 880.15	9 880 +
		8230 Spitalverbund 1 – Kantonsspital St.Gallen			
199 918 794.00		Aufwand			
199 918 794.00 –		Ertrag			
		Aufwandüberschuss			
199 918 794.00		360 Staatsbeiträge			
		8231 Spitalverbund 2 – Region Rheintal Werdenberg Sarganserland			
54 380 417.00		Aufwand			
54 380 417.00 –		Ertrag			
		Aufwandüberschuss			
54 380 417.00		360 Staatsbeiträge			
		8232 Spitalverbund 3 – Spital Linth			
22 786 481.00		Aufwand			
22 786 481.00 –		Ertrag			
		Aufwandüberschuss			
22 786 481.00		360 Staatsbeiträge			
		8233 Spitalverbund 4 – Region Fürstenland Toggenburg			
32 712 382.00		Aufwand			
32 712 382.00 –		Ertrag			
		Aufwandüberschuss			
32 712 382.00		360 Staatsbeiträge			
		8250 Zentrum für Labormedizin			
1 891 044.00		Aufwand			
1 891 044.00 +		Ertrag			
		Ertragsüberschuss			
1 891 044.00		460 Beiträge für eigene Rechnung			

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		830 Amt für Gesundheitsversorgung (ab 01.01. 2012)			
	653 613 100	Aufwand	665 953 527.62		12 340 428 +
	132 606 700	Ertrag		132 759 816.15	153 116 +
	521 006 400 –	Aufwandüberschuss		533 193 711.47	
		8300 Amtsleitung AfGVE			
	1 806 200	Aufwand	917 542.72		888 657 –
	130 000	Ertrag		163 407.85	33 408 +
	1 676 200 –	Aufwandüberschuss		754 134.87	
	624 400	301 Besoldungen	622 475.30		1 925 –
	86 200	303 Arbeitgeberbeiträge	86 578.10		378 +
	600	309 Anderer Personalaufwand	600.00		
	5 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	10 775.25		5 775 +
	19 200	312 Informatik	20 102.25		902 +
	4 000	317 Spesenentschädigungen	2 678.35		1 322 –
	1 059 800	318 Dienstleistungen und Honorare	167 453.42		892 347 –
		319 Anderer Sachaufwand	80.05		80 +
	7 000	390 Interne Verrechnungen	6 800.00		200 –
	130 000	436 Kostenrückerstattungen		163 369.15	33 369 +
		439 Andere Entgelte		38.70	39 +
		8301 Individuelle Prämienverbilligung			
	204 075 600	Aufwand	210 053 782.05		5 978 182 +
	130 530 000	Ertrag		130 529 439.00	561 –
	73 545 600 –	Aufwandüberschuss		79 524 343.05	
	3 325 600	318 Dienstleistungen und Honorare	3 049 673.30		275 927 –
	200 750 000	360 Staatsbeiträge	207 004 108.75		6 254 109 +
	130 530 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		130 529 439.00	561 –
		8302 Zentrale Kosten für Spitäler/Kliniken			
	829 700	Aufwand	778 219.90		51 480 –
	829 700	Ertrag		778 219.90	51 480 –
	700 100	301 Besoldungen	660 432.30		39 668 –
	62 400	303 Arbeitgeberbeiträge	59 760.95		2 639 –
	4 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	918.90		3 581 –
	7 600	312 Informatik	12 279.80		4 680 +
	9 500	317 Spesenentschädigungen	2 634.60		6 865 –
	1 100	318 Dienstleistungen und Honorare	900.15		200 –
	35 500	319 Anderer Sachaufwand	30 054.95		5 445 –
	9 000	390 Interne Verrechnungen	11 238.25		2 238 +
	829 700	436 Kostenrückerstattungen		777 131.25	52 569 –
		490 Interne Verrechnungen		1 088.65	1 089 +

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		8303 Innerkantonale Hospitalisation			
	385 769 500	Aufwand	373 133 109.35		12 636 391 –
	385 769 500 –	Ertrag		373 133 109.35	
		Aufwandüberschuss			
384 169 500		360 Staatsbeiträge	371 533 109.35		K 12 636 391 –
1 600 000		390 Interne Verrechnungen	1 600 000.00		
		8304 Ausserkantonale Hospitalisation			
	56 706 900	Aufwand	76 706 883.80		19 999 984 +
	400 000	Ertrag		321 649.40	78 351 –
56 306 900 –		Aufwandüberschuss		76 385 234.40	
56 706 900		360 Staatsbeiträge	76 706 883.80		K 19 999 984 +
400 000		451 Rückerstattungen der Kantone		321 649.40	78 351 –
		8305 Ambulante Versorgung			
	4 425 200	Aufwand	4 363 989.80		61 210 –
	4 425 200 –	Ertrag		4 363 989.80	
		Aufwandüberschuss			
4 425 200		360 Staatsbeiträge	4 363 989.80		61 210 –
		8309 Zentrum für Labormedizin			
	717 000	Aufwand			
	717 000 +	Ertrag		967 100.00	250 100 +
		Ertragsüberschuss	967 100.00		
717 000		460 Beiträge für eigene Rechnung		967 100.00	250 100 +

Laufende Rechnung

Gerichte

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		9 Gerichte			
42 486 846.21	43 281 100	Aufwand	43 721 518.18		440 418 +
14 550 461.39	13 443 700	Ertrag		15 326 775.84	1 883 076 +
27 936 384.82 –	29 837 400 –	Aufwandüberschuss		28 394 742.34	
		900 Zivil- und Strafrechtspflege			
35 253 254.75	35 752 300	Aufwand	36 418 617.42		666 317 +
13 850 098.54	12 736 600	Ertrag		14 699 015.54	1 962 416 +
21 403 156.21 –	23 015 700 –	Aufwandüberschuss		21 719 601.88	
		9001 Kreisgerichte			
23 208 117.66	23 016 600	Aufwand	24 281 281.77		1 264 682 +
10 116 892.35	9 275 300	Ertrag		10 836 784.51	1 561 485 +
13 091 225.31 –	13 741 300 –	Aufwandüberschuss		13 444 497.26	
401 484.80	507 200	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	374 455.75		132 744 –
13 471 924.85	13 299 400	301 Besoldungen	13 939 591.00		640 191 +
1 985 392.05	1 914 800	303 Arbeitgeberbeiträge	2 077 825.50		163 026 +
18 268.22	23 400	309 Anderer Personalaufwand	20 530.00		2 870 –
257 322.19	268 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	234 425.56		33 574 –
815 737.03	844 200	312 Informatik	822 911.33		21 289 –
50 847.32	88 200	317 Spesenentschädigungen	56 704.25		31 496 –
4 815 600.71	4 476 900	318 Dienstleistungen und Honorare	5 283 836.90		806 937 +
6 499.00	6 300	319 Anderer Sachaufwand	6 807.25		507 +
416 837.54	513 300	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	337 202.78		176 097 –
968 203.95	1 074 900	390 Interne Verrechnungen	1 126 991.45		52 091 +
87.65	700	420 Vermögenserträge aus Post und Banken		46.50	654 –
35 101.55	12 400	421 Vermögenserträge aus Guthaben		34 338.30	21 938 +
5 929 762.31	6 137 100	431 Gebühren für Amtshandlungen		5 978 765.92	158 334 –
2 751 355.31	2 007 700	436 Kostenrückerstattungen		3 179 662.01	1 171 962 +
41 396.88	50 400	439 Andere Entgelte		31 767.38	18 633 –
1 359 188.65	1 067 000	490 Interne Verrechnungen		1 612 204.40	545 204 +
		9002 Kantonsgericht			
8 836 547.61	9 228 000	Aufwand	8 797 971.48		430 029 –
2 762 007.44	2 553 300	Ertrag		3 010 682.54	457 383 +
6 074 540.17 –	6 674 700 –	Aufwandüberschuss		5 787 288.94	
336 281.00	300 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	281 854.00		18 146 –
5 751 147.65	6 358 000	301 Besoldungen	5 872 645.75		485 354 –
912 356.50	947 200	303 Arbeitgeberbeiträge	904 892.85		42 307 –
66 100.40	137 000	309 Anderer Personalaufwand	87 995.00		49 005 –
137 723.09	125 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	118 616.51		6 383 –
273 068.26	259 900	312 Informatik	257 481.60		2 418 –
7 252.35	11 100	317 Spesenentschädigungen	6 917.50		4 183 –
689 229.54	737 400	318 Dienstleistungen und Honorare	853 448.35		116 048 +
16 248.35	17 000	319 Anderer Sachaufwand	15 997.60		1 002 –
224 680.62	150 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	182 362.77		32 363 +
422 459.85	185 400	390 Interne Verrechnungen	215 759.55		30 360 +

Laufende Rechnung

Gerichte

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
10.30	100	420		7.65	92 –
9 965.30	1 000	421		835.80	164 –
1 415 169.00	1 127 000	431		1 147 279.50	20 280 +
452 942.68	390 000	436		489 942.08	99 942 +
	1 000	437			1 000 –
8 642.06	4 000	439		4 104.11	104 +
875 278.10	1 030 200	490		1 368 513.40	338 313 +
		9003 Kassationsgericht			
			Aufwand		
974.50			Ertrag		
70 768.70			Ertragsüberschuss		
69 794.20 +					
974.50		310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		
77.70		420	Vermögenserträge aus Post und Banken		
70 681.00		431	Gebühren für Amtshandlungen		
10.00		439	Andere Entgelte		
		9004 Anklagekammer			
			Aufwand	769 064.20	8 264 +
734 438.65	760 800		Ertrag	218 600.00	88 600 +
204 800.00	130 000		Aufwandüberschuss	550 464.20	
529 638.65 –	630 800 –				
193 200.00	192 000	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	199 200.00	7 200 +
12 935.15	12 900	303	Arbeitgeberbeiträge	13 336.55	437 +
293.00	800	317	Spesenentschädigungen	1 070.25	270 +
127.80	1 000	319	Anderer Sachaufwand	1 756.50	757 +
527 882.70	554 100	390	Interne Verrechnungen	553 700.90	399 –
204 800.00	130 000	490	Interne Verrechnungen		88 600 +
				218 600.00	
		9005 Schlichtungsstellen			
			Aufwand	2 236 930.62	195 769 –
2 163 670.33	2 432 700		Ertrag	438 878.49	171 122 –
479 330.05	610 000		Aufwandüberschuss	1 798 052.13	
1 684 340.28 –	1 822 700 –				
993 368.10	1 093 000	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	1 065 144.20	27 856 –
187 326.95	188 800	301	Besoldungen	188 090.80	709 –
105 959.00	112 500	303	Arbeitgeberbeiträge	89 642.95	22 857 –
8 476.40	11 500	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	6 877.15	4 623 –
12 054.96	11 800	312	Informatik	12 004.67	205 +
74 210.05	117 500	317	Spesenentschädigungen	78 535.80	38 964 –
181 746.87	236 400	318	Dienstleistungen und Honorare	195 842.05	40 558 –
600 528.00	661 200	352	Entschädigungen an Gemeinden	600 793.00	60 407 –
475 325.05	610 000	431	Gebühren für Amtshandlungen		171 122 –
4 005.00		436	Kostenrückerstattungen		

Laufende Rechnung
Gerichte

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		9006 Rechtsaufsicht			
309 506.00	314 200	Aufwand	333 369.35		19 169 +
216 300.00	168 000	Ertrag		194 070.00	26 070 +
93 206.00 –	146 200 –	Aufwandüberschuss		139 299.35	
136 680.00	135 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	147 560.00		12 560 +
8 293.75	9 000	303 Arbeitgeberbeiträge	8 099.60		900 –
	200	317 Spesenentschädigungen	133.00		67 –
24 532.25	20 000	319 Anderer Sachaufwand	27 576.75		7 577 +
140 000.00	150 000	390 Interne Verrechnungen	150 000.00		
215 300.00	165 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		192 070.00	27 070 +
1 000.00	3 000	437 Bussen		2 000.00	1 000 –
		905 Verwaltungsrechtspflege			
7 233 591.46	7 528 800	Aufwand	7 302 900.76		225 899 –
700 362.85	707 100	Ertrag		627 760.30	79 340 –
6 533 228.61 –	6 821 700 –	Aufwandüberschuss		6 675 140.46	
		9050 Versicherungsgericht			
3 902 959.87	3 980 600	Aufwand	3 975 813.63		4 786 –
117 789.00	150 000	Ertrag		212 604.20	62 604 +
3 785 170.87 –	3 830 600 –	Aufwandüberschuss		3 763 209.43	
	3 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen			3 000 –
3 107 441.15	3 152 500	301 Besoldungen	3 126 927.05		25 573 –
458 209.45	454 000	303 Arbeitgeberbeiträge	465 270.65		11 271 +
2 900.00	2 700	309 Anderer Personalaufwand	2 900.00		200 +
32 084.05	48 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	31 124.10		16 876 –
125 896.03	128 800	312 Informatik	126 107.96		2 692 –
5 492.80	8 000	317 Spesenentschädigungen	5 962.80		2 037 –
156 484.09	169 000	318 Dienstleistungen und Honorare	201 421.82		32 422 +
	2 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			2 000 –
14 452.30	12 600	390 Interne Verrechnungen	16 099.25		3 499 +
109 400.00	150 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		174 020.00	24 020 +
8 389.00		436 Kostenrückerstattungen		38 507.40	38 507 +
		439 Andere Entgelte		76.80	77 +
		9051 Verwaltungsrekurskommission			
1 886 584.46	2 066 800	Aufwand	1 880 112.08		186 688 –
211 073.35	202 100	Ertrag		173 769.45	28 331 –
1 675 511.11 –	1 864 700 –	Aufwandüberschuss		1 706 342.63	
197 288.80	210 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	153 580.85		56 419 –
1 306 293.95	1 441 800	301 Besoldungen	1 350 050.75		91 749 –
227 002.75	212 500	303 Arbeitgeberbeiträge	225 208.00		12 708 +
1 553.20	1 300	309 Anderer Personalaufwand	1 012.60		287 –
29 159.40	37 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	30 032.75		6 967 –
51 072.97	59 000	312 Informatik	50 036.31		8 964 –
23 462.60	21 000	317 Spesenentschädigungen	17 188.75		3 811 –
25 665.09	68 200	318 Dienstleistungen und Honorare	31 955.87		36 244 –

Laufende Rechnung

Gerichte

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
135.00		319 Anderer Sachaufwand	166.10		166 +
8 980.00	6 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	4 540.00		1 460 –
15 970.70	10 000	390 Interne Verrechnungen	16 340.10		6 340 +
8.85	100	420 Vermögenserträge aus Post und Banken		4.30	96 –
206 027.50	200 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		169 012.50	30 988 –
5 037.00	2 000	436 Kostenrückerstattungen		4 726.00	2 726 +
		439 Andere Entgelte		26.65	27 +
		9052 Verwaltungsgericht			
1 444 047.13	1 481 400	Aufwand	1 446 975.05		34 425 –
371 500.50	355 000	Ertrag		241 386.65	113 613 –
1 072 546.63 –	1 126 400 –	Aufwandüberschuss		1 205 588.40	
227 400.00	230 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	193 215.00		36 785 –
916 296.15	953 900	301 Besoldungen	967 316.45		13 416 +
157 051.55	158 300	303 Arbeitgeberbeiträge	162 443.15		4 143 +
	1 500	309 Anderer Personalaufwand	2 371.40		871 +
38 561.45	40 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	38 600.10		1 400 –
37 065.66	43 200	312 Informatik	35 426.60		7 773 –
11 223.85	12 500	317 Spesenentschädigungen	14 418.15		1 918 +
44 672.02	28 600	318 Dienstleistungen und Honorare	16 293.20		12 307 –
3 000.00	5 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	7 700.00		2 700 +
8 776.45	8 400	390 Interne Verrechnungen	9 191.00		791 +
13.60		420 Vermögenserträge aus Post und Banken		8.15	8 +
366 286.90	350 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		230 150.00	119 850 –
		436 Kostenrückerstattungen		8 174.80	8 175 +
5 200.00	5 000	439 Andere Entgelte		3 053.70	1 946 –

IV. Investitionsrechnung

Investitionsrechnung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		Kanton St.Gallen			
198 394 664.38	242 802 900	Ausgaben	211 177 916.59		31 624 983 –
46 186 195.94	48 589 600	Einnahmen		37 152 387.00	11 437 213 –
152 208 468.44 –	194 213 300 –	Ausgabenüberschuss		174 025 529.59	
		A Investitionen und Investitionsbeiträge			
135 996 985.99	178 382 900	Ausgaben	148 286 049.38		30 096 851 –
18 364 898.84	23 995 800	Einnahmen		12 808 681.09	11 187 119 –
117 632 087.15 –	154 387 100 –	Ausgabenüberschuss		135 477 368.29	
		A0 Hochbauten			
100 340 231.05	96 300 000	Ausgaben	85 061 207.51		11 238 792 –
14 515 404.64	10 531 000	Einnahmen		8 598 108.00	1 932 892 –
85 824 826.41 –	85 769 000 –	Ausgabenüberschuss		76 463 099.51	
		A00 Allgemeine Verwaltung			
13 112 382.30	11 500 000	Ausgaben	13 961 660.95		2 461 661 +
13 112 382.30 –	11 500 000 –	Einnahmen Ausgabenüberschuss		13 961 660.95	
		A0029000 Verwaltungszentrum Oberer Graben St.Gallen			
13 112 382.30	11 500 000	Ausgaben	13 961 660.95		2 461 661 +
13 112 382.30 –	11 500 000 –	Einnahmen Ausgabenüberschuss		13 961 660.95	
13 112 382.30	11 500 000	503 Hochbauten	13 961 660.95		2 461 661 +
		A02 Bildung			
62 089 842.40	61 100 000	Ausgaben	55 846 670.76		5 253 329 –
14 384 373.00	10 531 000	Einnahmen		8 598 108.00	1 932 892 –
47 705 469.40 –	50 569 000 –	Ausgabenüberschuss		47 248 562.76	
		A0230001 BWZ Rorschach-Rheintal Erweiterung/Sanierung Altstätten			
2 926 967.15		Ausgaben	83 983.35		83 983 +
420 000.00	1 000 000	Einnahmen		1 962 279.00	962 279 +
2 506 967.15 –	1 000 000 +	Einnahmenüberschuss Ausgabenüberschuss	1 878 295.65		
2 926 967.15		503 Hochbauten	83 983.35		83 983 +
420 000.00	1 000 000	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		1 962 279.00	962 279 +

Investitionsrechnung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A0252000 KS Sargans/BWZ Sarganser- land, Erwerb/Erweiterung Sporthallen			
11 029 443.95	8 000 000	Ausgaben	5 140 478.35		2 859 522 –
2 753 000.00	1 531 000	Einnahmen		853 000.00	678 000 –
8 276 443.95 –	6 469 000 –	Ausgabenüberschuss		4 287 478.35	
11 029 443.95	8 000 000	503 Hochbauten	5 140 478.35		2 859 522 –
2 753 000.00	1 531 000	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		853 000.00	678 000 –
		A0252001 KS Heerbrugg Sanierung/Erweiterung			
11 615 765.25	20 000 000	Ausgaben	19 129 369.00		870 631 –
11 615 765.25 –	20 000 000 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		19 129 369.00	
11 615 765.25	20 000 000	503 Hochbauten	19 129 369.00		870 631 –
		A0271000 Weiterbildungszentrum Holzweid, Erweiterung			
307.25 –		Ausgaben			
307.25 +		Einnahmen			
		Einnahmenüberschuss			
307.25 –		503 Hochbauten			
		A0271001 Universität St.Gallen Sanierung und Erweiterung			
10 453 820.05		Ausgaben			
3 863 373.00		Einnahmen			
6 590 447.05 –		Ausgabenüberschuss			
10 453 820.05		503 Hochbauten			
3 863 373.00		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung			
		A0272001 Pädagogische Hochschule Umbau Mensa Gossau			
2 457 433.10	100 000	Ausgaben	174 942.90		74 943 +
2 457 433.10 –	100 000 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		174 942.90	
2 457 433.10	100 000	503 Hochbauten	174 942.90		74 943 +
		A0273000 Fachhochschulzentrum St.Gallen, Neubau			
23 606 720.15	33 000 000	Ausgaben	27 931 124.21		5 068 876 –
7 348 000.00	8 000 000	Einnahmen		3 782 829.00	4 217 171 –
16 258 720.15 –	25 000 000 –	Ausgabenüberschuss		24 148 295.21	

Investitionsrechnung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
23 606 720.15	33 000 000	503 Hochbauten	27 931 124.21		5 068 876 –
7 348 000.00	8 000 000	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		3 782 829.00	4 217 171 –
		A0273001 HSR Rapperswil Forschungszentrum			
		Ausgaben	3 386 772.95		3 386 773 +
		Einnahmen		2 000 000.00	2 000 000 +
		Ausgabenüberschuss		1 386 772.95	
		503 Hochbauten	3 386 772.95		3 386 773 +
		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		2 000 000.00	2 000 000 +
		A03 Kultur, Freizeit, Kirche			
2 318 073.10		Ausgaben	819 065.80		819 066 +
2 318 073.10 –		Einnahmen		819 065.80	
		Ausgabenüberschuss			
		A0329000 Lokremise St.Gallen Erwerb und Umbau			
2 318 073.10		Ausgaben	819 065.80		819 066 +
2 318 073.10 –		Einnahmen		819 065.80	
		Ausgabenüberschuss			
2 318 073.10		503 Hochbauten	819 065.80		819 066 +
		A04 Gesundheit			
22 819 933.25	23 700 000	Ausgaben	14 433 810.00		9 266 190 –
131 031.64		Einnahmen			
22 688 901.61 –	23 700 000 –	Ausgabenüberschuss		14 433 810.00	
		A0411000 Spital Linth Sanierung 1. Etappe			
193 627.75 –		Ausgaben			
193 627.75 +		Einnahmen			
		Einnahmenüberschuss			
193 627.75 –		503 Hochbauten			
		A0411001 Kantonsspital St.Gallen Erweiterung Haus 24			
6 541 678.20	15 000 000	Ausgaben	11 521 621.25		3 478 379 –
6 541 678.20 –	15 000 000 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		11 521 621.25	
6 541 678.20	15 000 000	503 Hochbauten	11 521 621.25		3 478 379 –

Investitionsrechnung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A0411002 Kantonsspital St.Gallen Pathologie/Rechtsmedizin			
11 532 865.35	1 000 000	Ausgaben	187 000.75		812 999 –
11 532 865.35 –	1 000 000 –	Einnahmen		187 000.75	
		Ausgabenüberschuss			
11 532 865.35	1 000 000	503 Hochbauten	187 000.75		812 999 –
		A0411003 Spital Walenstadt Erweiterung Notfallstation			
110 368.45		Ausgaben	4 489.95 –		4 490 –
		Einnahmen			
110 368.45 –		Einnahmenüberschuss	4 489.95		
		Ausgabenüberschuss			
110 368.45		503 Hochbauten	4 489.95 –		4 490 –
		A0411004 Kantonsspital St.Gallen Sanierung/Umnutzung Haus 57			
2 210 220.90	700 000	Ausgaben	979 059.05		279 059 +
131 031.64		Einnahmen			
2 079 189.26 –	700 000 –	Ausgabenüberschuss		979 059.05	
2 210 220.90	700 000	503 Hochbauten	979 059.05		279 059 +
131 031.64		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung			
		A0411012 Kantonsspital St.Gallen Sanierung/Erweiterung Haus 02			
	1 500 000	Ausgaben			1 500 000 –
		Einnahmen			
	1 500 000 –	Ausgabenüberschuss			
	1 500 000	503 Hochbauten			1 500 000 –
		A0411013 Kantonsspital St.Gallen Sanierung Haus 54, Lernhaus			
	500 000	Ausgaben			500 000 –
		Einnahmen			
	500 000 –	Ausgabenüberschuss			
	500 000	503 Hochbauten			500 000 –
		A0411014 Kantonsspital St.Gallen Erweiterung Notaufnahme			
547 003.90	5 000 000	Ausgaben	1 750 618.90		3 249 381 –
547 003.90 –	5 000 000 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		1 750 618.90	
547 003.90	5 000 000	503 Hochbauten	1 750 618.90		3 249 381 –

Investitionsrechnung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A0413001 Psych. Klinik Pfäfers Neubau Alterspsychiatrie			
2 071 424.20		Ausgaben			
2 071 424.20 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
2 071 424.20		503 Hochbauten			
		A1 Technische Einrichtungen			
11 783 505.14	23 218 300	Ausgaben	18 731 201.87		4 487 098 –
3 249 494.20	11 614 800	Einnahmen		2 352 773.09	9 262 027 –
8 534 010.94 –	11 603 500 –	Ausgabenüberschuss		16 378 428.78	
		A10 Allgemeine Verwaltung			
642 292.05	640 000	Ausgaben	739 603.20		99 603 +
642 292.05 –	640 000 –	Einnahmen		739 603.20	
		Ausgabenüberschuss			
		A1022000 E-Government 2008–2012			
642 292.05	640 000	Ausgaben	739 603.20		99 603 +
642 292.05 –	640 000 –	Einnahmen		739 603.20	
		Ausgabenüberschuss			
642 292.05	640 000	506 Technische Einrichtungen	739 603.20		99 603 +
		A11 Öffentliche Sicherheit			
11 014 323.49	22 378 300	Ausgaben	17 764 563.32		4 613 737 –
3 249 494.20	11 614 800	Einnahmen		2 352 773.09	9 262 027 –
7 764 829.29 –	10 763 500 –	Ausgabenüberschuss		15 411 790.23	
		A1111001 Kantonale Notrufzentrale Ersatz Einsatzleitsystem			
958 426.88		Ausgaben	1 085 224.00 –		1 085 224 –
958 426.88 –		Einnahmen		1 085 224.00	
		Einnahmenüberschuss			
		Ausgabenüberschuss			
958 426.88		506 Technische Einrichtungen	1 085 224.00 –		1 085 224 –
		A1111002 Sicherheitsfunknetz POLYCOM			
10 055 896.61	22 378 300	Ausgaben	18 849 787.32		3 528 513 –
3 249 494.20	11 614 800	Einnahmen		2 352 773.09	9 262 027 –
6 806 402.41 –	10 763 500 –	Ausgabenüberschuss		16 497 014.23	
10 055 896.61	22 378 300	506 Technische Einrichtungen	18 849 787.32		3 528 513 –
3 249 494.20	11 614 800	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		2 352 773.09	9 262 027 –

Investitionsrechnung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A12 Bildung			
126 889.60	200 000	Ausgaben	227 035.35		27 035 +
126 889.60 –	200 000 –	Einnahmen		227 035.35	
		Ausgabenüberschuss			
		A1230001 Schuladministrationslösung EDUC+ (Sekundarstufe II)			
		Ausgaben	87 486.55		87 487 +
		Einnahmen		87 486.55	
		Ausgabenüberschuss			
		506 Technische Einrichtungen	87 486.55		87 487 +
		A1299000 Informatik-Bildungs- offensive			
126 889.60	200 000	Ausgaben	139 548.80		60 451 –
126 889.60 –	200 000 –	Einnahmen		139 548.80	
		Ausgabenüberschuss			
126 889.60	200 000	506 Technische Einrichtungen	139 548.80		60 451 –
		A2 Investitionsbeiträge			
23 873 249.80	58 864 600	Ausgaben	44 493 640.00		14 370 960 –
600 000.00	1 850 000	Einnahmen		1 857 800.00	7 800 +
23 273 249.80 –	57 014 600 –	Ausgabenüberschuss		42 635 840.00	
		A21 Öffentliche Sicherheit			
	15 000 000	Ausgaben	15 000 000.00		
	1 500 000	Einnahmen		1 500 000.00	
	13 500 000 –	Ausgabenüberschuss		13 500 000.00	
		A2120000 Bundesverwaltungsgericht St.Gallen, Standortbeitrag			
	15 000 000	Ausgaben	15 000 000.00		
	1 500 000	Einnahmen		1 500 000.00	
	13 500 000 –	Ausgabenüberschuss		13 500 000.00	
	15 000 000	560 Investitionsbeiträge	15 000 000.00		
	1 500 000	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		1 500 000.00	
		A22 Bildung			
	6 611 500	Ausgaben	6 611 150.00		350 –
	6 611 500 –	Einnahmen		6 611 150.00	
		Ausgabenüberschuss			

Investitionsrechnung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A2273002 Hochschule für Technik Buchs Erneuerungs- investitionen			
	6 611 500	Ausgaben	6 611 150.00		350 –
	6 611 500 –	Einnahmen		6 611 150.00	
	6 611 500	Ausgabenüberschuss			
		560 Investitionsbeiträge	6 611 150.00		350 –
		A23 Kultur, Freizeit, Kirche			
	7 000 000	Ausgaben	370 000.00		6 630 000 –
	7 000 000 –	Einnahmen		370 000.00	
	7 000 000 –	Ausgabenüberschuss			
		A2311001 Naturmuseum St.Gallen			
	7 000 000	Ausgaben			7 000 000 –
	7 000 000 –	Einnahmen			
	7 000 000 –	Ausgabenüberschuss			
		560 Investitionsbeiträge			7 000 000 –
		A2341000 Polysportives Zentrum Ostschweiz, St.Gallen			
		Ausgaben	370 000.00		370 000 +
		Einnahmen		370 000.00	
		Ausgabenüberschuss			
		560 Investitionsbeiträge	370 000.00		370 000 +
		A25 Soziale Wohlfahrt			
	1 800 000	Ausgaben			1 800 000 –
	1 800 000 –	Einnahmen			
	1 800 000 –	Ausgabenüberschuss			
		A2550001 HPV Gossau-Untertoggen- burg-Wil, Neubau Werkstätte			
	1 800 000	Ausgaben			1 800 000 –
	1 800 000 –	Einnahmen			
	1 800 000 –	Ausgabenüberschuss			
		560 Investitionsbeiträge			1 800 000 –
		A26 Verkehr			
17 873 249.80	24 953 100	Ausgaben	18 934 490.00		6 018 610 –
17 873 249.80 –	24 953 100 –	Einnahmen		18 934 490.00	
		Ausgabenüberschuss			

Investitionsrechnung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A2629003 S-Bahn St.Gallen Ausbau Publikumsanlagen			
1 001 486.60		Ausgaben			
1 001 486.60 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
1 001 486.60		560 Investitionsbeiträge			
		A2629008 S-Bahn St.Gallen 2013			
10 218 335.00	15 568 000	Ausgaben	9 791 416.00		5 776 584 –
10 218 335.00 –	15 568 000 –	Einnahmen		9 791 416.00	
		Ausgabenüberschuss			
10 218 335.00	15 568 000	560 Investitionsbeiträge	9 791 416.00		5 776 584 –
		A2629010 Schweiz. Südostbahn Techn. Verbesserungen 2010			
1 001 486.60 –		Ausgaben			
1 001 486.60 +		Einnahmen			
		Einnahmenüberschuss			
1 001 486.60 –		560 Investitionsbeiträge			
		A2629011 Schweiz. Südostbahn Techn. Verbesserungen 2011			
7 537 466.00		Ausgaben			
7 537 466.00 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
7 537 466.00		560 Investitionsbeiträge			
		A2629012 Schweiz. Südostbahn Techn. Verbesserungen 2012			
	8 713 100	Ausgaben	8 713 074.00		26 –
	8 713 100 –	Einnahmen		8 713 074.00	
		Ausgabenüberschuss			
	8 713 100	560 Investitionsbeiträge	8 713 074.00		26 –
		A2629013 S-Bahn Zürich 4. Teilergänzung			
117 448.80	672 000	Ausgaben	430 000.00		242 000 –
117 448.80 –	672 000 –	Einnahmen		430 000.00	
		Ausgabenüberschuss			
117 448.80	672 000	560 Investitionsbeiträge	430 000.00		242 000 –

Investitionsrechnung

Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A27 Umwelt, Raumordnung			
6 000 000.00	3 500 000	Ausgaben	3 578 000.00		78 000 +
600 000.00	350 000	Einnahmen		357 800.00	7 800 +
5 400 000.00 –	3 150 000 –	Ausgabenüberschuss		3 220 200.00	
		A2741000 Hochwasserschutzkonzept Linth 2000			
6 000 000.00	3 500 000	Ausgaben	3 578 000.00		78 000 +
600 000.00	350 000	Einnahmen		357 800.00	7 800 +
5 400 000.00 –	3 150 000 –	Ausgabenüberschuss		3 220 200.00	
6 000 000.00	3 500 000	560 Investitionsbeiträge	3 578 000.00		78 000 +
600 000.00	350 000	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		357 800.00	7 800 +

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		B Strassenbau			
52 095 872.64	58 580 000	Ausgaben	46 079 766.44		12 500 234 –
25 980 613.25	22 788 000	Einnahmen		22 690 769.36	97 231 –
26 115 259.39 –	35 792 000 –	Ausgabenüberschuss		23 388 997.08	
		B0 Strassenbau			
52 095 872.64	58 580 000	Ausgaben	46 079 766.44		12 500 234 –
25 980 613.25	22 788 000	Einnahmen		22 690 769.36	97 231 –
26 115 259.39 –	35 792 000 –	Ausgabenüberschuss		23 388 997.08	
		B06 Verkehr			
52 095 872.64	58 580 000	Ausgaben	46 079 766.44		12 500 234 –
25 980 613.25	22 788 000	Einnahmen		22 690 769.36	97 231 –
26 115 259.39 –	35 792 000 –	Ausgabenüberschuss		23 388 997.08	
		B0611000 Nationalstrassenbau			
5 692 666.10		Ausgaben	21 844.00		21 844 +
5 843 782.00		Einnahmen		21 844.00	21 844 +
151 115.90 +		Einnahmenüberschuss			
3 821 946.30		501 Tiefbauten	21 844.00		21 844 +
1 870 719.80		560 Investitionsbeiträge			
17 459.20		601 Abgang von Tiefbauten			
5 826 322.80		631 Kostenrückerstattungen für Tiefbauten		21 844.00	21 844 +
		B0613000 Kantonsstrassenbau			
46 403 206.54	58 580 000	Ausgaben	46 057 922.44		12 522 078 –
20 136 831.25	22 788 000	Einnahmen		22 668 925.36	119 075 –
26 266 375.29 –	35 792 000 –	Ausgabenüberschuss		23 388 997.08	
44 501 206.54	58 580 000	501 Tiefbauten	45 827 922.44		12 752 078 –
1 902 000.00		570 Durchl. Investitionsbeiträge	230 000.00		230 000 +
37 204.40	200 000	601 Abgang von Tiefbauten		188 230.00	11 770 –
484 028.45	1 678 000	631 Kostenrückerstattungen für Tiefbauten		1 650 100.00	27 900 –
17 713 598.40	20 910 000	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		20 600 595.36	309 405 –
1 902 000.00		670 Durchl. Investitionsbeiträge		230 000.00	230 000 +

Investitionsrechnung

Finanzierungen

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
C Finanzierungen					
10 301 805.75	5 840 000	Ausgaben	16 812 100.77		10 972 101 +
1 840 683.85	1 805 800	Einnahmen		1 652 936.55	152 863 -
8 461 121.90 -	4 034 200 -	Ausgabenüberschuss		15 159 164.22	
C0 Darlehen					
5 501 805.75	5 840 000	Ausgaben	7 512 100.77		1 672 101 +
1 840 683.85	1 805 800	Einnahmen		1 652 936.55	152 863 -
3 661 121.90 -	4 034 200 -	Ausgabenüberschuss		5 859 164.22	
C02 Bildung					
1 765 450.00	1 840 000	Ausgaben	1 869 450.00		29 450 +
1 263 783.85	1 130 000	Einnahmen		1 029 236.55	100 763 -
501 666.15 -	710 000 -	Ausgabenüberschuss		840 213.45	
C0299000 Studiendarlehen					
1 765 450.00	1 840 000	Ausgaben	1 869 450.00		29 450 +
1 263 783.85	1 130 000	Einnahmen		1 029 236.55	100 763 -
501 666.15 -	710 000 -	Ausgabenüberschuss		840 213.45	
1 765 450.00	1 840 000	526 Darlehen an private Haushalte	1 869 450.00		29 450 +
1 263 783.85	1 130 000	626 Rückzahlungen privater Haushalte von Darlehen		1 029 236.55	100 763 -
C06 Verkehr					
100 000.00	100 000	Ausgaben		100 000.00	
100 000.00 +	100 000 +	Einnahmenüberschuss	100 000.00		
C0629000 Schweiz. Südostbahn					
100 000.00	100 000	Ausgaben		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					
231 000.00		Ausgaben	2 837 083.00		2 837 083 +
176 900.00	275 800	Einnahmen		223 700.00	52 100 -
54 100.00 -	275 800 +	Einnahmenüberschuss		2 613 383.00	
C0791000 NRP-Darlehen					
231 000.00		Ausgaben	2 837 083.00		2 837 083 +
176 900.00	275 800	Einnahmen		223 700.00	52 100 -
54 100.00 -	275 800 +	Einnahmenüberschuss		2 613 383.00	
		Ausgabenüberschuss			

Investitionsrechnung
Finanzierungen

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
231 000.00		525 Darlehen an private Institutionen	2 837 083.00		2 837 083 +
176 900.00	275 800	625 Rückzahlungen privater Institutionen von Darlehen		223 700.00	52 100 –
		C08 Volkswirtschaft			
3 505 355.75	4 000 000	Ausgaben	2 805 567.77		1 194 432 –
300 000.00	300 000	Einnahmen		300 000.00	
3 205 355.75 –	3 700 000 –	Ausgabenüberschuss		2 505 567.77	
		C0812000 Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft			
3 505 355.75	4 000 000	Ausgaben	2 805 567.77		1 194 432 –
3 505 355.75 –	4 000 000 –	Einnahmen Ausgabenüberschuss		2 805 567.77	
3 505 355.75	4 000 000	524 Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirt. Unternehmen	2 805 567.77		1 194 432 –
		C0890001 OLMA Messen St.Gallen			
300 000.00	300 000	Ausgaben			
300 000.00 +	300 000 +	Einnahmen Einnahmenüberschuss	300 000.00	300 000.00	
300 000.00	300 000	624 Rückzahlungen gemischtwirt. Unternehmen von Darlehen		300 000.00	
		C1 Beteiligungen			
4 800 000.00		Ausgaben	9 300 000.00		9 300 000 +
4 800 000.00 –		Einnahmen Ausgabenüberschuss		9 300 000.00	
		C14 Gesundheit			
3 600 000.00		Ausgaben	9 300 000.00		9 300 000 +
3 600 000.00 –		Einnahmen Ausgabenüberschuss		9 300 000.00	
		C1413000 Psychiatrieverbunde			
		Ausgaben	9 300 000.00		9 300 000 +
		Einnahmen Ausgabenüberschuss		9 300 000.00	
		523 Darlehen und Beteiligungen an eigenen Anstalten	9 300 000.00		9 300 000 +

Investitionsrechnung

Finanzierungen

Rechnung 2011 Fr.	Voranschlag 2012 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2012		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		C1490000 Zentrum für Labormedizin			
3 600 000.00		Ausgaben			
		Einnahmen			
3 600 000.00 –		Ausgabenüberschuss			
3 600 000.00		523 Darlehen und Beteiligungen an eigenen Anstalten			
		C18 Volkswirtschaft			
1 200 000.00		Ausgaben			
		Einnahmen			
1 200 000.00 –		Ausgabenüberschuss			
		C1890001 OLMA Messen St.Gallen			
1 200 000.00		Ausgaben			
		Einnahmen			
1 200 000.00 –		Ausgabenüberschuss			
1 200 000.00		524 Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirt. Unternehmen			

V. Bestandesrechnung

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2011 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2012 Fr.
Bilanz vor Verbuchung der Schlussergebnisse der laufenden Rechnung und Investitionsrechnung		
Aktiven		
10 Finanzvermögen	2'230'623'329.23	1'958'724'210.34
11 Verwaltungsvermögen (vor ordentlichen Abschreibungen)		
– abzuschreibendes Verwaltungsvermögen		
110 Sachgüter	177'715'090.91	217'799'628.26
112 Investitionsbeiträge	41'104'601.45	47'828'741.25
– nicht abzuschreibendes Verwaltungsvermögen		
111 Darlehen und Beteiligungen	523'005'975.98	531'467'097.88
17 Aktivierte Globalkredit-Abweichungen	196'477.35	--.--
19 Bilanzfehlbetrag	--.--	--.--
Passiven		
20 Fremdkapital	– 1'838'379'846.81	– 1'855'090'118.58
27 Passivierte Globalkredit-Abweichungen	– 1'125'029.54	– 988'822.12
28 Spezialfinanzierungen	– 193'040'307.90	– 222'581'165.83
29 Eigenkapital	– 1'060'217'395.67	– 756'718'857.72
Saldo der Veränderungen / Finanzierungsfehlbetrag	– 120'117'105.00	– 79'559'286.52
Bilanzveränderungen aufgrund des Abschlusses der laufenden Rechnung und Investitionsrechnung		
Laufende Rechnung		
Aktivierung des Aufwandüberschusses	64'847'305.95	5'293'077.79
Passivierung des Ertragsüberschusses	--.--	--.--
Investitionsrechnung		
abzuschreibendes Verwaltungsvermögen		
Investitionen (Hochbauten, technische Einrichtungen)	94'358'837.35	92'841'528.29
Investitionsbeiträge	23'273'249.80	42'635'840.00
Strassenbau	26'115'259.39	23'388'997.08
nicht abzuschreibendes Verwaltungsvermögen		
Finanzierungen (Darlehen, Beteiligungen)	8'461'121.90	15'159'164.22
Überschuss der laufenden Rechnung und Investitionsrechnung	217'055'774.39	179'318'607.38
Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen (5505.331)	– 96'938'669.39	– 99'759'320.86
Saldo der Veränderungen / Finanzierungsfehlbetrag	120'117'105.00	79'559'286.52

Bestandesrechnung

Schlussbilanz

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2011 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2012 Fr.
Aktiven	3'092'762'579.92	2'835'378'964.25
10 Finanzvermögen	2'230'623'329.23	1'958'724'210.34
100 Liquide Mittel	291'337'116.27	282'409'612.60
1000 Kassa	604'885.61	486'911.89
1001 Post	21'622'730.39	18'957'384.76
1002 Bank	269'109'500.27	262'965'315.95
101 Guthaben	1'502'544'453.95	1'293'696'333.22
1010 Debitoren	150'928'274.07	150'162'870.66
1011 Steuerguthaben	152'147'148.33	172'460'322.44
1012 Vorschüsse	100'131'486.06	100'420'664.84
1013 Kontokorrente	287'168'657.29	308'802'157.15
1014 Abrechnungskonten	2'342'600.30	466'651.85
1015 Termin-/Festgelder	660'595'584.12	391'037'500.97
1018 Verbindungskonto alte/neue Rechnung	149'221'228.52	170'345'661.91
1019 Sonstige Guthaben	9'475.26	503.40
102 Anlagen	430'399'834.82	376'190'267.81
1020 Festverzinsliche Wertpapiere	88'172'472.51	28'226'380.01
1021 Aktien, Anteilscheine	76'364'754.00	81'100'824.00
1022 Darlehen	62'542'903.00	66'815'103.00
1023 Liegenschaften	189'225'484.48	187'484'659.83
1024 Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	--.--	--.--
1025 Vorräte/Inventar inkl. Viehhabe	12'997'094.13	11'724'603.41
1027 Hypotheken	--.--	--.--
1029 Sonstige Anlagen des Finanzvermögens	1'097'126.70	838'697.56
106 Vorschüsse an Sonderrechnungen	600'145.46	2'047'428.76
1060 Eigene Anstalten	--.--	1'767'968.74
1061 Personalversicherungskassen	--.--	--.--
1063 Legate und Stiftungen	112'088.16	30'124.55
1069 Sonstige Sonderrechnungen	488'057.30	249'335.47
108 Transitorische Aktiven	5'741'778.73	4'380'567.95
1080 Marchzinsen / Disagio	5'741'778.73	4'380'567.95

Bestandesrechnung

Schlussbilanz

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2011 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2012 Fr.
11 Verwaltungsvermögen	797'095'467.39	871'361'676.12
110 Sachgüter	217'799'628.26	254'896'926.12
1100 Grundstücke	--:--	--:--
1101 Tiefbauten	--:--	--:--
1102 Hochbauten	222'741'088.62	250'090'657.58
1103 Waldungen	--:--	--:--
1104 Technische Einrichtungen	- 4'941'461.36	4'806'267.54
1105 Verwaltungsinventar	1.00	1.00
111 Darlehen und Beteiligungen	531'467'097.88	546'617'912.10
1110 Bund	--:--	--:--
1111 Kantone	--:--	--:--
1112 Gemeinden	--:--	--:--
1113 Eigene Anstalten	50'300'000.00	59'600'000.00
1114 Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	465'260'025.08	467'665'592.85
1115 Private Institutionen	3'211'400.00	5'824'783.00
1116 Private Haushalte	12'695'672.80	13'527'536.25
112 Investitionsbeiträge	47'828'741.25	69'846'837.90
1120 Bund	--:--	--:--
1121 Kantone	12'971'404.10	32'210'254.10
1122 Gemeinden	3'600'000.00	2'770'000.00
1123 Eigene Anstalten	--:--	--:--
1124 Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	27'861'567.15	34'866'583.80
1125 Private Institutionen	2'440'000.00	--:--
1126 Private Haushalte	955'770.00	--:--
17 Aktivierte Globalkredit-Abweichungen	196'477.35	--:--
170 Aktivierte Globalkredit-Abweichungen	196'477.35	--:--
1780 Globalkredit-Abweichungen Gesundheitsdepartement	196'477.35	--:--
19 Bilanzfehlbetrag	64'847'305.95	5'293'077.79
190 Bilanzfehlbetrag	64'847'305.95	5'293'077.79
1900 Erfolg laufende Rechnung	64'847'305.95	5'293'077.79

Bestandesrechnung

Schlussbilanz

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2011 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2012 Fr.
Passiven	3'092'762'579.92	2'835'378'964.25
20 Fremdkapital	1'838'379'846.81	1'855'090'118.58
200 Laufende Verpflichtungen	495'008'022.76	513'719'382.39
2000 Kreditoren	239'720'415.07	239'131'617.59
2002 Vorschüsse	31'788'364.92	29'172'548.46
2003 Kontokorrente	48'350'621.97	58'821'279.35
2004 Abrechnungskonten	586'347.75	494'931.65
2005 Verpflichtungen an Gemeinwesen	19'783'639.97	23'413'172.47
2008 Verbindungskonto alte/neue Rechnung	154'746'643.74	162'644'076.12
2009 Sonstige laufende Verpflichtungen	31'989.34	41'756.75
201 Kurzfristiges Fremdkapital	170.43	125.38
2010 Bankkontokorrente	170.43	125.38
2011 Kurzfristige Darlehen	---	---
202 Mittel- und langfristiges Fremdkapital	818'658'627.63	826'464'195.40
2020 Mittel- und langfristige Darlehen	293'658'627.63	301'464'195.40
2021 Obligationsanleihen	400'000'000.00	400'000'000.00
2022 Kassascheine	125'000'000.00	125'000'000.00
206 Verpflichtungen für Sonderrechnungen	32'829'100.58	36'890'888.64
2060 Eigene Anstalten	1'791'579.93	---
2061 Personalversicherungskassen	10'372'715.41	9'661'815.87
2063 Legate und Stiftungen	156'170.51	64'350.39
2069 Sonstige Sonderrechnungen	20'508'634.73	27'164'722.38
207 Rückstellungen	476'832'490.67	463'317'858.71
2070 Kreditreserven	116'657'918.95	111'721'034.24
2071 Rückstellungen	238'167'155.46	207'338'440.31
2072 Rückstellungen für zugesicherte Beiträge	88'317'995.09	94'369'191.73
2073 Besondere Rückstellungen	18'207'721.17	32'585'192.43
2074 Delkrederere	15'481'700.00	17'304'000.00
208 Transitorische Passiven	15'051'434.74	14'697'668.06
2080 Marchzinsen / Agio	15'051'434.74	14'697'668.06
27 Passivierte Globalkredit-Abweichungen	1'125'029.54	988'822.12
270 Passivierte Globalkredit-Abweichungen	1'125'029.54	988'822.12
2720 Globalkredit-Abweichungen Volkswirtschaftsdepartement	877'246.04	988'822.12
2780 Globalkredit-Abweichungen Gesundheitsdepartement	247'783.50	---
28 Spezialfinanzierungen	193'040'307.90	222'581'165.83
280 Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen	193'040'307.90	222'581'165.83
2800 Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen	193'040'307.90	222'581'165.83
29 Kapital	1'060'217'395.67	756'718'857.72
290 Kapital	1'060'217'395.67	756'718'857.72
2900 Erfolg laufende Rechnung	---	---
2909 Eigenkapital		
– Freies Eigenkapital	593'166'163.67	328'318'857.72
– Besonderes Eigenkapital	467'051'232.00	428'400'000.00

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2011 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2012 Fr.
Eventualverpflichtungen		
– Staatsgarantie der St.Galler Kantonalbank gemäss Art. 6 des Kantonalbankgesetzes vom 22. September 1996 (sGS 861.2) Der Kanton haftet für alle Verbindlichkeiten der Bank, soweit ihre eigenen Mittel nicht ausreichen.	p.m.	p.m.
– Mehrheitsbeteiligung an der St.Galler Kantonalbank nach Art. 3 des Kantonalbankgesetzes vom 22. September 1996 (sGS 861.2) Gemäss Art. 3b der Statuten der St.Galler Kantonalbank besteht per 31. Dezember 2012 noch bedingtes Aktienkapital von Fr. 8'806'000.–.	4'491'060.00	4'491'060.00
– Garantie für die versicherten Leistungen der Versicherungskasse für das Staatspersonal; Versicherungsart Rentenversicherung Der Staat haftet für das Deckungskapitaldefizit. Der Bestand der Eventualverpflichtung entspricht den in der Bilanz der Versicherungskasse für das Staatspersonal ausgewiesenen nicht gedeckten Verpflichtungen der Kasse. Ab 1. Januar 2013 gelten neue Grundlagen für die Berechnung der Unterdeckung. So wird der technische Zinssatz von 4.0% auf 3.5% reduziert, und das ordentliche Rentenalter wird nicht mehr mit 63, sondern mit 65 Jahren erreicht. Dadurch steigt die Unterdeckung und damit die Eventualverpflichtung per 1. Januar 2013 auf 223.0 Mio. Franken.	449'833'872.39	341'379'611.06
– Garantie für die versicherten Leistungen der kantonalen Lehrerversicherungskasse; Versicherungsart Rentenversicherung Der Staat haftet für das Deckungskapitaldefizit. Der Bestand der Eventualverpflichtung entspricht den in der Bilanz der Kantonalen Lehrerversicherungskasse ausgewiesenen nicht gedeckten Verpflichtungen der Kasse. Ab 1. Januar 2013 gelten neue Grundlagen für die Berechnung der Unterdeckung. So wird der technische Zinssatz von 4.0% auf 3.5% reduziert, und das ordentliche Rentenalter wird nicht mehr mit 63, sondern mit 65 Jahren erreicht. Dadurch steigt die Unterdeckung und damit die Eventualverpflichtung per 1. Januar 2013 auf 123.3 Mio. Franken.	242'970'072.90	169'442'103.14
– Bürgschaften gemäss Grossratsbeschluss über den Fonds für Wirtschaftsförderung vom 23. August 1979. (sGS 573.1; in Kraft bis 31. Dezember 2006) sowie Standortförderungsgesetz vom 30. Mai 2006 (sGS 573.0; in Kraft seit 1. Januar 2007)	162'500.00	142'500.00
– Darlehen gemäss Bundesgesetz über Investitionshilfe für Berggebiete IHG (SR 901.1; in Kraft bis 31. Dezember 2007) sowie Bundesgesetz über Regionalpolitik vom 6. Oktober 2006 (SR 901.1; in Kraft seit 1. Januar 2008) Der Kanton haftet zur Hälfte für Verluste aus Investitionshilfedarlehen.	21'805'354.00	21'223'312.00
– Garantieleistungen für Investitionskredite und Betriebshilfe in der Landwirtschaft gemäss Bundesgesetz über die Landwirtschaft (SR 910.1).	p.m.	p.m.
– Gewährung einer Leistungsgarantie zugunsten der Genossenschaft Konzert und Theater St.Gallen gemäss Kantonsratsbeschluss vom 7. Juni 2005 (38.04.02)	1'402'500.00	1'402'500.00
– Garantie gemäss Art. 751 OR für die Übernahme von Aktiengesellschaften durch eine Körperschaft des öffentlichen Rechts (Gemeinden) mit anschliessender Auflösung ohne Liquidation.	p.m.	p.m.
– Garantie gemäss Art. 915 OR für die Übernahme von Genossenschaften durch eine Körperschaft des öffentlichen Rechts (Gemeinden) mit anschliessender Auflösung ohne Liquidation.	p.m.	p.m.
– Gewährung von Beitragszusicherungen aus dem Gebäudeprogramm gemäss Art. 10, Abs. 1 bis des Bundesgesetzes über die Reduktion der CO2-Emissionen vom 8. Oktober 1999 (SR 641.71; CO2-Gesetz).	18'521'245.00	19'236'910.00

Details zu den Bilanzpositionen
Aktien, Anteilscheine

Nominalwert Fr.	Stückzahl		Dividende %	Bestand Ende Rechnungsjahr 2011 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2012 Fr.
1021 Aktien, Anteilscheine					
Aktien					
14'958'930.00	213'699	St.Galler Kantonalbank AG St.Gallen, Namenaktien zu Fr. 70.–	21.43	75'614'754.00	80'350'824.00
750'000.00	75	Kraftwerk Sarganserland AG Pfäfers, Namenaktien zu Fr. 10'000.–	3.00	750'000.00	750'000.00
58'000.00	5'800	IG GIS AG St.Gallen, Namenaktien zu Fr. 10.– (einbezahlt Fr. 5.–)	-	---	---
1'648'618.00	1'648'618	Appenzeller-Bahnen, Namenaktien zu Fr. 1.–	-	---	---
1'711'293.00	1'711'293	Schweizerische Südostbahn, Namenaktien zu Fr. 1.–	-	---	---
48'700.00	487	Frauenfeld-Wil-Bahn, Aktien zu Fr. 100.–	-	---	---
55.00	11	Frauenfeld-Wil-Bahn, Aktien zu Fr. 5.–	-	---	---
253'700.00	2'537	Frauenfeld-Wil-Bahn, Namenaktien zu Fr. 100.–	-	---	---
51'100.00	1'022	RTB Rheintal Bus AG, Namenaktien zu Fr. 50.–	-	---	---
50'000.00	50	Verwaltungsrechenzentrum AG, Namenaktien zu Fr. 1'000.–	5.00	---	---
174'600.00	582	TMF Extraktionswerk AG Kirchberg, Namenaktien zu Fr. 300.–	-	---	---
10'000.00	1'000	MCH Group AG, Namenaktien zu Fr. 10.–	5.00	---	---
8'800.00	8	City Parking St.Gallen AG, Namenaktien zu Fr. 1'100.–	7.00	---	---
22'000.00	22	Fernheizung Breite AG Altstätten, Namenaktien zu Fr. 1'000.–	-	---	---
1'000.00	5	Linth-Escher-Gesellschaft, Inhaberaktien zu Fr. 200.–	-	---	---
600.00	2	Grastrocknungsanlage Balgach AG Widnau, Namenaktien zu Fr. 300.–	-	---	---
1'750.00	7	Landw. Trocknungsanlage AG Gams, Namenaktien zu Fr. 250.–	8.00	---	---
1'000.00	2	Vianco, Namenaktien zu Fr. 500.–	-	---	---
19'750'146.00		Total Aktien		76'364'754.00	81'100'824.00
Anteilscheine					
1'000'000.00	10'000	Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft, St.Gallen	-	---	---
50'000.00	50	Energieagentur St.Gallen GmbH, St.Gallen	-	---	---
75'000.00	750	OBTG Ostschweizerische Bürgschaftsgenossenschaft	2.00	---	---
ohne Nominalwert	240	Genossenschaft für Brennstoff-Lagerhaltung, St.Gallen	-	---	---
60'000.00	60	Schweiz. Gesellschaft für Hotelkredit SGH, Zürich	-	---	---
39'800.00	398	Schweiz. Bibliotheksdienst, Bern	-	---	---
100.00	1	Konzert und Theater, St.Gallen	-	---	---
3'000.00	30	Schweizer Adressen- und Werbezentrale (AWZ), Bern (in Liquidation)	-	---	---
120'000.00	1	Fischzucht-Genossenschaft, Rorschach	4.00	---	---
45'000.00	45	Genossenschaft Werdenberger-Schlossfestspiele, Buchs.	-	---	---
500.00	5	Martkallengenossenschaft Sargans-Werdenberg	-	---	---
250.00	5	NSG Nutz- und Schlachtviehgenossenschaft Gossau	-	---	---
100.00	2	Vieh-Zuchtgenossenschaft Thal-Rheineck	-	---	---
40.00	1	Vieh-Zuchtgenossenschaft Frümsen-Salez	-	---	---
20.00	1	Beratungs- und Gesundheitsdienst für Kleinwiederkäuer	-	---	---
1'393'810.00		Total Anteilscheine		---	---
21'143'956.00		Total Aktien, Anteilscheine		76'364'754.00	81'100'824.00

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2011 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2012 Fr.
1022 Darlehen		
Darlehen eigene Anstalten		
3.10 % Kantonsspital St.Gallen, 2004–02.07.2012	25'000'000.00	---
1.80 % Kantonsspital St.Gallen, 2010–03.12.2020	25'000'000.00	25'000'000.00
1.80 % Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland, 2010–03.12.2020	5'000'000.00	5'000'000.00
0.88 % Kantonsspital St.Gallen, 2012–12.12.2022	---	30'000'000.00
Total Darlehen eigene Anstalten.	55'000'000.00	60'000'000.00
Darlehen Abraxas Informatik AG		
3.55 % Abraxas Informatik AG St.Gallen, 2008–31.12.2018	3'000'000.00	3'000'000.00
Total Darlehen Abraxas Informatik AG	3'000'000.00	3'000'000.00
Andere Darlehen		
Betriebsvorschuss Mensa Kantonsschule Sargans	25'000.00	25'000.00
Sport-Toto-Fonds	4'500.00	3'000.00
Investitionskredite Forstwirtschaft	4'513'400.00	3'787'100.00
Total Andere Darlehen	4'542'900.00	3'815'100.00
Zinslose Darlehen		
Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft St.Gallen (Fr. 500'000.–)	1.00	1.00
Fischzuchtgenossenschaft Rorschach (Fr. 240'000.–)	1.00	1.00
Stiftung Bellevue Neuenburg (Fr. 752'500.–)	1.00	1.00
Total Zinslose Darlehen	3.00	3.00
Total Darlehen	62'542'903.00	66'815'103.00

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2011 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2012 Fr.
1023 Liegenschaften		
Grundstücke		
Parz. div. / Areal Bahnhof Nord (Landreserve)	4'316'634.15	4'316'634.15
Parz. 2304 / Schützengasse 1, St.Gallen	8'509'107.50	8'509'107.50
Parz. 274 / Rietwis, Wattwil	2'605'457.60	2'605'457.60
Parz. 4571 / Fluhstrasse und Parz. 4572 / Zürcherstrasse, Jona	15'192'678.90	15'192'678.90
Parz. 2410 / Kreuzackerstrasse und Parz. 4322 / Dufourstrasse, St.Gallen (Bundesverwaltungsgericht)	93'364'551.90	90'030'515.15
Parz. 2683 / Spitalstrasse 42, Grabs	1'103'328.50	1'103'328.50
Parz. 648 / Oberseestrasse, Rapperswil	8'935'671.30	7'842'189.00
Parz. 4590 / Bubikerstrasse, Jona	463'980.00	463'980.00
Parz. 1718 / Wilfeld, Wil	3'076'154.30	3'076'154.30
Parz. 838 / Bahnhofstrasse 29, Widnau	50'000.00	50'000.00
Parz. 3948 / Bahnhofplatz 5/St.Leonhard-Strasse 40, St.Gallen	24'713'129.75	24'713'129.75
Parz. 3835 / Rosenbergstrasse 55, St.Gallen	5'293'410.95	5'293'410.95
Parz. 22 / Seegüetli, Unterwasser und Parz. 1616 / Seebach, Wildhaus	1'603'250.00	1'603'250.00
Parz. 1029 / Spitalstrasse 24, Altstätten	345'745.20	345'745.20
Parz. F1091 / Friedaustasse 1, St.Gallen.	1'392'925.65	1'392'925.65
Parz. 2398 / Fluhstrasse 23, Rapperswil-Jona	200'000.00	1'460'276.00
Parz. 4984 / Güterbahnhof, St.Gallen	14'623'045.70	14'769'077.70
Parz. 2592 / Bronschhoferstrasse 69, Wil	---	1'280'386.40
Total Grundstücke	185'789'071.40	184'048'246.75
Waldgrundstücke		
Waldgrundstücke	3'436'413.08	3'436'413.08
Total Waldgrundstücke	3'436'413.08	3'436'413.08
Total Liegenschaften	189'225'484.48	187'484'659.83

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2011 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2012 Fr.
1060 Vorschüsse an eigene Anstalten		
Gebäudeversicherungsanstalt des Kantons St.Gallen	---	1'767'968.74
Total Vorschüsse an eigene Anstalten	---	1'767'968.74
1061 Vorschüsse an Personalversicherungskassen		
Versicherungskasse für das Staatspersonal St.Gallen	---	---
Kantonale Lehrerversicherungskasse St.Gallen	---	---
Total Vorschüsse an Personalversicherungskassen	---	---
1063 Vorschüsse an Legate und Stiftungen		
Staatsfonds	112'088.16	30'124.55
Total Vorschüsse an Legate und Stiftungen	112'088.16	30'124.55
1069 Vorschüsse an sonstige Sonderrechnungen		
St.Gallische Kulturstiftung	106'486.22	33'540.40
Rheinfonds	381'571.08	215'795.07
Total Vorschüsse an sonstige Sonderrechnungen	488'057.30	249'335.47

Details zu den Bilanzpositionen

Abzuschreibendes Verwaltungsvermögen

Kredit	Abschreibungsfrist	Objekt * abgerechnete Objekte	Bestand 31. 12. 2011	Netto- investition	Abschreibung	Bestand 31. 12. 2012	Kreditrest 31. 12. 2012
566 732 200.00		1101 Tiefbauten	---	23 388 997.08	23 388 997.08	---	81 855 728.32
17 550 000.00		Nationalstrassen Kantonsstrassen	---	23 388 997.08	23 388 997.08	---	1 322 772.49
549 182 200.00		1102 Hochbauten	222 741 088.62	76 463 099.51	49 113 530.55	250 090 657.58	80 532 955.83
		5-jährige Abschreibungsfrist	4 688 715.46	1 149 512.00	3 510 000.00	2 328 227.46	1 322 772.49
4 900 000.00	2009 – 2013	* Spital Walenstadt, Erweiterung Notfallstation	1 294 466.75	–	980 000.00	309 976.80	---
8 300 000.00	2009 – 2013	Kantonsspital St.Gallen, Sanierung und Umnutzung Haus 57	1 018 168.46	979 059.05	1 660 000.00	337 227.51	---
4 350 000.00	2010 – 2014	* Pädagogische Hochschule, Umbau und Erweiterung Mensa Gossau	2 376 080.25	174 942.90	870 000.00	1 681 023.15	---
549 182 200.00		10-jährige Abschreibungsfrist	218 052 373.16	75 313 587.51	45 603 530.55	247 762 430.12	80 532 955.83
10 300 000.00	2003 – 2012	* Polizeistützpunkt Schmerikon, Neubau	929 446.85	---	929 446.85	---	---
10 330 000.00	2004 – 2013	* Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen, Sporthalle	764 383.70	---	764 383.70	---	---
15 910 200.00	2004 – 2013	* Anstalt Bitzi, Umgestaltung in Massnahmenanstalt	1 810 943.45	---	1 629 700.00	181 243.45	---
9 400 000.00	2005 – 2014	* Universität St.Gallen, Erweiterung Weiterbildungszentrum Holzweid	3 177 652.30	---	1 145 100.00	2 032 552.30	---
34 600 000.00	2006 – 2015	* Spital Linth, Erneuerung und Sanierung	14 856 443.05	---	3 762 500.00	11 093 943.05	---
64 000 000.00	2006 – 2015	* Universität St.Gallen, Sanierung und Erweiterung	29 957 646.95	---	6 400 000.00	23 557 646.95	---
14 800 000.00	2007 – 2016	Kantonsschule Saigans / Berufs- und Weiterbildungszentrum Sarganserland, Erwerb und Erweiterung Sporthallen	4 796 233.70	4 287 478.35	1 480 000.00	7 603 712.05	204 705.40
46 930 000.00	2007 – 2016	Kantonsspital St.Gallen, Neubau Institute für Pathologie und Rechtsmedizin	27 845 075.95	187 000.75	4 693 000.00	23 339 076.70	125 923.30
33 370 000.00	2007 – 2016	* Psych. Klinik Pfüfers, Neubau Zentrum für Alterspsychiatrie	21 447 193.55	---	3 337 000.00	18 110 193.55	---
23 690 000.00	2009 – 2018	BWZ Rorschach-Rheintal Altstätten, Erweiterung und Sanierung	17 424 968.85	–	2 369 000.00	13 177 673.20	1 036 326.80
58 300 000.00	2009 – 2018	Oberer Graben / Frongartenstrasse St.Gallen; Erwerb, Neu- und Umbau von Liegenschaften	21 853 800.50	13 961 660.95	5 830 000.00	29 985 461.45	4 994 538.55
23 600 000.00	2010 – 2019	Kulturzentrum Lokremise St.Gallen, Erwerb und Umbau	16 297 782.75	819 065.80	2 360 000.00	14 756 848.55	1 763 151.45
65 034 000.00	2010 – 2019	Kantonsschule Heerbrugg, Sanierung und Erweiterung	10 430 656.30	19 129 369.00	6 503 400.00	23 056 625.30	22 467 174.70
33 000 000.00	2011 – 2020	Kantonsspital St.Gallen, Erweiterung Haus 24 als Logistikzentrum	5 692 367.50	11 521 621.25	3 300 000.00	13 913 988.75	12 486 011.25
11 000 000.00	2012 – 2021	Kantonsspital St.Gallen, Erweiterung und Anpassung der Zentralen Notfallaufnahme	547 003.90	1 750 618.90	1 100 000.00	1 197 622.80	8 702 377.20
73 618 000.00	2013 – 2022	Fachhochschulzentrum Bahnhof Nord, St.Gallen	40 220 773.86	24 148 295.21	---	64 369 069.07	9 248 930.93
21 300 000.00	2013 – 2022	Hochschule für Technik Rapperswil, Neubau Forschungszentrum	---	1 386 772.95	---	1 386 772.95	19 913 227.05

Details zu den Bilanzpositionen
Abzuschreibendes Verwaltungsvermögen

Kredit	Abschreibungsfrist	Objekt * abgerechnete Objekte	Bestand 31. 12. 2011	Netto- investition	Abschreibung	Bestand 31. 12. 2012	Kreditrest 31. 12. 2012
73 320 000.00		1104 Technische Einrichtungen					
10 100 000.00		5-jährige Abschreibungsfrist					
6 600 000.00	2008 – 2012	E-Government	– 853 613.25	739 603.20	1 308 699.88	– 1 422 709.93	1 422 709.93
3 500 000.00	2014 – 2018	Schuladministrationslösung EDUC+ (Sekundarstufe II)	–	87 486.55	–	87 486.55	3 412 513.45
10 000 000.00		7-jährige Abschreibungsfrist					
10 000 000.00	2003 – 2009	Informatik-Bildungsoffensive	– 631 063.21	139 548.80	–	– 491 514.41	491 514.41
53 220 000.00		10-jährige Abschreibungsfrist					
11 860 000.00	2007 – 2016	* Kantonale Notrufzentrale, Ersatz Einsatzleitsystem	4 454 272.29	– 1 085 224.00	1 186 000.00	2 183 048.29	–
41 360 000.00	2009 – 2018	Sicherheitsfunknetz POLYCOM	– 7 911 057.19	16 497 014.23	4 136 000.00	4 449 957.04	20 362 416.83
56 644 500.00		1121 Investitionsbeiträge an Kantone					
22 944 500.00		10-jährige Abschreibungsfrist					
13 500 000.00	2010 – 2019	Bundesverwaltungsgericht St.Gallen, Finanzierungsbeitrag	– 3 115 480.10	13 500 000.00	1 350 000.00	9 034 519.90	–
9 444 500.00	2013 – 2022	Hochschule für Technik Buchs, Erneuerungsinvestitionen	–	6 611 150.00	–	6 611 150.00	2 833 350.00
33 700 000.00		15-jährige Abschreibungsfrist					
33 700 000.00	2004 – 2018	Hochwasserschutzprojekt Linth 2000	16 086 884.20	3 220 200.00	2 742 500.00	16 564 584.20	– 109 584.20

Kredit	Abschreibungsfrist	Objekt *abgerechnete Objekte	Bestand 31. 12. 2011	Nettoinvestition	Abschreibung	Bestand 31. 12. 2012	Kreditrest 31. 12. 2012
12 000 000.00		1122 Investitionsbeiträge an Gemeinden	3 600 000.00	370 000.00	1 200 000.00	2 770 000.00	---
12 000 000.00		10-jährige Abschreibungsfrist	3 600 000.00	370 000.00	1 200 000.00	2 770 000.00	---
12 000 000.00	2005–2014	* Polysportives Zentrum Ostschweiz	3 600 000.00	370 000.00	1 200 000.00	2 770 000.00	---
103 367 438.00		1124 Investitionsbeiträge an gemischtwirtschaftliche Unternehmen	27 861 567.15	18 934 490.00	11 929 473.35	34 866 583.80	34 256 803.20
53 453 038.00		5-jährige Abschreibungsfrist	17 643 232.15	9 143 074.00	6 938 073.35	19 848 232.80	4 352 154.20
4 887 000.00	2008–2012	* S-Bahn St.Gallen, Publikumsanlagen SBB	843 858.35	---	843 858.35	---	---
6 913 785.00	2008–2012	Schweizerische Südostbahn, technische Verbesserungen	812 371.00	---	812 371.00	---	---
7 025 304.00	2009–2013	Schweizerische Südostbahn, technische Verbesserungen 2008	99 044.00	---	99 044.00	---	---
7 305 192.00	2010–2014	* Schweizerische Südostbahn, technische Verbesserungen 2009	3 630 830.00	---	1 461 000.00	2 169 830.00	---
7 846 917.00	2011–2015	Schweizerische Südostbahn, technische Verbesserungen 2010	4 602 214.00	---	1 569 400.00	3 032 814.00	1 675 303.00
7 537 466.00	2012–2016	Schweizerische Südostbahn, Technische Verbesserungen 2011	7 537 466.00	---	1 507 500.00	6 029 966.00	---
3 224 300.00	2012–2016	S-Bahn Zürich, 4. Teilergänzung	117 448.80	430 000.00	644 900.00	---	2 676 851.20
8 713 074.00	2013–2017	Schweizerische Südostbahn, Technische Verbesserungen 2012	---	8 713 074.00	---	8 713 074.00	---
49 914 400.00		10-jährige Abschreibungsfrist	10 218 335.00	9 791 416.00	4 991 400.00	15 018 351.00	29 904 649.00
49 914 400.00	2012–2021	S-Bahn St.Gallen 2013	10 218 335.00	9 791 416.00	4 991 400.00	15 018 351.00	29 904 649.00

Kredit	Abschreibungsfrist	Objekt *abgerechnete Objekte	Bestand 31. 12. 2011	Nettoinvestition	Abschreibung	Bestand 31. 12. 2012	Kreditrest 31. 12. 2012
12 200 000.00		1125 Investitionsbeiträge an private Institutionen	2 440 000.00	---	2 440 000.00	---	---
12 200 000.00		5-jährige Abschreibungsfrist	2 440 000.00	---	2 440 000.00	---	---
4 200 000.00	2008 – 2012	* Kunst(Zeug)Haus Rapperswil-Jona	840 000.00	---	840 000.00	---	---
8 000 000.00	2008 – 2012	* Kinder- und Jugendpsychiatrisches Zentrum Sonnenhof Ganterschwil, Neubau	1 600 000.00	---	1 600 000.00	---	---
9 559 770.00		1126 Investitionsbeiträge an private Haushalte	955 770.00	---	955 770.00	---	---
9 559 770.00		10-jährige Abschreibungsfrist	955 770.00	---	955 770.00	---	---
9 559 770.00	2001 – 2010	* Stadion St.Gallen-West, Standortbeitrag	955 770.00	---	955 770.00	---	---

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2011 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2012 Fr.
1113 Darlehen und Beteiligungen an eigene Anstalten		
Darlehen und Beteiligungen		
Dotationskapital Spitalverbunde	46'700'000.00	46'700'000.00
Dotationskapital Labormedizin	3'600'000.00	3'600'000.00
Dotationskapital Psychiatrieverbunde	--.--	9'300'000.00
Total Darlehen und Beteiligungen an eigene Anstalten	50'300'000.00	59'600'000.00
1114 Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirtschaftlichen Unternehmungen		
Darlehen und Beteiligungen (allgemein)		
OLMA Messen St.Gallen	2'400'000.00	2'100'000.00
OLMA Messen St.Gallen - Anteilscheine	2'000'000.00	2'000'000.00
Schweiz. Nationalbank	750'500.00	750'500.00
SAK Holding AG	20'830'000.00	20'830'000.00
Vereinigung Schweizer Rheinsalinen AG	684'000.00	684'000.00
Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft – Investitionshilfedarlehen	203'006'631.78	205'812'199.55
Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft – Betriebshilfedarlehen (Bund)	10'651'995.85	10'651'995.85
Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft – Betriebshilfedarlehen (Kanton)	2'350'000.00	2'350'000.00
Abraxas Informatik AG	5'000'000.00	5'000'000.00
Abraxas Informatik AG – Aktionärsdarlehen	5'000'000.00	5'000'000.00
St.Galler Kantonalbank AG	198'971'360.00	198'971'360.00
Total Darlehen und Beteiligungen	451'644'487.63	454'150'055.40
Darlehen an Bahnen		
Schweizerische Südostbahn AG (ehem. Bodensee-Toggenburg-Bahn)	13'500'000.00	13'400'000.00
Schweizerische Südostbahn AG	115'537.45	115'537.45
Total Darlehen an Bahnen.	13'615'537.45	13'515'537.45
Total Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirtschaftlichen Unternehmungen	465'260'025.08	467'665'592.85
1115 Darlehen und Beteiligungen an private Institutionen		
Darlehen und Beteiligungen an private Institutionen		
NRP Darlehen	3'211'400.00	5'824'783.00
Total Darlehen und Beteiligungen an private Institutionen	3'211'400.00	5'824'783.00

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2011 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2012 Fr.
2020 Mittel- und langfristige Darlehen		
Darlehen allgemein		
Investitionsdarlehen in der Landwirtschaft	203'006'631.78	205'812'199.55
Betriebshilfedarlehen in der Landwirtschaft	10'651'995.85	10'651'995.85
Total Darlehen allgemein	213'658'627.63	216'464'195.40
Darlehen Kanton		
2.99 % AXA Leben AG Winterthur, 2003 – 20.02.2018	25'000'000.00	25'000'000.00
Total Darlehen Kanton.	25'000'000.00	25'000'000.00
Darlehen an eigene Anstalten		
3.00 % Ausgleichfonds der AHV Genf, 2004 – 02.07.2012	25'000'000.00	--.--
1.79 % Suva Luzern, 2010 – 03.12.2020	30'000'000.00	30'000'000.00
0.86 % Ausgleichfonds der AHV Genf, 2012 – 12.12.2022	--.--	30'000'000.00
Total Darlehen an eigene Anstalten.	55'000'000.00	60'000'000.00
Total Mittel- und langfristige Darlehen	293'658'627.63	301'464'195.40
2021 Obligationsanleihen		
Obligationsanleihen Kanton		
3.75 % Kanton St.Gallen, 1998 – 09.04.2018	200'000'000.00	200'000'000.00
3.125 % Kanton St.Gallen, 2004 – 03.02.2020	200'000'000.00	200'000'000.00
Total Obligationsanleihen Kanton	400'000'000.00	400'000'000.00

		Bestand Ende Rechnungsjahr 2011 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2012 Fr.
2022 Kassascheine			
Kassascheine Kanton			
3.00	% Kanton St.Gallen, 2003 – 29.01.2018	25'000'000.00	25'000'000.00
2.625	% Kanton St.Gallen, 2003 – 05.02.2013	50'000'000.00	50'000'000.00
3.42	% Kanton St.Gallen, 2004 – 27.05.2022	50'000'000.00	50'000'000.00
Total Kassascheine Kanton		125'000'000.00	125'000'000.00
2060 Verpflichtungen gegenüber eigenen Anstalten			
Gebäudeversicherungsanstalt des Kantons St.Gallen		1'791'579.93	---.---
Total Verpflichtungen gegenüber eigenen Anstalten		1'791'579.93	---.---
2061 Verpflichtungen gegenüber Personalversicherungskassen			
Versicherungskasse für das Staatspersonal St.Gallen		9'569'207.26	1'920'058.12
Kantonale Lehrerversicherungskasse St.Gallen		803'508.15	7'741'757.75
Total Verpflichtungen gegenüber Personalversicherungskassen		10'372'715.41	9'661'815.87
2063 Verpflichtungen gegenüber Legate und Stiftungen			
Irma und Samuel Teitler Stiftung		96'927.08	18'617.34
Ernst-Schürpf-Stiftung: Stiftungsvermögen		57'187.12	43'795.31
Broderfonds für den Bezirk Sargans		2'056.31	1'937.74
Total Verpflichtungen gegenüber Legate und Stiftungen		156'170.51	64'350.39

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2011 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2012 Fr.
2069 Verpflichtungen gegenüber sonstigen Sonderrechnungen		
St.Galler Amtsbürgschaftsgenossenschaft	357'489.34	127'817.26
Unfallfonds für das Staatspersonal	15'773'175.40	19'798'174.86
Familienausgleichskasse für das Staatspersonal	2'435'506.65	3'940'697.95
Andere Sonderrechnungen	1'942'463.34	3'298'032.31
Total Verpflichtungen gegenüber sonstigen Sonderrechnungen	20'508'634.73	27'164'722.38

Details zu den Bilanzpositionen
Kreditreserven

	Dep.	Ent- stehungs- jahr	Bestand Ende Rechnungsjahr 2011 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2012 Fr.
2070 Kreditreserven						
Total Kreditreserven			116'657'918.95	53'472'800.00	58'409'684.71	111'721'034.24
Total Räte			212'624.65	104'000.00	187'053.70	129'570.95
0100 Kantonsrat	Räte					
312 Informatik		2011	20'700.00		20'700.00	---
319 Anderer Sachaufwand		2010/2011	71'924.65		46'353.70	25'570.95
0102 Regierung	Räte					
318 Dienstleistungen und Honorare		2012	120'000.00	104'000.00	120'000.00	104'000.00
Total Staatskanzlei			515'708.45	157'700.00	60'796.34	612'612.11
1000 Staatskanzlei	SK					
301 Besoldungen		2012	3'500.00	3'700.00	3'500.00	3'700.00
312 Informatik		2006/11/12	340'273.30	60'000.00	7'273.45	392'999.85
318 Dienstleistungen und Honorare		2006/10-12	101'243.85	54'000.00	35'595.64	119'648.21
319 Anderer Sachaufwand		2010/11/12	70'691.30	40'000.00	14'427.25	96'264.05
Total Volkswirtschaftsdepartement			1'867'144.55	360'600.00	1'349'204.55	878'540.00
2000 Generalsekretariat VD	VD					
301 Besoldungen		2011	14'000.00		14'000.00	---
312 Informatik		2011/2012	77'000.00	5'600.00		82'600.00
2050 Amt für öffentlichen Verkehr	VD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2010	325'188.55		325'188.55	---
360 Staatsbeiträge		2011/2012	542'500.00	80'000.00	292'500.00	330'000.00
2100 Kantonsforstamt	VD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2009/2010	75'000.00			75'000.00
2150 Landwirtschaftsamt	VD					
312 Informatik		2012		25'000.00		25'000.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2011	30'000.00		30'000.00	---
2303 Einsatzprogramme/Bildung und Coaching	VD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2011	520'000.00		520'000.00	---
2350 Amt für Wirtschaft	VD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2010	27'456.00		27'456.00	---
360 Staatsbeiträge		2012		200'000.00		200'000.00
2400 Amt für Natur, Jagd und Fischerei	VD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2012		50'000.00		50'000.00
312 Informatik		2011	256'000.00		140'060.00	115'940.00

Details zu den Bilanzpositionen
Kreditreserven

	Dep.	Ent- stehungs- jahr	Bestand Ende Rechnungsjahr 2011 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2012 Fr.
Total Departement des Innern			4'551'437.12	1'055'800.00	1'223'645.35	4'383'591.77
3000 Generalsekretariat DI	DI					
301 Besoldungen		2012	9'400.00	19'200.00	9'400.00	19'200.00
312 Informatik		2007	772'777.07		48'250.50	724'526.57
318 Dienstleistungen und Honorare		2010/2011	94'000.00		32'000.00	62'000.00
360 Staatsbeiträge		2010	1'186'639.25		30'374.95	1'156'264.30
3150 Amt für Gemeinden	DI					
318 Dienstleistungen und Honorare		2011	10'000.00		10'000.00	--.---
360 Staatsbeiträge		2012		482'000.00		482'000.00
3200 Amt für Soziales	DI					
312 Informatik		2011	416'253.00		196'990.00	219'263.00
317 Spesenentschädigungen		2011	5'000.00		5'000.00	---.---
318 Dienstleistungen und Honorare		2012	517'531.00	25'000.00	517'531.00	25'000.00
3250 Amt für Kultur	DI					
312 Informatik		2010/2011	452'136.80		111'450.15	340'686.65
318 Dienstleistungen und Honorare		2011/2012	271'000.00	385'600.00	170'175.35	486'424.65
3450 Handelsregisteramt	DI					
312 Informatik		2011/2012	816'700.00	144'000.00	92'473.40	868'226.60
Total Bildungsdepartement			1'201'602.22	655'900.00	767'294.89	1'090'207.33
4000 Generalsekretariat BLD	BLD					
301 Besoldungen		2012		19'000.00		19'000.00
4050 Amt für Volksschule, Amtsleitung	BLD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2012		52'500.00		52'500.00
4051 Lehrmittelverlag	BLD					
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		2012		100'000.00		100'000.00
4150 Amt für Berufsbildung; Amtsleitung	BLD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2012		31'000.00		31'000.00
4156 Berufsfachschulen	BLD					
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		2012	80'000.00	60'000.00	80'000.00	60'000.00
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		2012	50'000.00	93'300.00	50'000.00	93'300.00
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		2012	445'000.00	39'000.00	445'000.00	39'000.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2012	57'900.00	95'500.00	57'900.00	95'500.00
4200 Amt für Mittelschulen, Amtsleitung	BLD					
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		2011	15'600.00		2'723.75	12'876.25
318 Dienstleistungen und Honorare		2008/2012	66'200.00	93'700.00	58'866.60	101'033.40
4205 Mittelschulen	BLD					
309 Anderer Personalaufwand		2012		19'900.00		19'900.00
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		2011	25'000.00			25'000.00
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2009-2012	179'019.07	52'000.00	2'121.39	228'897.68
317 Spesenentschädigungen		2010	53'683.15		53'683.15	---.---
319 Anderer Sachaufwand		2011	79'200.00		17'000.00	62'200.00
4230 Amt für Hochschulen, Amtsleitung	BLD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2008	150'000.00			150'000.00

Details zu den Bilanzpositionen
Kreditreserven

	Dep.	Entstehungsjahr	Bestand Ende Rechnungsjahr 2011 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2012 Fr.
Total Finanzdepartement			11'599'592.18	8'550'700.00	9'878'363.48	10'271'928.70
5000 Generalsekretariat FD	FD					
301 Besoldungen		2012	21'200.00	3'800.00	21'200.00	3'800.00
5050 Personalamt	FD					
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		2011	10'000.00		10'000.00	---
312 Informatik		2012	132'120.25	50'000.00	132'120.25	50'000.00
5051 Amt für Finanzdienstleistungen	FD					
312 Informatik		2008/11/12	130'000.00	184'200.00	54'414.35	259'785.65
5054 Risk Management	FD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2011	50'000.00		50'000.00	---
5054 Dienst für Informatikplanung	FD					
312 Informatik		2011/2012	2'586'540.78	273'900.00	1'505'355.38	1'355'085.40
318 Dienstleistungen und Honorare		2012		65'500.00		65'500.00
5100 Kantonales Steueramt, Amtsleitung	FD					
312 Informatik		2009-2011	862'131.15		297'673.50	564'457.65
5600 Allgemeiner Personalaufwand	FD					
360 Staatsbeiträge		2012	7'807'600.00	7'973'300.00	7'807'600.00	7'973'300.00
Total Baudepartement			86'594'872.19	28'697'100.00	40'653'232.50	74'638'739.69
6000 Generalsekretariat BD	BD					
301 Besoldungen		2012	47'500.00	36'200.00	47'500.00	36'200.00
312 Informatik		2007/09/11	1'680'407.30			1'680'407.30
318 Dienstleistungen und Honorare		2012		68'400.00		68'400.00
6001 Wohnbauförderung	BD					
312 Informatik		2012		169'800.00		169'800.00
34x Ertragsanteile		2008-2011	86'673.65		39'553.60	47'120.05
340 Ertragsanteile des Bundes		2012		29'100.00		29'100.00
342 Ertragsanteile der Gemeinden		2012		15'600.00		15'600.00
6050 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation	BD					
312 Informatik		2009	66'747.15		66'747.15	---
318 Dienstleistungen und Honorare		2010/11/12	184'749.00	207'000.00	78'869.15	312'879.85
319 Anderer Sachaufwand		2011	8'000.00		8'000.00	---
6100 Hochbauamt, Amtsleitung	BD					
312 Informatik		2012		91'600.00		91'600.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2002-2012	49'059'798.44	1'838'600.00	12'776'498.30	38'121'900.14
6106 Bauten und Renovationen	BD					
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		2007-2012	17'628'932.85	7'353'100.00	10'495'414.20	14'486'618.65
Bauten und Renovationen (Investitionsrechnung)	BD					
503 Hochbauten		2011	972'468.05		430'171.20	542'296.85
6152 Gemeindestrassen	BD					
360 Staatsbeiträge		2012	12'703'100.00	12'944'500.00	12'703'100.00	12'944'500.00

Details zu den Bilanzpositionen
Kreditreserven

	Dep.	Ent- stehungs- jahr	Bestand Ende Rechnungsjahr 2011 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2012 Fr.
6153 Kantonsstrassen	BD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2012	589'200.00	377'500.00	589'200.00	377'500.00
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		2012	2'632'666.95	2'591'600.00	2'632'666.95	2'591'600.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2012	98'448.40	132'600.00	98'448.40	132'600.00
352 Entschädigungen an Gemeinden		2012	100'000.00	385'000.00	100'000.00	385'000.00
6156 Gewässer	BD					
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		2011	71'000.00		71'000.00	---
318 Dienstleistungen und Honorare		2012		432'200.00		432'200.00
319 Anderer Sachaufwand		2012		1'641'800.00		1'641'800.00
6200 Amt für Umwelt und Energie	BD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2011/2012	665'180.40	382'500.00	516'063.55	531'616.85
Total Sicherheits- und Justizdepartement			8'877'038.30	2'827'000.00	3'320'417.90	8'383'620.40
7000 Generalsekretariat SJD	SJD					
301 Besoldungen		2012	66'900.00	33'500.00	66'900.00	33'500.00
319 Anderer Sachaufwand		2012		158'000.00		158'000.00
7150 Migrationswesen	SJD					
312 Informatik		2011	1'169'000.00		901'445.85	267'554.15
318 Dienstleistungen und Honorare		2011/2012	687'500.00	644'400.00		1'331'900.00
7151 Asylwesen	SJD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2011	50'000.00		50'000.00	---
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		2011	89'600.00		89'600.00	---
318 Dienstleistungen und Honorare		2008/2010	3'603'556.65		1'014'086.90	2'589'469.75
7152 Ausweisstelle	SJD					
312 Informatik		2010/2012	7'000.00	24'700.00		31'700.00
7200 Amt für Justizvollzug	SJD					
306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen		2012		27'000.00		27'000.00
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2012	337'100.00	357'200.00	337'100.00	357'200.00
312 Informatik		2012		40'000.00		40'000.00
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		2012		34'800.00		34'800.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2010	20'580.80			20'580.80
7250 Kantonspolizei	SJD					
306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen		2012		100'000.00		100'000.00
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2011/2012	463'238.45	236'100.00	287'291.95	412'046.50
312 Informatik		2011/2012	337'300.00	483'000.00		820'300.00
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		2012		44'300.00		44'300.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2012	27'800.00	4'000.00	27'800.00	4'000.00
319 Anderer Sachaufwand		2012		8'000.00		8'000.00
7300 Strassenverkehr	SJD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2012		5'600.00		5'600.00
312 Informatik		2009/2012	1'078'084.00	87'500.00	182'096.80	983'487.20
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		2012		425'700.00		425'700.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2012		27'200.00		27'200.00
7301 Schifffahrt	SJD					
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		2012		10'000.00		10'000.00
7352 Staatsanwaltschaft	SJD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2012		15'000.00		15'000.00
312 Informatik		2007/2009	893'122.25		317'840.25	575'282.00

Details zu den Bilanzpositionen
Kreditreserven

	Dep.	Ent- stehungs- jahr	Bestand Ende Rechnungsjahr 2011 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2012 Fr.
7400 Amt für Militär und Zivilschutz	SJD					
312 Informatik		2009	31'256.15		31'256.15	---.---
318 Dienstleistungen und Honorare		2011	15'000.00		15'000.00	---.---
360 Staatsbeiträge		2012		61'000.00		61'000.00
Total Gesundheitsdepartement			1'237'899.29	11'064'000.00	969'676.00	11'332'223.29
8000 Generalsekretariat GD	GD					
301 Besoldungen		2011	18'100.00		18'100.00	---.---
312 Informatik		2011/2012	259'367.30	67'500.00	69'667.30	257'200.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2011/2012	693'000.00	899'800.00	614'476.71	978'323.29
319 Anderer Sachaufwand		2008/2011	22'646.34		22'646.34	---.---
8050 Amt für Gesundheitsvorsorge	GD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2012	221'785.65	137'700.00	221'785.65	137'700.00
319 Anderer Sachaufwand		2011	2'700.00		2'700.00	---.---
360 Staatsbeiträge		2011	20'300.00		20'300.00	---.---
8109 Andere Aus- und Weiterbildung	GD					
360 Staatsbeiträge		2012		50'000.00		50'000.00
8120 Lebensmittelkontrolle	GD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2012		108'000.00		108'000.00
8221 Heimstätten Wil	GD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2012		26'000.00		26'000.00
8303 Innerkantonale Hospitalisation	GD					
360 Staatsbeiträge		2012		1'275'000.00		1'275'000.00
8304 Ausserkantonale Hospitalisation	GD					
360 Staatsbeiträge		2012		8'500'000.00		8'500'000.00

		Bestand Ende Rechnungsjahr 2011 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2012 Fr.
2071	Rückstellungen		
207100	Rückstellungen allgemein		
	– Rückstellungen allgemein	4'798'794.32	5'283'526.52
	– Lohngleichheitsklage	25'000'000.00	---
	– Erfolgshonorar Pensionskassen	20'000'000.00	---
207110	Investitionsdarlehen Landwirtschaft	3'000'000.00	3'000'000.00
207111	Unterstützungskasse Polizei	10'095.80	10'095.80
207112	Staatsgarantie St.Galler Kantonalbank AG	121'246'250.54	125'929'280.54
207113	Dotationskapital Spitalverbunde	46'700'000.00	46'700'000.00
207114	Dotationskapital Psychiatrieverbunde	---	9'300'000.00
207115	Dotationskapital Labormedizin	3'600'000.00	3'600'000.00
207120	Rückstellung GK-Risiko	196'477.35	---
207190	Darlehen an Privatbahnen	115'537.45	115'537.45
207191	Schweizerische Südostbahn AG (ehem. Bodensee-Toggenburg-Bahn).	13'500'000.00	13'400'000.00
	Total Rückstellungen	238'167'155.46	207'338'440.31
2072	Rückstellungen für zugesicherte Beiträge		
207200	Rückstellungen für zugesicherte Staatsbeiträge	70'950'294.47	73'623'966.49
207210	Beiträge aus dem Sport-Toto-Fonds	3'728'820.00	4'518'400.00
207211	Beiträge aus dem Lotterie-Fonds.	13'638'880.62	16'226'825.24
	Total Rückstellungen für zugesicherte Beiträge	88'317'995.09	94'369'191.73
2073	Rückstellungen für besondere Zwecke		
207300	Eigenversicherung	16'538'897.29	30'655'835.72
207302	Erneuerung Steinbruch Starkenbach	443'322.67	689'242.21
207303	Fischereiregal	100'573.12	28'140.82
207305	Waldregionen	1'124'928.09	1'211'973.68
	Total Rückstellungen für besondere Zwecke	18'207'721.17	32'585'192.43
2074	Rückstellungen für Delkredere		
207400	Einkommens- und Vermögenssteuern	11'882'000.00	13'388'000.00
207401	Quellensteuern	190'000.00	275'000.00
207402	Direkte Bundessteuern	1'050'500.00	1'069'500.00
207403	Gewinn- und Kapitalsteuern	1'292'000.00	1'386'000.00
207404	Grundstückgewinnsteuern	56'000.00	50'000.00
207405	Nachsteuern und Steuerstrafen	369'200.00	417'500.00
207406	Erbschafts- und Schenkungssteuern	42'000.00	51'000.00
207407	Steuerbussen	600'000.00	667'000.00
	Total Rückstellungen für Delkredere	15'481'700.00	17'304'000.00

		Bestand Ende Rechnungsjahr 2011 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2012 Fr.
2720	Globalkredit-Abweichungen Volkswirtschaftsdepartement		
272121	Waldregion 1	65'956.14	69'551.58
272122	Waldregion 2	103'785.00	113'637.81
272123	Waldregion 3	371'045.37	398'364.34
272124	Waldregion 4	156'698.01	204'341.84
272125	Waldregion 5	179'761.52	202'926.55
Total Globalkredit-Abweichungen Volkswirtschaftsdepartement		877'246.04	988'822.12
2780	Globalkredit-Abweichungen Gesundheitsdepartement		
278215	St.Gallische Psychiatrie-Dienste Süd	247'783.50	---
278220	St.Gallische Kantonale Psychiatrische Dienste – Sektor Nord	---	---
Total Globalkredit-Abweichungen Gesundheitsdepartement		247'783.50	---
2800	Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen		
280200	Tourismusrechnung	9'031'300.17	9'284'915.36
280202	Walderhaltungsmassnahmen.	3'314'635.27	3'956'697.87
280204	Arbeitsmarktfonds	3'116'545.50	3'062'877.20
280206	Jagdrechnung	1'365'400.77	1'238'956.57
280300	Lotteriefonds	6'644'888.38	3'275'975.88
280401	Sport-Toto-Fonds	9'603'090.48	10'277'977.02
280502	Kantonshilfskasse	2'321'908.34	2'250'787.09
280600	Mietwohnungsfonds	4'679'994.74	3'741'906.14
280700	Strassenfonds	145'946'233.79	176'957'487.96
280800	Alkoholzehntel	2'216'050.48	2'501'632.93
280801	Spielsuchtabgabe	810'016.30	858'594.75
280802	Tierseuchenkasse	3'990'243.68	5'173'357.06
Total Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen		193'040'307.90	222'581'165.83

VI. Sonderrechnungen

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2011 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2012 Fr.
<p>Eigene Anstalten</p>		
<p>Gebäudeversicherungsanstalt des Kantons St.Gallen</p>		
<p>Kontokorrentguthaben beim Staat</p>	<p>1'791'579.93</p>	<p>---.--</p>
<p>Kontokorrentschuld beim Staat</p>	<p>---.--</p>	<p>1'767'968.74</p>

	Rechnungsjahr 2011 Fr.	Rechnungsjahr 2012 Fr.
Personalversicherungskassen		
Versicherungskasse für das Staatspersonal		
(Gliederung der Erfolgsrechnung / Bilanz ab Rechnungsjahr 2005 entspricht den «Anforderungen nach Swiss GAAP FER 26; Erfolg und Bestände der Vermögensanlagen» sind nach kaufm. Grundsätzen gruppiert.)		
Erfolgsrechnung		
AN-Beiträge	84'040'923.45	87'205'115.20
AG-Beiträge	91'823'717.10	94'925'587.70
AN-Nachzahlungen	6'779'975.55	10'890'859.65
AG-Nachzahlungen	6'875'203.75	11'057'163.25
Einmaleinlagen und Einkaufssummen	14'956'380.15	19'100'158.90
Ordentliche Beiträge und Einlagen	204'476'200.00	223'178'884.70
Freizügigkeitseinlagen	80'141'630.02	83'122'101.05
Einzahlungen WEF-Vorbezug/Scheidung	2'589'853.40	4'737'592.45
Eintrittsleistungen	82'731'483.42	87'859'693.50
Zufluss aus Beiträgen und Eintrittsleistungen	287'207'683.42	311'038'578.20
Altersrenten	– 98'213'014.95	– 104'415'727.75
Hinterlassenenrente	– 19'404'458.20	– 19'463'322.30
Invalidenrente	– 7'651'511.65	– 8'490'512.45
Kapitalleistungen bei Pensionsierung, Tod, Invalidität	– 3'622'451.95	– 2'780'657.20
Reglementarische Leistungen	– 128'891'436.75	– 135'150'219.70
Freizügigkeitsleistungen bei Austritt	– 101'855'655.48	– 105'387'928.90
Vorbezüge WEF/Scheidung	– 9'492'217.95	– 14'380'275.80
Austrittsleistungen	– 111'347'873.43	– 119'768'204.70
Abfluss für Leistungen und Vorbezüge	– 240'239'310.18	– 254'918'424.40
Vorsorgekapital Aktive	40'853'951.40	39'761'207.40
Vorsorgekapital Rentner	4'311.00	806.00
Technische Rückstellungen	–	216'667.50
Auflösung Vorsorgekapital/technische Rückstellungen	40'858'262.40	39'978'680.90
Vorsorgekapital Aktive	– 105'715'878.08	– 118'136'588.80
Vorsorgekapital Rentner	– 84'925'247.00	– 74'973'698.00
Technische Rückstellungen	– 33'678'231.52	– 34'719'915.00
Verzinsung Sparkapital	– 6'054'294.05	– 6'594'649.45
Bildung Vorsorgekapital/technische Rückstellungen	– 230'373'650.65	– 234'424'851.25
Veränderung Vorsorgekapital/Rückstellungen	– 189'515'388.25	– 194'446'170.35
Kosten Vertrauensärzte	– 118'205.25	– 36'326.45
Beiträge an Sicherheitsfonds	– 1'159'250.00	– 403'271.00
Versicherungsaufwand	– 1'277'455.25	– 439'597.45
Nettoerfolg Versicherungsteil	– 143'824'470.26	– 138'765'614.00

	Rechnungsjahr 2011 Fr.		Rechnungsjahr 2012 Fr.
Versicherungskasse für das Staatspersonal (Fortsetzung)			
Erfolgsrechnung (Fortsetzung)			
Erfolg Liquidität	23'447'033.53	–	453'354.37
Erfolg Geldmarktanlagen	2'708'066.49		1'808'256.56
Erfolg Liquide Mittel	26'155'100.02		1'354'902.19
Erfolg Kontokorrent beim Staat	– 4'304.99	–	661.54
Erfolg Kontokorrent beim Staat	– 4'304.99	–	661.54
Erfolg Obligationen CHF	52'822'583.14		33'477'974.53
Erfolg Obligationen Fremdwährung	10'499'408.33		21'664'720.84
Erfolg Festverzinsliche Wertpapiere	63'321'991.47		55'142'695.37
Erfolg Aktien Schweiz	– 36'909'294.92		101'102'885.35
Erfolg Aktien Ausland	– 33'331'200.23		66'566'432.57
Erfolg Aktien	– 70'240'495.15		167'669'317.92
Erfolg Private Equity	1'819'228.23		821'503.23
Erfolg Nicht-traditionelle Anlagen	1'036'454.62		8'592'814.71
Erfolg Commodity	– 4'317'827.90	–	683'752.48
Erfolg Alternative Anlagen	– 1'462'145.05		8'730'565.46
Erfolg Immobilien direkt	20'834'522.80		19'418'009.05
Erfolg Immobilien indirekt	871'200.56		7'413'940.48
Erfolg Immobilien	21'705'723.36		26'831'949.53
Erfolg Hypotheken	2'910'213.45		2'597'370.30
Erfolg Hypotheken (Refinanzierung)	– 287'500.00	–	287'500.00
Erfolg Hypotheken	2'622'713.45		2'309'870.30
Verwaltungsaufwand Vermögensverwaltung	– 1'682'304.12	–	2'405'363.37
Verwaltungsaufwand Vermögensverwaltung	– 1'682'304.12	–	2'405'363.37
Nettoerfolg Vermögensteil	40'416'278.99		259'633'275.86
Sonstiger Ertrag	12'728.15		12'351'794.73
Sonstiger Ertrag	12'728.15		12'351'794.73
Sonstiger Aufwand	– 3'620.20	–	1'001'783.68
Sonstiger Aufwand	– 3'620.20	–	1'001'783.68
Verwaltungsaufwand Personal	– 604'083.07	–	576'257.07
Verwaltungsaufwand Infrastruktur	– 178'696.69	–	166'052.28
Verwaltungsaufwand sonstiges	– 193'450.90	–	348'223.80
Verwaltungsaufwand Versicherungsanteil	– 976'230.66	–	1'090'533.15
Veränderung Wertschwankungsreserven	– 3'912'000.00	–	9'097'000.00
Veränderung Wertschwankungsreserven	– 3'912'000.00	–	9'097'000.00
Erfolg Versicherungskasse für das Staatspersonal	– 108'287'313.98		122'030'139.76

	Rechnungsjahr 2011 Fr.	Rechnungsjahr 2012 Fr.
Versicherungskasse für das Staatspersonal (Fortsetzung)		
Bilanz per 31. Dezember		
Liquidität	153'594'185.84	97'312'006.22
Geldmarktanlagen.	416'950'304.79	479'570'522.76
Liquide Mittel	570'544'490.63	576'882'528.98
Kontokorrent beim Staat	9'569'207.26	1'920'058.12
Kontokorrent beim Staat	9'569'207.26	1'920'058.12
Obligationen CHF	938'389'121.64	950'990'063.92
Obligationen Fremdwährung	248'876'108.32	218'458'282.61
Festverzinsliche Wertpapiere	1'187'265'229.96	1'169'448'346.53
Aktien Schweiz	464'509'583.76	723'460'644.76
Aktien Ausland	502'813'334.00	575'607'206.88
Aktien	967'322'917.76	1'299'067'851.64
Private Equity	9'395'360.75	8'196'503.63
Nicht-traditionelle Anlagen	54'564'247.90	63'022'940.49
Commodity	93'211'518.43	91'246'297.31
Alternative Anlagen	157'171'127.08	162'465'741.43
Immobilien direkt	423'750'374.20	442'155'932.80
Immobilien indirekt	99'131'900.92	91'418'731.34
Immobilien.	522'882'275.12	533'574'664.14
Hypotheken	111'147'026.00	105'797'270.00
Hypotheken (Refinanzierung)	– 10'000'000.00	– 10'000'000.00
Hypotheken	101'147'026.00	95'797'270.00
Vermögensanlagen	3'515'902'273.81	3'839'156'460.84
Guthaben Vermögensteil	7'700'261.64	10'221'680.97
Guthaben Versichertenteil	6'437'683.40	8'096'908.90
übrige Guthaben	14'137'945.04	18'318'589.87
Rechnungsabgrenzung Vermögensverwaltung	– – – –	– – – –
Rechnungsabgrenzung Vermögensteil	– – – –	– – – –
Rechnungsabgrenzung Versichertenverwaltung	333'051.65	452'932.00
Rechnungsabgrenzung Versicherungsteil.	333'051.65	452'932.00
Aktive Rechnungsabgrenzung	333'051.65	452'932.00
Total Aktiven	3'530'373'270.50	3'857'927'982.71

	Rechnungsjahr 2011 Fr.	Rechnungsjahr 2012 Fr.
Versicherungskasse für das Staatspersonal (Fortsetzung)		
Bilanz per 31. Dezember (Fortsetzung)		
Freizügigkeitsleistungen	– 51'930'485.38	– 53'512'277.33
Renten	– 4'047'485.00	– 4'932'752.25
Freizügigkeitsleistungen und Renten	– 55'977'970.38	– 58'445'029.58
Schulden bei der Spezialreserve	– 2'508'889.69	– 2'500'691.56
Schulden bei der Spezialreserve	– 2'508'889.69	– 2'500'691.56
Kreditoren Vermögensteil	– 577'428.10	– 738'630.75
Kreditoren Versicherungsteil	– 1'086'182.20	– 763'780.45
Andere Verbindlichkeiten	– 1'663'610.30	– 1'502'411.20
Verbindlichkeiten	– 60'150'470.37	– 62'448'132.34
Rechnungsabgrenzung Vermögensverwaltung	– 203'645.83	– 203'645.83
Rechnungsabgrenzung Vermögensteil	– 203'645.83	– 203'645.83
Rechnungsabgrenzung Versichertenverwaltung	– 8'502'949.32	– 9'309'777.75
Rechnungsabgrenzung Versicherungsteil	– 8'502'949.32	– 9'309'777.75
Passive Rechnungsabgrenzung	– 8'706'595.15	– 9'513'423.58
Vorsorgekapital Aktive.	– 2'030'860'092.45	– 2'114'367'000.05
Vorsorgekapital Aktive	–2'030'860'092.45	–2'114'367'000.05
Vorsorgekapital Rentner	– 1'469'366'310.70	– 1'544'679'237.65
Vorsorgekapital Rentner	–1'469'366'310.70	–1'544'679'237.65
Technische Rückstellungen	– 279'454'814.25	– 313'958'061.75
Technische Rückstellungen	– 279'454'814.25	– 313'958'061.75
Vorsorgekapitalien/Technische Rückstellungen	–3'779'681'217.40	–3'973'004'299.45
Wertschwankungsreserven	– 77'524'000.00	– 86'621'000.00
Wertschwankungsreserven	– 77'524'000.00	– 86'621'000.00
Freie Mittel	395'689'012.42	273'658'872.66
Freie Mittel	395'689'012.42	273'658'872.66
Total Passiven	–3'530'373'270.50	–3'857'927'982.71
Spezialreserve der Versicherungskasse für das Staatspersonal		
Erfolgsrechnung		
Total Aufwand	15'134.41	9'954.33
Total Ertrag	– 3'025.20	– 1'756.20
Aufwandüberschuss	12'109.21	8'198.13
Verwaltungskosten	5'604.41	6'690.18
Entschädigungen	2'521.00	2'508.90
Leistungen für Versicherungsfälle	7'009.00	755.25
Zins auf Kontokorrentguthaben bei der Versicherungskasse	– 3'025.20	– 1'756.20
Bilanz per 31. Dezember		
Kontokorrentguthaben bei der Versicherungskasse	2'508'889.69	2'500'691.56
Reinvermögen	– 2'508'889.69	– 2'500'691.56

Sonderrechnungen

Personalversicherungskassen

	Rechnungsjahr 2011 Fr.	Rechnungsjahr 2012 Fr.
Kantonale Lehrerversicherungskasse		
(Gliederung der Erfolgsrechnung / Bilanz ab Rechnungsjahr 2005 entspricht den Anforderungen nach Swiss GAAP FER 26; Erfolg und Bestände der Vermögensanlagen sind nach kaufm. Grundsätzen gruppiert.)		
Erfolgsrechnung		
AN-Beiträge	45'213'397.70	45'015'581.25
AG-Beiträge	52'327'397.15	52'537'114.90
AN-Nachzahlungen	2'473'962.40	2'241'105.70
AG-Nachzahlungen	2'599'264.80	2'331'604.20
Einmaleinlagen und Einkaufssummen	10'106'621.50	11'509'858.70
Ordentliche Beiträge und Einlagen	112'720'643.55	113'635'264.75
Freizügigkeitseinlagen	49'791'243.05	49'537'512.15
Einzahlungen WEF-Vorbezug/Scheidung	4'105'598.65	2'819'735.55
Eintrittsleistungen	53'896'841.70	52'357'247.70
Zufluss aus Beiträgen und Eintrittsleistungen	166'617'485.25	165'992'512.45
Altersrenten	– 67'368'773.05	– 71'532'064.55
Hinterlassenenrente	– 8'362'327.15	– 8'707'189.20
Invalidenrente	– 5'119'149.05	– 5'274'328.95
Kapitalleistungen bei Pensionsierung, Tod, Invalidität	– 1'743'843.00	– 1'611'045.25
Reglementarische Leistungen	– 82'594'092.25	– 87'124'627.95
Freizügigkeitsleistungen bei Austritt	– 70'947'978.80	– 71'659'034.65
Vorbezüge WEF/Scheidung	– 5'490'608.70	– 6'493'688.15
Austrittsleistungen	– 76'438'587.50	– 78'152'722.80
Abfluss für Leistungen und Vorbezüge	– 159'032'679.75	– 165'277'350.75
Vorsorgekapital Aktive	39'041'585.55	39'570'268.90
Vorsorgekapital Rentner	17'503.00	25'878.00
Technische Rückstellungen	2.00	51'079'001.25
Auflösung Vorsorgekapital/technische Rückstellungen	39'059'090.55	90'675'148.15
Vorsorgekapital Aktive	– 50'402'296.35	– 90'278'405.70
Vorsorgekapital Rentner	– 63'801'589.00	– 51'447'059.00
Technische Rückstellungen	– 14'530'782.15	– 14'935'324.00
Verzinsung Sparkapital	– 7'645'761.65	– 8'330'808.00
Bildung Vorsorgekapital/technische Rückstellungen	– 136'380'429.15	– 164'991'596.70
Veränderung Vorsorgekapital/Rückstellungen	– 97'321'338.60	– 74'316'448.55
Kosten Vertrauensärzte	– 3'904.75	– 3'286.80
Beiträge an Sicherheitsfonds	– 596'585.00	– 213'584.55
Versicherungsaufwand	– 600'489.75	– 216'871.35
Nettoerfolg Versicherungsteil	– 90'337'022.85	– 73'818'158.20

	Rechnungsjahr 2011 Fr.		Rechnungsjahr 2012 Fr.
Kantonale Lehrerversicherungskasse (Fortsetzung)			
Erfolgsrechnung (Fortsetzung)			
Erfolg Liquidität	14'943'060.87	–	265'913.95
Erfolg Geldmarktanlagen	1'477'258.53		947'526.54
Erfolg Liquide Mittel	16'420'319.40		681'612.59
Erfolg Kontokorrent beim Staat	– 34.71	–	266.59
Erfolg Kontokorrent beim Staat	– 34.71	–	266.59
Erfolg Obligationen CHF	32'549'469.10		20'911'689.58
Erfolg Obligationen Fremdwährung	6'338'450.69		13'489'977.19
Erfolg Festverzinsliche Wertpapiere	38'887'919.79		34'401'666.77
Erfolg Aktien Schweiz	– 22'706'594.00		62'631'766.88
Erfolg Aktien Ausland	– 21'031'256.19		40'950'403.33
Erfolg Aktien	– 43'737'850.19		103'582'170.21
Erfolg Private Equity	1'100'675.43		360'477.24
Erfolg Nicht-traditionelle Anlagen	600'055.77		5'569'416.95
Erfolg Commodity	– 2'646'828.36	–	436'813.58
Erfolg Alternative Anlagen	– 946'097.16		5'493'080.61
Erfolg Immobilien direkt	11'713'509.50		10'870'570.10
Erfolg Immobilien indirekt	745'307.28		5'713'414.41
Erfolg Immobilien	12'458'816.78		16'583'984.51
Erfolg Hypotheken	2'271'396.55		2'140'683.60
Erfolg Hypotheken (Refinanzierung)	– 172'500.00	–	172'500.00
Erfolg Hypotheken	2'098'896.55		1'968'183.60
Verwaltungsaufwand Vermögensverwaltung	– 968'755.05	–	1'448'830.59
Verwaltungsaufwand Vermögensverwaltung	– 968'755.05	–	1'448'830.59
Nettoerfolg Vermögensteil	24'213'215.41		161'261'601.11
Sonstiger Ertrag	4'909.58		7'667'881.56
Sonstiger Ertrag	4'909.58		7'667'881.56
Sonstiger Aufwand	– 10'839.35	–	16'908.19
Sonstiger Aufwand	– 10'839.35	–	16'908.19
Verwaltungsaufwand Personal	– 517'489.25	–	490'018.69
Verwaltungsaufwand Infrastruktur	– 119'502.39	–	120'752.34
Verwaltungsaufwand sonstiges	– 131'117.26	–	257'944.78
Verwaltungsaufwand Versicherungsteil	– 768'108.90	–	868'715.81
Veränderung Wertschwankungsreserven	5'635'105.37	–	20'066'682.10
Veränderung Wertschwankungsreserven	5'635'105.37	–	20'066'682.10
Erfolg Kantonale Lehrerversicherungskasse	– 61'262'740.74		74'159'018.37

Sonderrechnungen

Personalversicherungskassen

	Rechnungsjahr 2011 Fr.	Rechnungsjahr 2012 Fr.
Kantonale Lehrerversicherungskasse (Fortsetzung)		
Bilanz per 31. Dezember		
Liquidität	90'071'334.51	78'800'967.78
Geldmarktanlagen	246'742'021.08	257'882'123.27
Liquide Mittel	336'813'355.59	336'683'091.05
Kontokorrent beim Staat	803'508.15	7'741'757.75
Kontokorrent beim Staat	803'508.15	7'741'757.75
Obligationen CHF	592'161'972.34	579'186'291.78
Obligationen Fremdwährung	155'280'463.52	131'662'302.96
Festverzinsliche Wertpapiere	747'442'435.86	710'848'594.74
Aktien Schweiz	289'314'558.36	445'054'772.90
Aktien Ausland	309'451'828.43	348'914'464.62
Aktien	598'766'386.79	793'969'237.52
Private Equity	3'638'487.73	3'363'296.09
Nicht-traditionelle Anlagen	35'365'716.23	40'848'202.17
Commodity	59'569'138.39	57'991'763.44
Alternative Anlagen	98'573'342.35	102'203'261.70
Immobilien direkt	224'458'951.85	225'241'747.90
Immobilien indirekt	71'114'436.14	72'957'939.28
Immobilien	295'573'387.99	298'199'687.18
Hypotheken	92'186'114.00	89'893'628.00
Hypotheken (Refinanzierung)	– 6'000'000.00	– 6'000'000.00
Hypotheken	86'186'114.00	83'893'628.00
Vermögensanlagen	2'164'158'530.73	2'333'539'257.94
Guthaben Vermögensteil	4'756'513.16	6'339'040.25
Guthaben Versichertenteil	9'572'312.60	9'917'433.55
übrige Guthaben	14'328'825.76	16'256'473.80
Rechnungsabgrenzung Vermögensverwaltung	–,–,–	–,–,–
Rechnungsabgrenzung Vermögensteil	–,–,–	–,–,–
Rechnungsabgrenzung Versichertenverwaltung	125'121.65	–,–,–
Rechnungsabgrenzung Versicherungsteil	125'121.65	–,–,–
Aktive Rechnungsabgrenzung	125'121.65	–,–,–
Total Aktiven	2'178'612'478.14	2'349'795'731.74

	Rechnungsjahr 2011 Fr.	Rechnungsjahr 2012 Fr.
Kantonale Lehrerversicherungskasse (Fortsetzung)		
Bilanz per 31. Dezember (Fortsetzung)		
Freizügigkeitsleistungen	– 23'804'031.50	– 24'303'729.60
Renten	– 1'421'285.10	– 1'628'221.65
Freizügigkeitsleistungen und Renten	– 25'225'316.60	– 25'931'951.25
Schulden bei der Spezialreserve	– 9'003'629.86	– 8'977'562.74
Schulden bei der Spezialreserve	– 9'003'629.86	– 8'977'562.74
Kreditoren Vermögensteil	– 196'040.00	– 316'957.60
Kreditoren Versicherungsteil	– 584'212.40	– 396'509.10
Andere Verbindlichkeiten	– 780'252.40	– 713'466.70
Verbindlichkeiten	– 35'009'198.86	– 35'622'980.69
Rechnungsabgrenzung Vermögensverwaltung	– 122'187.50	– 122'187.50
Rechnungsabgrenzung Vermögensteil	– 122'187.50	– 122'187.50
Rechnungsabgrenzung Versichertenverwaltung	– 226'184.10	– 2'259'763.40
Rechnungsabgrenzung Versicherungsteil	– 226'184.10	– 2'259'763.40
Passive Rechnungsabgrenzung	– 348'371.60	– 2'381'950.90
Vorsorgekapital Aktive.	– 1'139'286'005.95	– 1'198'318'694.20
Vorsorgekapital Aktive	–1'139'286'005.95	–1'198'318'694.20
Vorsorgekapital Rentner	– 1'000'514'549.00	– 1'051'935'730.00
Vorsorgekapital Rentner	–1'000'514'549.00	–1'051'935'730.00
Technische Rückstellungen	– 177'043'113.05	– 140'899'435.80
Technische Rückstellungen	– 177'043'113.05	– 140'899'435.80
Vorsorgekapitalien/Technische Rückstellungen	–2'316'843'668.00	–2'391'153'860.00
Wertschwankungsreserven	– 66'520'317.90	– 86'587'000.00
Wertschwankungsreserven	– 66'520'317.90	– 86'587'000.00
Freie Mittel	240'109'078.22	165'950'059.85
Freie Mittel	240'109'078.22	165'950'059.85
Total Passiven	–2'178'612'478.14	–2'349'795'731.74
Spezialreserve der Kantonalen Lehrerversicherungskasse		
Erfolgsrechnung		
Total Aufwand	40'013.12	32'369.66
Total Ertrag	– 10'839.35	– 6'302.54
Aufwandüberschuss	29'173.77	26'067.12
Verwaltungskosten	7'758.67	8'774.91
Entschädigungen	9'032.80	9'003.65
Leistungen für Versicherungsfälle	23'221.65	14'591.10
Zins aus Kontokorrentguthaben bei der Versicherungskasse	– 10'839.35	– 6'302.54
Bilanz per 31. Dezember		
Kontokorrentguthaben bei der Versicherungskasse	9'003'629.86	8'977'562.74
Reinvermögen	– 9'003'629.86	– 8'977'562.74

		Rechnungsjahr 2011 Fr.	Rechnungsjahr 2012 Fr.
Legate und Stiftungen			
Staatsfonds			
Bilanz per 31. Dezember		3'659'581.73	2'589'682.89
1010	Debitoren	17'909.02	22'447.93
1020	Festverzinsliche Wertpapiere	3'152'266.50	2'080'789.50
1027	Hypotheken	465'000.00	465'000.00
1080	Marchzinsen	24'406.21	21'445.46
2003	Kontokorrentschuld beim Staat	– 112'088.16	– 30'124.55
2008	Kreditoren	– 1'750.00	– 1'750.00
2089	Verbindungskonto alte/neue Rechnung	– 64'757.32	– 64'289.75
2900	Reinvermögen	– 3'480'986.25	– 2'493'518.59
Erfolgsrechnung		113'579.48	101'220.80
3186	Entschädigungen	3'685.56	3'932.95
3200	Zins auf Kontokorrentschulden beim Staat	64'757.32	64'289.75
3911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	45'136.60	32'998.10
4211	Ertrag aus Kontokorrentguthaben beim Staat	– 42'337.14	– 64'854.87
4220	Ertrag aus festverzinslichen Wertpapieren	– 58'614.84	– 23'738.43
4228	Ertrag aus Hypotheken	– 12'627.50	– 12'627.50

Sonderrechnungen

Legate und Stiftungen

		Rechnungsjahr 2011 Fr.	Rechnungsjahr 2012 Fr.
7001	Custer-Ritterscher Betriebsfonds BLD		
	Bestand Vorjahr	94'070.00	94'070.00
	Total Aufwand-Ertrag	--.--	--.--
	Bestand Ende Rechnungsjahr	94'070.00	94'070.00
3800	Einlage in Sonderrechnungen	1'175.85	1'175.85
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	– 1'175.85	– 1'175.85
	Unantastbar: Fr. 50'000.–		
7003	Bébié-Stiftung für Fachschulstipendien BLD		
	Bestand Vorjahr	65'247.74	66'063.29
	Ertragsüberschuss	815.55	825.80
	Bestand Ende Rechnungsjahr	66'063.29	66'889.09
3660	Beiträge an private Haushalte	--.--	--.--
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	– 815.55	– 825.80
	Unantastbar: Fr. 50'000.–		
7101	Kantonaler Versicherungsfonds DI		
	Vermächtnis Arnold Billwiller sel., St.Gallen		
	Bestand Vorjahr	650'000.00	650'000.00
	Total Aufwand-Ertrag	--.--	--.--
	Bestand Ende Rechnungsjahr	650'000.00	650'000.00
3890	Einlage in die Laufende Rechnung	8'125.00	8'125.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	– 8'125.00	– 8'125.00
	Unantastbar: Fr. 650'000.–		
7107	Friedrich-Bartholme-Fonds GD		
	Bestand Vorjahr	465'206.85	471'021.90
	Ertragsüberschuss	5'815.05	5'887.75
	Bestand Ende Rechnungsjahr	471'021.90	476'909.65
3660	Beiträge an private Haushalte	--.--	--.--
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	– 5'815.05	– 5'887.75
	Unantastbar: Fr. 81'660.–		
7108	Arnold Billwiller, DI		
	Vermächtnis für soziale Fürsorge		
	Bestand Vorjahr	240'886.95	--.--
	Aufwandüberschuss	– 240'886.95	--.--
	Bestand Ende Rechnungsjahr	--.--	--.--
3660	Beiträge an private Haushalte	--.--	
3800	Einlage in Sonderrechnungen	241'564.45	
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	– 677.50	

Sonderrechnungen

Legate und Stiftungen

		Rechnungsjahr 2011 Fr.	Rechnungsjahr 2012 Fr.
7211	Ernst-Schürpf-Stiftung: Betriebsfonds BLD		
	Bestand Vorjahr	116'033.35	127'451.95
	Ertragsüberschuss	11'418.60	
	Aufwandüberschuss		- 6'566.30
	Bestand Ende Rechnungsjahr	127'451.95	120'885.65
3179	Verwaltungskosten	548.10	472.70
3660	Beiträge an private Haushalte	2'600.00	13'800.00
4910	Interne Verrechnungen	- 13'141.90	- 6'228.45
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	- 1'424.80	- 1'477.95
7215	Mayer-Gonzenbach'sche Stiftung SJD		
	Bestand Vorjahr	80'190.70	80'190.70
	Total Aufwand-Ertrag	---	---
	Bestand Ende Rechnungsjahr	80'190.70	80'190.70
3800	Einlage in Sonderrechnungen	1'002.35	1'002.35
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	- 1'002.35	- 1'002.35
	Unantastbar: Fr. 60'000.-		
7216	Jean Reiser'scher Lehrlingsfonds BLD		
	Bestand Vorjahr	106'114.10	107'440.50
	Ertragsüberschuss	1'326.40	1'343.00
	Bestand Ende Rechnungsjahr	107'440.50	108'783.50
3660	Beiträge an private Haushalte	---	---
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	- 1'326.40	- 1'343.00
	Unantastbar: Fr. 98'957.40		
7218	Otto-Weber-Fonds für die Ermöglichung der beruflichen Ausbildung bedürftiger im Kanton St.Gallen wohnhafter Jugendlicher BLD		
	Bestand Vorjahr	38'240.75	38'718.75
	Ertragsüberschuss	478.00	483.95
	Bestand Ende Rechnungsjahr	38'718.75	39'202.70
3660	Beiträge an private Haushalte	---	---
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	- 478.00	- 483.95
7220	Stipendienfonds Hof Oberkirch BLD		
	Bestand Vorjahr	108'726.90	106'046.80
	Aufwandüberschuss	- 2'680.10	
	Ertragsüberschuss		1'325.55
	Bestand Ende Rechnungsjahr	106'046.80	107'372.35
3660	Beiträge an private Haushalte	4'000.00	---
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	- 1'319.90	- 1'325.55

Sonderrechnungen
Legate und Stiftungen

		Rechnungsjahr 2011 Fr.	Rechnungsjahr 2012 Fr.
7700	Zuwendungen der St.Gallisch-Appenzellischen Kraftwerke AG, St.Gallen für den Ausbau der Krankenanstalten		
	Bestand Vorjahr	594'265.50	601'693.80
	Ertragsüberschuss	7'428.30	7'521.15
	Bestand Ende Rechnungsjahr	601'693.80	609'214.95
3890	Einlage in die Laufende Rechnung	---	---
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	- 7'428.30	- 7'521.15
7750 bis			
7759	Spital Linth		
7757	Fonds Hans und Lilly Knecht-Wethli, Rüti ZH		
	Bestand Vorjahr	100'000.00	100'000.00
	Total Aufwand-Ertrag	---	---
	Bestand Ende Rechnungsjahr	100'000.00	100'000.00
3800	Einlage in Sonderrechnungen	1'250.00	1'250.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	- 1'250.00	- 1'250.00
	Unantastbar: Fr. 100'000.--		
7770 bis			
7779	St.Gallische Psychiatrie-Dienste Süd		
7770	Patientenfonds		
	Bestand Vorjahr	413'329.40	360'584.85
	Aufwandüberschuss	- 52'744.55	- 360'584.85
	Bestand Ende Rechnungsjahr	360'584.85	---
3660	Beiträge an private Haushalte	57'908.65	---
3800	Einlage in Sonderrechnungen	---	361'336.05
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	- 5'164.10	- 751.20
	Unantastbar: Fr. 38'170.70		
7780 bis			
7789	St.Gallische Kantonale Psychiatrische Dienste – Sektor Nord		
7780	Patientenfonds		
	Bestand Vorjahr	700'422.01	637'703.71
	Aufwandüberschuss	- 62'718.30	- 637'703.71
	Bestand Ende Rechnungsjahr	637'703.71	---
3660	Beiträge an private Haushalte	71'352.10	---
3800	Einlage in Sonderrechnungen	---	639'032.26
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	- 8'633.80	- 1'328.55
	Unantastbar: Fr. 315'601.97		

Sonderrechnungen

Legate und Stiftungen

		Rechnungsjahr 2011 Fr.	Rechnungsjahr 2012 Fr.
7800 bis			
7809	Kantonsspital St.Gallen		
7804	Dr. Max Richard-Fonds		
	GD		
	Bestand Vorjahr	40'000.00	40'000.00
	Total Aufwand-Ertrag	---.---	---.---
	Bestand Ende Rechnungsjahr	40'000.00	40'000.00
3800	Einlage in Sonderrechnungen	500.00	500.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	– 500.00	– 500.00
	Unantastbar: Fr. 40'000.–		

		Rechnungsjahr 2011 Fr.	Rechnungsjahr 2012 Fr.
Irma und Samuel Teitler Stiftung			
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand		7'405.37	12'274.97
Total Ertrag		- 11'814.66	- 5'764.47
Aufwand-/Ertragsüberschuss		- 4'409.29	6'510.50
3179	Verwaltungskosten	713.00	550.00
3186	Entschädigungen.	731.37	651.28
3200	Zins aus Kontokorrentschuld beim Staat	126.00	---
3650	Beiträge an private Institutionen	5'835.00	11'073.69
4211	Ertrag aus Kontokorrentguthaben beim Staat.	---	45.45
4220	Ertrag aus festverzinslichen Wertpapieren	- 11'814.66	- 5'719.02
Bilanz per 31. Dezember		546'811.96	540'301.46
1010	Debitoren	2'939.12	2'983.75
1013	Kontokorrentguthaben beim Staat	96'927.08	18'617.34
1020	Festverzinsliche Wertpapiere	443'002.50	513'600.00
1080	Marchzinsen	3'943.26	5'100.37
2900	Reinvermögen	- 546'811.96	- 540'301.46
Unantastbar: Fr. 500'000.-			
Ernst-Schürpf-Stiftung: Stiftungsvermögen			
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand		13'951.98	6'979.13
Total Ertrag		- 15'412.21	- 7'671.20
Ertragsüberschuss		- 1'460.23	692.07
3186	Entschädigungen.	791.33	750.68
3200	Zins aus Kontokorrentschuld beim Staat	18.75	---
3910	Interne Verrechnungen Legate und Stiftungen	13'141.90	6'228.45
4211	Ertrag aus Kontokorrentguthaben beim Staat.	---	124.90
4220	Ertrag aus festverzinslichen Wertpapieren	- 15'412.21	- 7'546.30
Bilanz per 31. Dezember		643'506.72	644'198.79
1010	Debitoren	4'983.73	4'512.80
1013	Kontokorrentguthaben beim Staat	57'187.12	43'795.31
1020	Festverzinsliche Wertpapiere	574'680.00	588'470.00
1080	Marchzinsen	6'655.87	7'420.68
2900	Reinvermögen	- 643'506.72	- 644'198.79
Unantastbar: Fr. 644'198.79			

Sonderrechnungen

Legate und Stiftungen

		Rechnungsjahr 2011 Fr.	Rechnungsjahr 2012 Fr.
Broderfonds für den Bezirk Sargans			
	BLD		
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand		1'310.43	812.05
Total Ertrag		- 1'310.43	- 812.05
Total Aufwand-/Ertragsüberschuss		---.---	---.---
3186	Entschädigungen	86.71	96.82
3890	Einlage in Laufende Rechnung	1'223.72	715.23
4211	Ertrag aus Kontokorrentguthaben beim Staat	-	-
4220	Ertrag aus festverzinslichen Wertpapieren	-	-
		21.00	17.80
		1'289.43	794.25
Bilanz per 31. Dezember		85'223.72	84'715.23
1010	Debitoren	367.50	413.45
1013	Kontokorrentguthaben beim Staat	2'056.31	1'937.74
1020	Festverzinsliche Wertpapiere	81'996.00	81'263.00
1080	Marchzinsen	803.91	1'101.04
2008	Verbindungskonto alte/neue Rechnung	-	-
2900	Reinvermögen	-	-
		1'223.72	715.23
		84'000.00	84'000.00

		Rechnungsjahr 2011 Fr.	Rechnungsjahr 2012 Fr.
Sonstige Sonderrechnungen			
Unfallfonds für das Staatspersonal			
	FD		
Fonds für Berufsunfälle			
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand		2'363'646.00	2'363'106.70
Total Ertrag		- 3'821'465.90	- 3'815'482.01
Ertragsüberschuss		- 1'457'819.90	- 1'452'375.31
3183	Abgaben und Versicherungen	1'776'974.90	1'840'777.80
3186	Entschädigungen	5'201.50	6'692.50
3191	Schadenvergütungen	581'469.60	511'511.90
3192	Rückerstattungen	--.--	4'124.50
4211	Ertrag aus Kontokorrentguthaben beim Staat	- 57'919.03	- 23'034.61
4349	Ertrag aus anderen Dienstleistungen	- 52'736.50	- 54'157.50
4363	Schadenvergütungen	- 581'469.60	- 515'636.40
4399	Andere Entgelte	- 693.45	- 1'260.55
4610	Beiträge von Kantonen	- 3'128'647.32	- 3'221'392.95
	Bilanz per 31. Dezember	6'692'506.40	8'184'314.61
1013	Kontokorrentguthaben beim Staat	6'692'506.40	8'184'314.61
2000	Kreditoren	- 157'026.90	- 196'459.80
2900	Reinvermögen	- 6'535'479.50	- 7'987'854.81
Fonds für Nichtberufsunfälle			
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand		14'175'933.70	14'473'029.29
Total Ertrag		- 16'376'793.68	- 16'697'882.44
Ertragsüberschuss		- 2'200'859.98	- 2'224'853.15
3183	Abgaben und Versicherungen	10'641'573.70	10'974'188.00
3186	Entschädigungen	6'622.85	9'080.65
3191	Schadenvergütungen	3'526'855.15	3'464'279.74
3192	Rückerstattungen	882.00	25'480.90
4211	Ertrag aus Kontokorrentguthaben beim Staat	- 29'704.85	- 18'388.16
4349	Ertrag aus anderen Dienstleistungen	- 657'608.55	- 675'017.05
4363	Schadenvergütungen	- 3'527'737.15	- 3'489'760.64
4399	Andere Entgelte	- 2'119.70	- 2'010.84
4660	Beiträge von privaten Haushalten	- 12'159'623.43	- 12'512'705.75
	Bilanz per 31. Dezember	9'080'669.00	11'613'860.25
1013	Kontokorrentguthaben beim Staat	9'080'669.00	11'613'860.25
2000	Kreditoren	- 1'193'784.40	- 1'502'122.50
2900	Reinvermögen	- 7'886'884.60	- 10'111'737.75

Sonderrechnungen

Sonstige Sonderrechnungen

		Rechnungsjahr 2011 Fr.	Rechnungsjahr 2012 Fr.
St.Gallische Kulturstiftung DI			
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand		167'528.43	113'311.54
Total Ertrag		- 18'690.05	- 8'444.31
Aufwandüberschuss		148'838.38	104'867.23
3179	Verwaltungskosten		
	– Preisverleihungen	38'855.25	27'943.68
	– Stiftungsrat	1'600.00	2'738.10
	– Diverses	925.20	1'369.45
3186	Entschädigungen	1'147.98	1'260.31
3660	Beiträge an private Haushalte	125'000.00	80'000.00
4211	Ertrag aus Kontokorrentguthaben beim Staat	- 351.70	- 0.30
4220	Ertrag aus festverzinslichen Wertpapieren	- 18'338.35	- 8'444.01
Bilanz per 31. Dezember		1'088'761.27	910'948.22
1010	Debitoren	5'301.16	5'452.40
1020	Festverzinsliche Wertpapiere	1'074'660.00	897'150.00
1080	Marchzinsen	8'800.11	8'345.82
2003	Kontokorrentschuld beim Staat	- 106'486.22	- 33'540.40
2900	Reinvermögen	- 982'275.05	- 877'407.82
Unantastbar: Fr. 300'000.–			
St.Galler Amtsbürgerschaftsgenossenschaft FD			
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand		143'983.05	168'161.49
Total Ertrag		- 413'889.90	- 459'549.91
Ertragsüberschuss		- 269'906.85	- 291'388.42
3000	Taggelder/Entschädigungen	48'350.00	48'850.00
3030	Sozialkosten	2'067.80	2'117.65
3100	Bürokosten/Drucksachen	7'980.60	8'266.60
3179	Verwaltungskosten inkl. Generalversammlung	16'370.30	19'008.45
3183	Steuern und Versicherungen	55'783.55	64'014.90
3186	Entschädigungen für Vermögensverwaltung	10'514.80	12'149.69
3188	Aufträge an Dritte	2'916.00	13'754.20
3191	Schadenvergütungen	---	---
4200	Ertrag aus liquiden Mitteln	- 26.65	- 20.75
4211	Ertrag aus Kontokorrentguthaben beim Staat	- 169.25	- 1'007.20
4220	Erfolg aus Obligationen/festverzinslichen Anlagen	- 92'212.50	- 70'358.91
4223	Erfolg aus Aktien	- 17'554.00	- 75'017.20
4342	Mitgliederbeiträge/Schadensselbstbehalte		
	– Mitgliederbeiträge	- 299'227.50	- 306'495.85
	– Schadensselbstbehalte/Regresszahlungen	- 4'700.00	- 6'650.00

Sonderrechnungen

Sonstige Sonderrechnungen

		Rechnungsjahr 2011 Fr.	Rechnungsjahr 2012 Fr.
Bilanz per 31. Dezember		10'665'675.53	10'959'327.75
1001	Post	23'224.40	29'271.50
1010	Debitoren (Verrechnungssteuern)	47'365.29	48'703.78
1013	Kontokorrentguthaben beim Staat	357'489.34	127'817.26
1020	Festverzinsliche Wertpapiere	9'720'487.40	10'184'379.00
1021	Aktien	474'596.50	531'318.20
1080	Marchzinsen	42'512.60	37'838.01
2008	Passive Rechnungsabgrenzung	– 16'518.60	– 18'782.40
2070	Rückstellungen für pendente Schadenfälle	– 1'500'000.00	– 1'500'000.00
2900	Reinvermögen	– 9'149'156.93	– 9'440'545.35
Rheinfonds			
		Rechnungsjahr 2011 Fr.	Rechnungsjahr 2012 Fr.
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand		4'265'351.89	4'161'174.23
Total Ertrag		– 4'151'801.39	– 3'812'741.10
Aufwandüberschuss		113'550.50	348'433.13
3010	Besoldungen	1'844'984.10	1'912'200.50
3030	Sozialkosten	247'397.65	247'287.05
3091	Anderer Personalaufwand	84'603.29	88'518.00
3100	Bürokosten und Drucksachen	21'649.46	25'234.29
3120	Informatikkosten	19'853.02	36'351.59
3131	Material für Unterhalt von Sachgütern	249'408.37	206'018.65
3159	Anderer betrieblicher Unterhalt	611'329.02	716'662.96
3160	Miet- und Pachtzinsen	6'652.80	4'320.00
3179	Verwaltungskosten	3'270.55	5'575.93
3183	Abgaben und Versicherungen	67'685.12	67'194.54
3188	Aufträge an Dritte	566'169.10	347'889.55
3199	Anderer Sachaufwand	54'353.89	58'550.06
3301	Abschreibung von Anlagen	487'995.52	445'371.11
4200	Ertrag aus Post/Bank	– 256.88	– 292.76
4220	Ertrag aus festverzinslichen Wertpapieren	– 8'889.57	– 10'509.16
4221	Ertrag aus Darlehen	– 58'915.30	– 55'795.35
4227	Ertrag Immobilien	– 368'528.87	– 306'004.00
4341	Erträge aus Arbeiten für Dritte	– 2'764'497.87	– 2'182'510.64
4399	Andere Entgelte	– 58'364.95	– 210'577.34
4610	Beiträge von Kantonen	– 630'000.00	– 630'000.00
4620	Beiträge von Gemeinden	– 210'000.00	– 210'000.00
4650	Beiträge von privaten Institutionen	– 52'347.95	– 207'051.85
Bilanz per 31. Dezember		7'944'054.40	7'142'166.72
1000	Kasse	5'574.55	2'039.30
1001	Post	26'280.40	449'217.62
1002	Bank	4'895.84	45'616.53
1010	Debitoren	1'427'517.23	685'432.55
1018	Verbindungskonto alte/neue Rechnung	67'203.60	260'268.19
1020	Festverzinsliche Wertpapiere	811'653.76	210'993.76
1023	Liegenschaften	4'086'185.68	3'893'127.42
1025	Vorräte / Inventar	1'120'052.65	1'237'546.00
1029	Sonstige Wertschriften	394'690.69	357'925.35
2000	Kreditoren	– 1'317'353.45	– 1'034'546.96
2003	Kontokorrentschuld beim Staat	– 381'571.08	– 215'795.07
2008	Verbindungskonto alte/neue Rechnung	– 7'437.35	– 2'565.30
2070	Rückstellungen	– 200'000.00	– 200'000.00
2900	Reinvermögen	– 6'037'692.52	– 5'689'259.39

Sonderrechnungen

Sonstige Sonderrechnungen

	Rechnungsjahr 2011 Fr.	Rechnungsjahr 2012 Fr.
Familienausgleichskasse für das Staatspersonal		
FD		
Erfolgsrechnung		
Total Aufwand	18'500'372.95	18'659'799.70
Total Ertrag	– 19'874'281.65	– 20'164'991.00
Ertragsüberschuss	– 1'373'908.70	– 1'505'191.30
Aufwand		
Ausbezahlte Kinder- und Ausbildungszulagen	18'080'961.35	18'283'406.00
Beitrag an FAK für Selbständigerwerbende	137'947.75	144'766.20
Abgabe für Lastenausgleich	281'463.85	231'627.50
Ertrag		
Kantonsbeiträge für Kinder- und Ausbildungszulagen	– 18'080'961.35	– 18'283'406.00
FAK-Arbeitgeberbeiträge Kanton und angeschlossene Anstalten	– 1'793'320.30	– 1'881'585.00
Bilanz per 31. Dezember	2'435'506.65	3'940'697.95
Kontokorrentguthaben beim Staat.	2'435'506.65	3'940'697.95
Reinvermögen	– 2'435'506.65	– 3'940'697.95

Sonderrechnungen

Andere Sonderrechnungen

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2011 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2012 Fr.
Andere Sonderrechnungen (Verwaltung erfolgt durch Anstalt/Amt)		
Räte	---	---
Staatskanzlei	---	---
Volkswirtschaftsdepartement	3'828.50	3'828.50
Departement des Innern	11'490.57	16'325.42
Bildungsdepartement	523'897.12	953'826.12
Finanzdepartement	---	---
Baudepartement	---	---
Sicherheits- und Justizdepartement.	75'047.00	2'282'951.17
Gesundheitsdepartement.	1'328'200.15	41'101.10
Gerichte	---	---

VII. Übersichten

Verzeichnis der Sonderkredite

Funktionale Gliederung der laufenden Rechnung

Funktionale Gliederung der Investitionsrechnung

Effektive Ausgaben / Einnahmen

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte

Ergebnisse der laufenden Rechnung / Investitionsrechnung

Entwicklung der Bilanzpositionen

Rechnung der Universität St.Gallen

Rechnung der Interstaatlichen Hochschule für Technik Buchs (NTB)

Rechnung der Hochschule für Technik Rapperswil (HSR)

Rechnung der FHS St.Gallen, Hochschule für Angewandte Wissenschaften

Rechnung der Pädagogischen Hochschule des Kantons St.Gallen

Rechnung der Interstaatlichen Maturitätsschule für Erwachsene St.Gallen

Rechnung der Kantonalen Arbeitslosenkasse St.Gallen

Von der Regierung begründete Budgetabweichungen

Verzeichnis der Sonderkredite

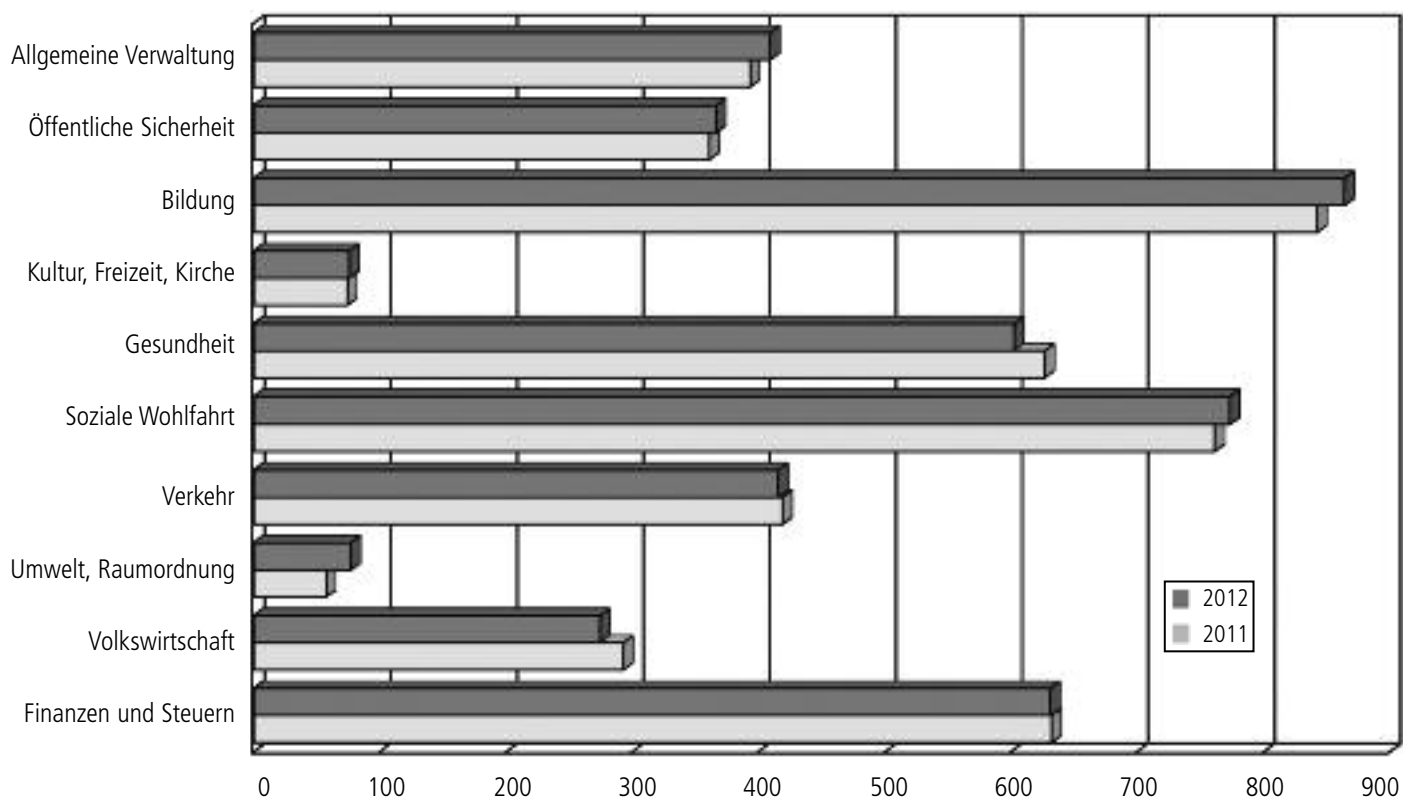
bewilligter Kredit Fr.	Bezeichnung (* = abgerechnete Sonderkredite)	verwendet bis 31. 12. 2011 Fr.	Verwendung 2012 Fr.	Kreditrest 31. 12. 2012 Fr.
Laufende Rechnung				
10'765'000.00	Mehrjahresprogramm der Standortförderung für die Jahre 2007 bis 2010, KRB vom 23. Januar 2007 (36.06.01)	7'698'820.39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

Funktionale Gliederung der laufenden Rechnung

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

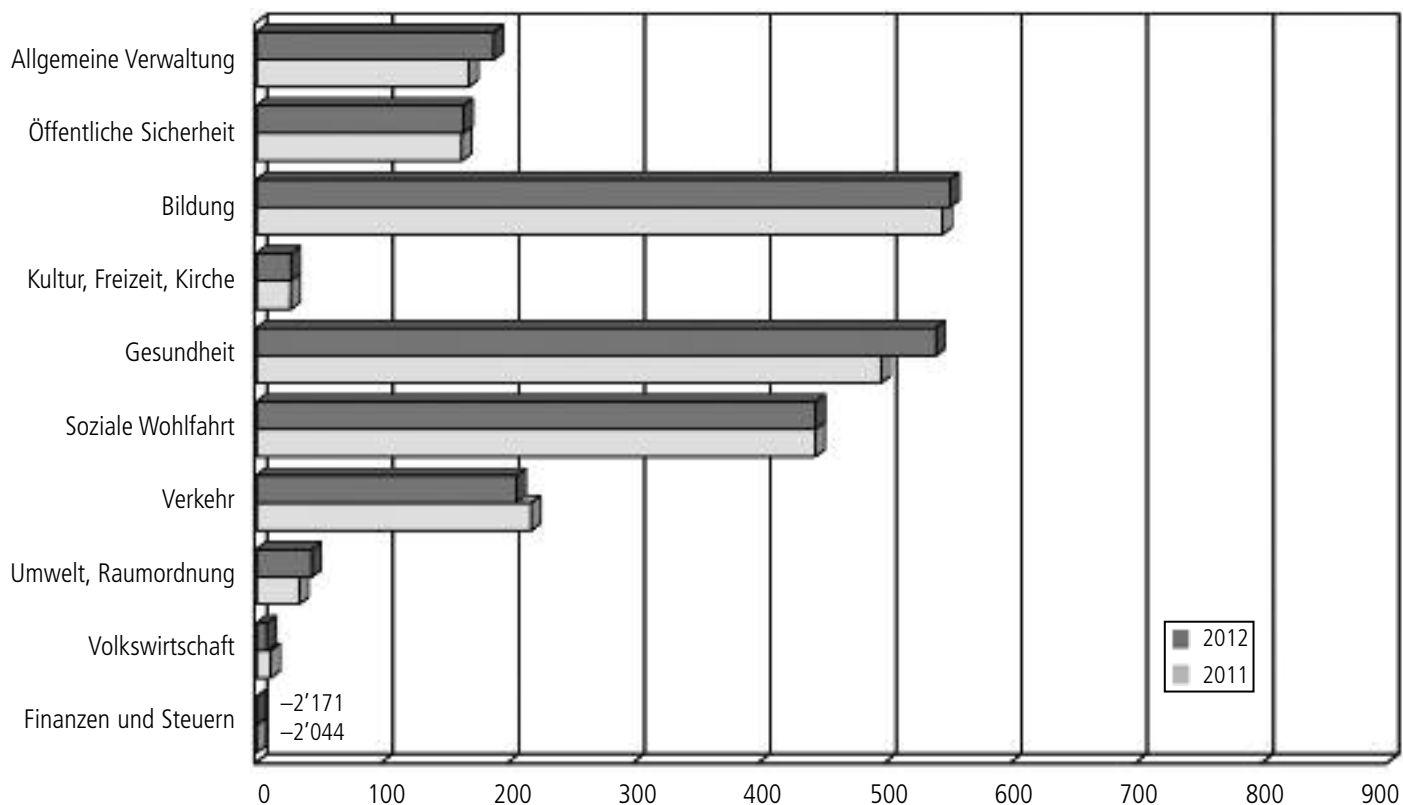
Bruttoaufwand nach Funktionen

(in Mio. Franken)



Nettoaufwand nach Funktionen

(in Mio. Franken)



Funktionale Gliederung der Investitionsrechnung

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

Effektive Ausgaben / Einnahmen

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

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (volkswirtschaftliche Gliederung)

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

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (volkswirtschaftliche Gliederung)

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

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (volkswirtschaftliche Gliederung)

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

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (volkswirtschaftliche Gliederung)

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

Ergebnisse der laufenden Rechnung / Investitionsrechnung

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

* Aufgrund der Umstellung auf das HRM sind keine Vergleichswerte vorhanden

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

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

Entwicklung der Bilanzpositionen

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

* Aufgrund der Umstellung auf das HRM sind keine Vergleichswerte vorhanden

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

Rechnung der Universität St.Gallen

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

Rechnung der Interstaatlichen Hochschule für Technik Buchs (NTB)

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

Rechnung der Interstaatlichen Hochschule für Technik Buchs (NTB)

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

Rechnung der Hochschule für Technik Rapperswil (HSR)

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

Rechnung der Hochschule für Technik Rapperswil (HSR)

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

Rechnung der FHS St.Gallen, Hochschule für Angewandte Wissenschaften

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

Rechnung der FHS St.Gallen, Hochschule für Angewandte Wissenschaften

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

Rechnung der Pädagogischen Hochschule des Kantons St.Gallen

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

Rechnung der Pädagogischen Hochschule des Kantons St.Gallen

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

Rechnung der Interstaatlichen Maturitätsschule für Erwachsene St.Gallen

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

Rechnung der Interstaatlichen Maturitätsschule für Erwachsene St.Gallen

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

Rechnung der Kantonalen Arbeitslosenkasse St.Gallen

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

Kreditüberschreitungen der laufenden Rechnung 2012

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

Bezüglich der aufgeführten Kreditüberschreitungen sind folgende Punkte zu beachten:

1. **Kreditüberschreitungen** werden aufgeführt, wenn der Mehraufwand mehr als **Fr. 50'000** oder mehr als **5%** des Voranschlagskredites, mindestens aber **Fr. 5'000** beträgt.
2. Falls Kreditüberschreitungen sich aus mehreren Unterkonten der internen Rechnung zusammensetzen, wird die **Zusammensetzung auf Stufe der 4-stelligen Kontengruppen** gezeigt. Dabei kann es aufgrund der kaufmännischen Rundung auf ganze Hunderter zwischen der 3-stelligen und den 4-stelligen Kontengruppen kleine betragliche Differenzen geben. Bei den Kreditüberschreitungen auf den 3-stelligen Kontengruppen mussten bei den dazugehörigen 4-stelligen Kontengruppen nur dort die Begründungen erfasst werden, wo die Abweichung mehr als Fr. 1'000 beträgt. Geringfügige Abweichungen unter dem Betrag von Fr. 1'000 auf Stufe der 4-stelligen Kontengruppen werden weggelassen.
3. **Besoldungen:** Die Besoldungskredite im Voranschlag 2012 basierten auf den unveränderten Besoldungsansätzen des Jahres 2011. Beförderungquote (maximal 0.4%), Stufenanstieg (+ 0.6%) und Mutationsgewinn (0.5%) wurden zentral im Finanzdepartement in Konto 5600.308 berücksichtigt. Die in den einzelnen Personalaufwand-Konten effektiv zur Verfügung stehenden Besoldungskredite betragen 100.1% der aufgeführten Budgetbeträge zuzüglich der gewährten Beförderungen. Die anteiligen Arbeitgeberbeiträge wurden im Konto 303 pauschal mit 15% berücksichtigt. Bei den Besoldungskontengruppen 301 und 303 weichen deshalb die Beträge der Kreditabweichungen von den Zahlen in der gedruckten Rechnung ab.
4. Bei Kreditüberschreitungen, denen im gleichen Rechnungsjahr **unmittelbar entsprechender Mehrertrag oder Minderaufwand** gegenübersteht, wird in den Begründungen auf die entsprechende Kontengruppe verwiesen.
5. Falls während des Jahres durch die Regierung unumgängliche und dringliche Ausgaben oder durch Mehreinnahmen gedeckte Ausgaben beschlossen wurden, werden die Nummern der entsprechenden Regierungsbeschlüsse (RRB) in Klammern aufgeführt.
6. Bei den durchlaufenden Beiträgen (Kontengruppen 370 und 470), den internen Verrechnungen (Kontengruppen 390 und 490) und den Zuweisungen oder Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (Kontengruppen 382 und 482) wird auf die Begründung der Kreditüberschreitungen verzichtet, da diese Abweichungen per Saldo keinen Einfluss auf das Rechnungsergebnis haben.
7. Die **Globalkreditinstitutionen** im Volkswirtschaftsdepartement haben die Kreditabweichungen nur für den Globalkredit als Ganzes und nicht pro Kostenart zu begründen.

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

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

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

212 Waldregionen 1 bis 5 sowie Zentrale Kosten (Globalkredite)

Generelle Bemerkungen

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

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

(LK = Leistungskategorie)

212 Waldregionen (Zusammenfassung)

	Globalkredit 2012 Fr.	Rechnung 2012 Fr.	Kredit- abweichung Fr.
Globalkredite gemäss Kantonsrat	4'476'100		
Anpassung Besoldungen LK1 und LK2 um 0.4% (Stufenanstieg)	+ 22'200		
Effektive Globalkredite Waldregionen total	4'498'300	4'321'300	177'000

5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)

383 Total Einlagen (netto) in Rückstellung für Globalkredit-Abweichungen.			+ 168'300
--	--	--	------------------

Total Mehrbelastung Kantonsrechnung durch die Waldregionen (VD + FD)			- 8'800
---	--	--	----------------

2120 Zentrale Kosten Waldregionen	- 2'828'900	- 2'837'700	- 8'800
– Gemeinden (25% an LK1 / 35% an LK2)			
– Waldeigentümer (65% an LK2)			

2121 Waldregion 1	1'646'100	1'614'500	- 31'600
Waldrat	20'000	21'600	+ 1'600
Leistungskategorie 1	1'256'500	1'233'900	- 22'600
Leistungskategorie 2	369'600	359'000	- 10'600

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

5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)

383 Aufwandposten Globalkreditsystem			+ 31'600
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung.			

2122 Waldregion 2	1'202'700	1'192'900	- 9'800
Waldrat	20'000	21'500	+ 1'500
Leistungskategorie 1	975'300	967'100	- 8'200
Leistungskategorie 2	207'400	204'300	- 3'100

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

5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)

383 Aufwandposten Globalkreditsystem			+ 9'800
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung.			

2123 Waldregion 3	1'531'500	1'504'200	- 27'300
Waldrat	18'200	20'000	+ 1'800
Leistungskategorie 1	1'280'200	1'263'900	- 16'300
Leistungskategorie 2	233'100	220'300	- 12'800

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

5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)

383 Aufwandposten Globalkreditsystem			+ 27'300
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung.			

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

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

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

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

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

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

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

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

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

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

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

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

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

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

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

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

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

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

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

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

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

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

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

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

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

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

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

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

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

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

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

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

8309 Zentrum für Labormedizin (Institution mit Ertragsüberschussvorgabe)

Generelle Bemerkungen

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

Nachkalkulation der Ertragsüberschussvorgabe des Zentrums für Labormedizin

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

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

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

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

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

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

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

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

