



Rechnung 2010

Inhaltsverzeichnis

I.	Bericht zur Rechnung 2010	I	3	Departement des Innern	21
II.	Finanzierungsausweis	1	300	Generalsekretariat	21
III.	Laufende Rechnung	5	3000	Generalsekretariat DI	21
0	Räte	7	305	Sozialwerke	21
010	Räte	7	3050	Sozialwerke des Bundes.	21
0100	Kantonsrat	7	3051	Sozialwerke des Kantons	22
0102	Regierung	7	3052	Pflegefinanzierung	22
1	Staatskanzlei	8	310	Amt für Bürgerrecht und Zivilstand.	22
100	Stabsdienste	8	3100	Amt für Bürgerrecht und Zivilstand	22
1000	Stabsdienste.	8	315	Amt für Gemeinden	22
1001	Fachstelle für Datenschutz	8	3150	Amt für Gemeinden.	23
105	Materialzentrale	9	320	Amt für Soziales.	23
1050	Materialzentrale.	9	3200	Amt für Soziales.	23
2	Volkswirtschaftsdepartement	10	325	Amt für Kultur	24
200	Generalsekretariat	10	3250	Amt für Kultur	24
2000	Generalsekretariat VD	10	3251	Stiftsarchiv	24
205	Amt für öffentlichen Verkehr	10	3259	Lotteriefonds (SF)	25
2050	Amt für öffentlichen Verkehr	10	340	Konkursamt	25
210	Kantonsforstamt	11	3400	Konkursamt	25
2100	Kantonsforstamt	11	345	Handelsregisteramt	26
2101	Staatswaldungen	11	3450	Handelsregisteramt	26
2109	Walderhaltungsmassnahmen (SF)	12	350	Amtsnotariate	26
212	Waldregionen	12	3500	Amtsnotariate	26
2120	Zentrale Kosten Waldregionen	12	4	Bildungsdepartement	28
2121	Waldregion 1	13	400	Generalsekretariat	28
2122	Waldregion 2	13	4000	Generalsekretariat BLD	28
2123	Waldregion 3	14	4003	Ausbildungsbeihilfen	28
2124	Waldregion 4	14	405	Amt für Volksschule	29
2125	Waldregion 5	15	4050	Amtsleitung AVS	29
215	Landwirtschaftsamt	15	4051	Lehrmittelverlag.	29
2150	Landwirtschaftsamt	15	4052	Lehrerweiterbildung.	30
2156	Landwirtschaftliches Zentrum SG	16	4053	Sonderschulen	30
230	Amt für Arbeit	16	415	Amt für Berufsbildung	30
2300	Amt für Arbeit	17	4150	Amtsleitung ABB	31
2301	Arbeitslosenkasse	17	4151	Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung	31
2303	Einsatzprogramm/Bildung und Coaching	18	4152	Berufliche Grundbildung	32
2308	Arbeitsmarktfonds (SF)	18	4153	Höhere Berufs- und Weiterbildung	32
235	Amt für Wirtschaft	18	4156	Berufsfachschulen	32
2350	Amt für Wirtschaft	18	420	Amt für Mittelschulen	33
2358	Tourismusrechnung (SF).	19	4200	Amtsleitung AMS	33
240	Amt für Natur, Jagd und Fischerei	19	4205	Mittelschulen	33
2400	Amt für Natur, Jagd und Fischerei	19	423	Amt für Hochschulen	34
2409	Jagdrechnung (SF)	20	4230	Amtsleitung AHS	34
			4231	Universitäre Hochschulen	35
			4232	Fachhochschulen	35
			430	Amt für Sport	35
			4300	Amt für Sport	35
			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	39	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	40	800	Generalsekretariat	60
5106	Bundessteuern	41	8000	Generalsekretariat GD	60
550	Allg. 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	8105	Staatliche Schulen der Gesundheitspflege	61
5506	Rückstellungen	42	8109	Andere Aus- und Weiterbildung	62
5509	Verschiedene Aufwendungen und Erträge	42	812	Amt für Gesundheits- und Verbraucherschutz	62
560	Allgemeiner Personalaufwand	43	8120	Lebensmittelkontrolle	62
5600	Allgemeiner Personalaufwand	43	8121	Tiergesundheit	63
6	Baudepartement	44	8129	Tierseuchen- und Fleischhygienekasse (SF)	63
600	Generalsekretariat	44	815	Laboratorien	63
6000	Generalsekretariat BD	44	8152	Institut für klinische Chemie und Hämatologie	63
6001	Wohnbauförderung	44	8154	Institut für klinische Mikrobiologie und Immunologie	64
6009	Mietwohnungsfonds (SF)	45	820	Amt für Gesundheitsversorgung	65
605	Amt für Raumentwicklung und Geoinformation	45	8200	Amt für Gesundheitsversorgung	65
6050	Amt für Raumentwicklung und Geoinformation	45	8205	Nichtstaatliche Spitäler und Kliniken (bisher 8225)	65
610	Hochbauamt	46	8210	Zentrale Kosten Spitäler und Kliniken	65
6100	Amtsleitung HBA	46	8215	St.Gallische Psychiatrie-Dienste Süd (Globalkredit)	66
6105	Verwaltung der Staatsliegenschaften	46	8220	St.Gallische Psychiatrische Dienste – Sektor Nord (Globalkredit)	66
6106	Bauten und Renovationen	47	8221	Heimstätten Wil	67
615	Tiefbauamt	47	8225	Nichtstaatliche Einrichtungen (neu in 8205)	68
6150	Amtsleitung TBA	47	8230	Spitalverbund 1 – Kantonsspital St.Gallen	68
6152	Gemeindestrassen	48	8231	Spitalverbund 2 – Region Rheintal Werdenberg Sarganserland	68
6153	Kantonsstrassen	48	8232	Spitalverbund 3 – Spital Linth	68
6154	Nationalstrassen	48	8233	Spitalverbund 4 – Region Fürstenland Toggenburg	68
6156	Gewässer	49	9	Gerichte	69
6159	Steinbruch Starckenbach	50	900	Zivil- und Strafrechtspflege	69
620	Amt für Umwelt und Energie	50	9000	Kreisgerichte (bis 31. Mai 2009)	69
6200	Amt für Umwelt und Energie	50	9001	Kreisgerichte	69
7	Sicherheits- und Justizdepartement	52	9002	Kantonsgesicht	70
700	Generalsekretariat	52	9003	Kassationsgericht	70
7000	Generalsekretariat SJD	52	9004	Anklagekammer	71
715	Ausländeramt	52	9005	Schlichtungsstellen	71
7150	Ausländeramt	52	9006	Rechtsaufsicht	71
7151	Asylwesen	53	905	Verwaltungsrechtspflege	71
7152	Passbüro	54	9050	Versicherungsgericht	72
720	Amt für Justizvollzug	54	9051	Verwaltungsrekurskommission	72
7200	Amt für Justizvollzug	54	9052	Verwaltungsgericht	72
725	Kantonspolizei	55			
7250	Kantonspolizei	55			

Inhaltsverzeichnis

IV.	Investitionsrechnung		
A	Investitionen und Investitionsbeiträge	77	
A0	Hochbauten	77	
A00	Allgemeine Verwaltung	77	
	Verwaltungszentrum Oberer Graben St.Gallen	77	
A02	Bildung	77	
	BWZ Rorschach-Rheintal, Erweiterung/Sanierung Altstätten	77	
	BWZ Toggenburg, Standort Lichtensteig	78	
	KS Sargans/BWZ Sarganserland, Erwerb/Erweit. Sporthalle	78	
	KS Heerbrugg Sanierung/Erweiterung	78	
	Weiterbildungszentrum Holzweid, Erweiterung	78	
	Universität St.Gallen, Sanierung/Erweiterung	78	
	Pädagogische Hochschule, Umbau Mensa Gossau	79	
	Fachhochschulzentrum St.Gallen, Neubau	79	
A03	Kultur, Freizeit, Kirche	79	
	Lokremise St.Gallen, Erwerb und Umbau	79	
A04	Gesundheit	79	
	Spital Linth, Sanierung 1. Etappe	79	
	Kantonsspital St.Gallen, Erweiterung Haus 24	80	
	Kantonsspital St.Gallen, Pathologie/Rechtsmedizin	80	
	Spital Walenstadt, Erweiterung Notfallstation	80	
	Kantonsspital St.Gallen, Sanierung/Umnutzung Haus 57	80	
	Spital Grabs, Sanierung OPS	80	
	Psych. Klinik Pfäfers, Neubau Alterspsychiatrie	80	
A1	Technische Einrichtungen	81	
A10	Allgemeine Verwaltung	81	
	E-Government	81	
A11	Öffentliche Sicherheit	81	
	KAPO St.Gallen, Dokumentenmanagementsystem	81	
	Kantonale Notrufzentrale, Ersatz Einsatzleitsystem	81	
	Sicherheitsfunknetz POLYCOM	81	
A12	Bildung	82	
	Informatik-Bildungsoffensive	82	
A17	Umwelt, Raumordnung	82	
	RIV-Basisdaten	82	
A2	Investitionsbeiträge	82	
A21	Öffentliche Sicherheit	82	
	Bundesverwaltungsgericht St.Gallen, Standortbeitrag	82	
A24	Gesundheit	83	
	Sonnenhof Ganterschwil, Kinder-/Jugendpsych. Zentrum	83	
A26	Verkehr	83	
	S-Bahn St.Gallen, Ausbau Publikumsanlagen	83	
	Schweiz. Südostbahn, Techn. Verbesserungen 2009	83	
	Schweiz. Südostbahn, Techn. Verbesserungen 2010	83	
A27	Umwelt, Raumordnung	83	
	Hochwasserschutzkonzept Linth 2000	84	
B	Strassenbau	85	
B0	Strassenbau	85	
B06	Verkehr	85	
	Nationalstrassenbau	85	
	Kantonsstrassenbau	85	
C	Finanzierungen	86	
C0	Darlehen	86	
C02	Bildung	86	
	Studendarlehen	86	
C06	Verkehr	86	
	Schweiz. Südostbahn	86	
C07	Umwelt, Raumordnung	86	
	NRP-Darlehen	86	
C08	Volkswirtschaft	87	
	Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft	87	
	OLMA Messen St.Gallen	87	
C1	Beteiligungen	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 gemischtwirtschaftliche 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	106	
2061	Verpflichtungen gegenüber Personalversicherungskassen	106	
2063	Verpflichtungen gegenüber Legate und Stiftungen	106	
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	
VI.	Sonderrechnungen		
	Eigene Anstalten	116	
	Personalversicherungskassen	117	
	Legate und Stiftungen	125	
	Sonstige Sonderrechnungen	132	
	Andere Sonderrechnungen	135	

VII. Übersichten

Verzeichnis der Sonderkredite	138	Rechnung der Interstaatlichen Hochschule für Technik Buchs (NTB)	150
Funktionale Gliederung der laufenden Rechnung	139	Rechnung der Hochschule für Technik Rapperswil (HSR)	152
Funktionale Gliederung der Investitionsrechnung	141	Rechnung der FHS St.Gallen, Hochschule für Angewandte Wissenschaften	154
Effektive Ausgaben/Einnahmen	142	Rechnung der Pädagogischen Hochschule des Kantons St.Gallen	156
Gliederung nach schweizerischen Kontenrahmen für öffentliche Haushalte	143	Rechnung der Interstaatlichen Maturitätsschule für Erwachsene St.Gallen	158
Ergebnisse der laufenden Rechnung/Investitionsrechnung	147	Rechnung der Kantonalen Arbeitslosenkasse St.Gallen	160
Entwicklung der Bilanzpositionen	148	Rechnung der Familienausgleichskasse für das Staatspersonal	160
Rechnung der Universität St.Gallen	149	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 2010

Rechnung 2010

Bericht der Regierung vom 22. März 2011

Inhaltsverzeichnis

1	Überblick	III
1.1	Ergebnis	III
1.2	Entwicklung von Aufwand und Ertrag	IV
1.3	Entwicklung des Eigenkapitals	VI
1.4	Beurteilung des Ergebnisses und Ausblick	VII
2	Laufende Rechnung	VII
2.1	Übersicht	VII
2.2	Abweichungen zum Voranschlag	IX
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	XVII
2.4.6	Vermögenserträge	XXVIII
2.4.7	Entgelte	XIX
2.4.8	Übrige Erträge	XX
2.4.9	Globalkreditinstitutionen	XXII
3	Investitionsrechnung	XXIII
3.1	Übersicht	XXIII
3.2	Abweichungen zum Voranschlag	XXII
3.3	Finanzierung	XXIV
3.3.1	Finanzierungsausweis	XXIII
3.3.2	Selbstfinanzierungsgrad	XXV
4	Bilanz	XXVI
4.1	Übersicht	XXVI
4.2	Verwaltungsvermögen	XXVI
4.3	Eigenkapital	XXVI
4.4	Verschuldung	XXVII
5	Sonderrechnungen	XXVIII
6	Verwendung des Rechnungsergebnisses	XXIX
7	Antrag	XXIX

Herr Präsident
 Sehr geehrte Damen und Herren

Wir unterbreiten Ihnen die Rechnung 2010 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 laufende Rechnung 2010 folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.	Rechnung 2009	Voranschlag 2010	Rechnung 2010	Abweichung zum Voranschlag
Laufende Rechnung				
Aufwand	4'158.1	4'175.8	4'330.6	+ 154.8
Ertrag	4'215.3	4'167.1	4'395.3	+ 228.2
Ertrag ohne Bezug freies Eigenkapital	4'200.3	3'942.1	4'170.3	+ 228.2
Bezug freies Eigenkapital	15.0	225.0	225.0	–.—
Ergebnis vor Bezug freies Eigenkapital				
Eigenkapital	42.2	– 233.7	– 160.3	+ 73.5
Rechnungsergebnis	57.2	– 8.7	64.7	+ 73.5
Investitionsrechnung				
Ausgaben	160.1	237.5	191.5	– 46.1
Einnahmen	38.7	33.2	51.8	+ 18.6
Nettoinvestitionen	121.4	204.3	139.7	– 64.6
Eigenkapital (Stand Ende Jahr)				
Freies Eigenkapital	878.4	644.7	718.2	+ 73.5
Besonderes Eigenkapital	552.4	521.8	521.8	–.—
Gesamtes Eigenkapital	1'430.8	1'166.5	1'239.9	+ 73.5

Das Ergebnis 2010 der laufenden Rechnung fällt um 73.5 Mio. Franken besser aus als budgetiert. Statt mit einem Aufwandüberschuss von 8.7 Mio. Franken schliesst die Rechnung mit einem Ertragsüberschuss von 64.7 Mio. Franken ab. Zählt man die Nachtragskredite im Umfang von 7.7 Mio. Franken zum Voranschlag dazu, dann liegt das Rechnungsergebnis 81.2 Mio. Franken über dem Voranschlag.

Das Ergebnis von 64.7 Mio. Franken enthält den budgetierten Bezug aus dem freien Eigenkapital im Umfang von 225 Mio. Franken. Wird dieser Eigenkapitalbezug ausgeklammert, resultiert in der Rechnung 2010 ein Defizit von 160.3 Mio. Franken. In der Folge sinkt das freie Eigenkapital um den Betrag von 160.3 Mio. Franken oder 11.2 Prozent.

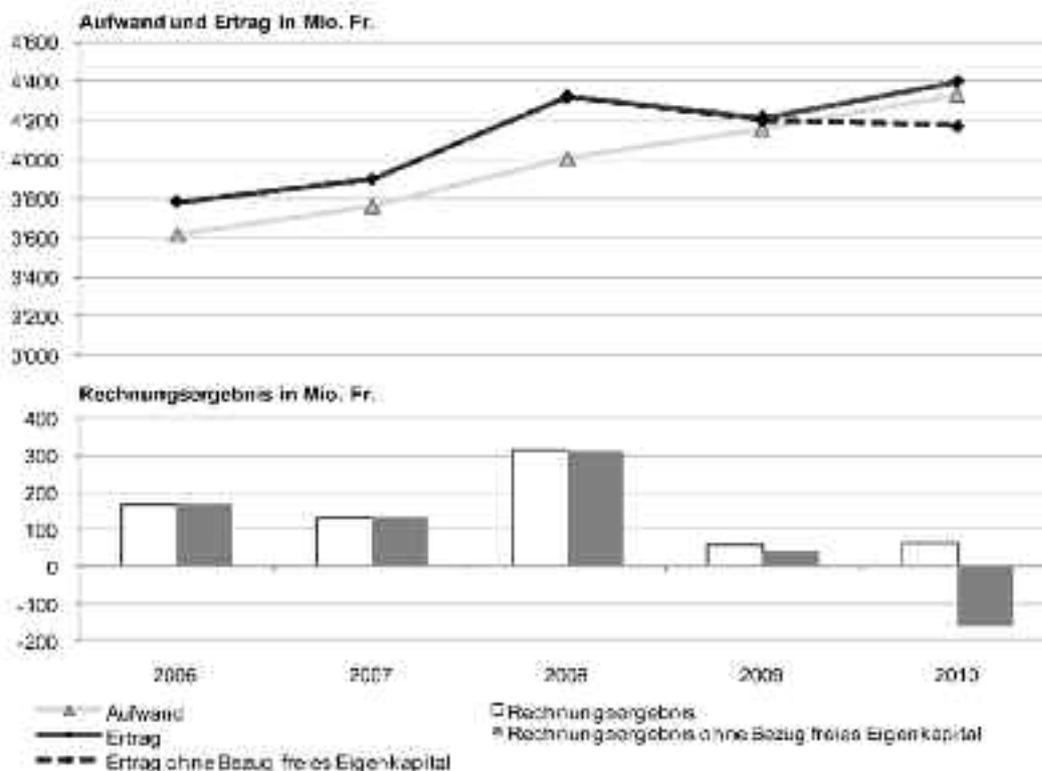
Folgende Bereiche weisen die grössten Differenzen zwischen Voranschlag 2010 und Rechnung 2010 auf (für eine umfassendere Übersicht vergleiche Abschnitt 2.2):

in Mio. Fr.	Aufwand Verbesserung, Minderaufwand (+)	Ertrag Verbesserung, Mehrertrag (+)
Kantonale Steuern: Nettomehrertrag (v.a. juristische Personen)		+ 49.2
Direkte Bundessteuern: Mehrertrag aus Kantonsanteil		+ 13.7
Verrechnungssteuern: Mehrertrag aus Kantonsanteil		+ 10.1
Heimstätten Wil: Ausserordentlicher Mehrertrag aufgrund Bilanzbereinigung		+ 6.5
Amt für Berufsbildung: Mehreinnahmen aus Bundesbeiträgen für Berufsbildung		+ 5.4
Rückstellungen: Einlage für allfällige Verpflichtungen aus den Rechtsverfahren Lohngleichheitsklage (Fr. 25 Mio.) und Erfolgshonorare für die Vermögensverwaltung der Versicherungskassen (Fr. 20 Mio.)	– 45.0	
Ergänzungsleistungen: Mehraufwand aufgrund höherer Fallzahlen	– 14.1	
Sonderschulen: Minderaufwand aufgrund niedrigerer Schülerzahlen, Einsparungen im Sach- und Personalaufwand, ausstehenden Schlussabrechnungen für das Jahr 2010, Projektverzögerungen (u.a. zusätzliche Plätze für gewalttätige, psychisch kranke Jugendliche)	+ 9.4	
Amt für Gemeinden: Minderaufwand für Beiträge an Gemeinden für innerkantonalen Finanzausgleich und Mehrertrag aus Beitragsrückzahlungen der Gemeinden	+ 2.4	+ 1.7

1.2 Entwicklung von Aufwand und Ertrag

Im Jahr 2010 nimmt der Gesamtaufwand mit 172.5 Mio. Franken zu. Damit setzt sich der Trend steigender Ausgaben der letzten Jahre fort (vgl. oberer Teil der nachstehenden Grafik). Während bis ins Jahr 2009 die Erträge mit diesem Trend mithalten konnten – teilweise wurden hohe Ertragsüberschüsse erzielt (vgl. unterer Teil der Grafik) –, ist dies im Jahr 2010 nicht mehr möglich: Der steigende Aufwand kann nur noch mit einem hohen Bezug aus den freien Reserven gedeckt werden. Das Rechnungsergebnis 2010 fällt deshalb de facto stark defizitär aus.

Abbildung 1: Rechnungsabschlüsse 2006–2010



Von der Bildung ausserordentlicher Rückstellungen von 45 Mio. Franken abgesehen, ist das Aufwandswachstum im Jahr 2010 insbesondere durch Beitragssteigerungen in folgenden Bereichen begründet:

- Individuelle Verbilligung der Krankenkassenprämien (+ Fr. 18.1 Mio.)
- Ergänzungsleistungen (+ Fr. 15.4 Mio.)
- Öffentlicher Verkehr (+ Fr. 10.5 Mio.)
- Projektierungskosten für künftige Investitionsvorhaben (+ Fr. 16.7 Mio.)

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 die Globalkreditinstitutionen (Psychiatrische Dienste, Waldregionen), welche durch Erträge gedeckt sind. Ferner enthält der Gesamtaufwand nicht ausgabenwirksame Einlagen in Fonds und Bildungen von Rückstellungen. Für eine weitergehende Beurteilung der Entwicklung des Aufwands ist es daher sinnvoll, den Gesamtaufwand um diese Positionen zu bereinigen.

Der **bereinigte Aufwand** steigt im Jahr 2010 gegenüber dem Vorjahr um 91.9 Mio. Franken oder 2.9 Prozent an. Damit wird die Vorgabe des Budgets und des Kantonsrates eines Wachstums von höchstens 2.0 Prozent überschritten. Zu beachten ist hierbei allerdings, dass auch nach den vorgenommenen Bereinigungen Teile des Mehraufwands als refinanziert aufgefasst werden können. So wird der Mehraufwand bei den individuellen Prämienverbilligungen vom Bund mitfinanziert, während bei den Projektierungskosten durch deren Aktivierung Ende Jahr ein entsprechender buchhalterischer Ertrag gegenübersteht.

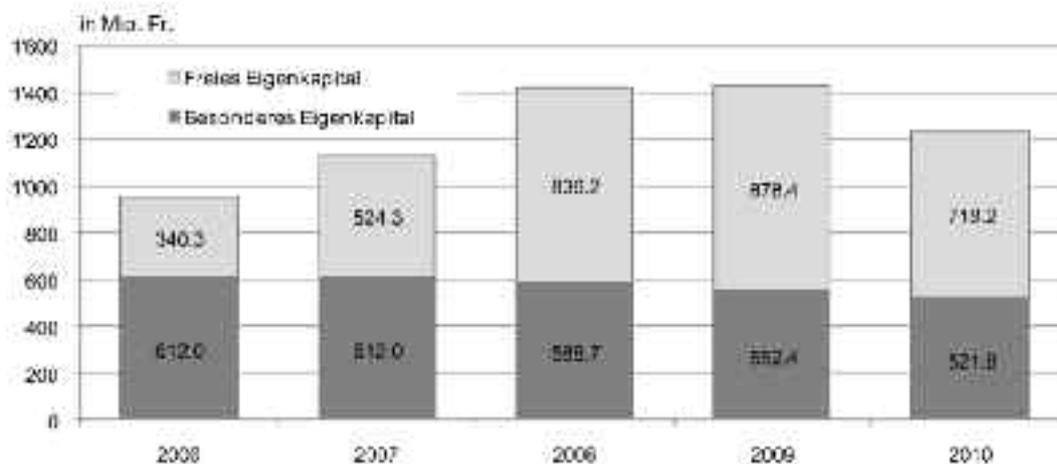
in Mio. Fr.	Rechnung 2009	Rechnung 2010	Aufwandwachstum
Aufwand laufende Rechnung	4'158.1	4'330.6	4.1%
– Ertragsanteile Dritter	– 291.7	– 317.4	
– Durchlaufende Beiträge	– 254.3	– 265.1	
– Fondierungen (inkl. Rückstellungen)	– 60.4	– 85.1	
– Interne Verrechnungen	– 360.8	– 377.3	
– Globalkredite (Erträge)	– 59.2	– 61.9	
Aufwand bereinigt	3'131.8	3'223.7	2.9%

1.3 Entwicklung des Eigenkapitals

Während die Reserven im Jahr 2009 nochmals leicht anstiegen, geht mit dem Rechnungsabschluss 2010 ein Rückgang des Eigenkapitals einher. Das besondere Eigenkapital, das für steuerliche Entlastungen oder die Förderung von Gemeindevereinigungen verwendet werden darf, sinkt im Rahmen der regulären jährlichen Jahrest tranche um 30.6 Mio. Franken auf 521.8 Mio. Franken.

Das freie Eigenkapital, das Ende 2009 einen Stand von 878.4 Mio. Franken aufwies, sinkt zunächst um den budgetierten Bezug von 225.0 Mio. Franken. Wird der ausgewiesene Überschuss der laufenden Rechnung 2010 von 64.7 Mio. Franken den Reserven zugewiesen, steigt das freie Eigenkapital wieder um diesen Betrag. Ende 2010 beträgt der Stand des freien Eigenkapitals 718.2 Mio. Franken. Insgesamt geht das freie Eigenkapital im Jahr 2010 im Umfang des effektiven Defizits von 160.3 Mio. Franken zurück.

Abbildung 2: Bestand Eigenkapital 2006–2010



1.4 Beurteilung des Ergebnisses und Ausblick

Mit dem Ergebnis 2010 ist die prognostizierte Trendwende von positiven Rechnungsergebnissen und Aufbau von Eigenkapitalreserven zu effektiv negativen Ergebnissen und sinkenden Eigenkapitalbeständen eingetreten. Zwar ist der Saldo von Gesamtaufwand und Gesamtertrag positiv, doch resultiert unter Berücksichtigung des budgetierten Bezugs freien Eigenkapitals ein Defizit von rund 160 Mio. Franken. Rund 4 Prozent des gesamten Aufwands können somit nicht durch entsprechende Erträge gedeckt werden.

Der bereinigte Aufwand fällt im Vergleich zum Vorjahr um 2.9 Prozent höher aus. Damit wird der Aufwärtstrend der vergangenen Jahre, wenn auch leicht vermindert, fortgesetzt. Immerhin darf angesichts der erfreulichen Zunahme des schweizerischen Wirtschaftswachstums – real 2.6 Prozent nach den ersten Schätzungen des Staatssekretariats für Wirtschaft (seco) – davon ausgegangen werden, dass im Jahr 2010 die Staatsquote als Verhältnis zwischen Staatsausgaben und Bruttoinlandsprodukt im Kanton St.Gallen weitgehend konstant geblieben ist. Dies ist nicht zuletzt als Ergebnis der strikten Saldovorgaben von Kantonsrat und Regierung sowie deren erfolgreiche Umsetzung in den Departementen zu werten.

Der Ertrag liegt über dem budgetierten Wert, doch steigt er im Vergleich zum Vorjahr im Wesentlichen dank den budgetierten Eigenkapitalbezügen. Ohne Rückgriff auf das Eigenkapital wäre der Ertrag im Vergleich zum Vorjahr leicht zurückgegangen (– 0.7 Prozent). Auch wenn in den nächsten Jahren von steigenden Steuererträgen ausgegangen werden kann, ist doch unwahrscheinlich, dass die Ertragsseite die dynamische Entwicklung auf der Aufwandsseite vollumfänglich auffangen kann.

Trotz positivem Rechnungsergebnis verschlechtert sich die Vermögenslage des Kantons deutlich. Das Nettovermögen sinkt um 237.5 Mio. Franken auf 1'021.2 Mio. Franken. Der aus allgemeinen Mitteln abzuschreibenden Verschuldung von 218.8 Mio. Franken (vgl. Abschnitt 4.4) steht ein Eigenkapitalbestand von 1'240.0 Mio. Franken gegenüber. Davon fallen jedoch 521.8 Mio. Franken unter das besondere Eigenkapital, welches nur für Steuerentlastungen und Gemeindevereinigungsprojekte verwendet werden darf.

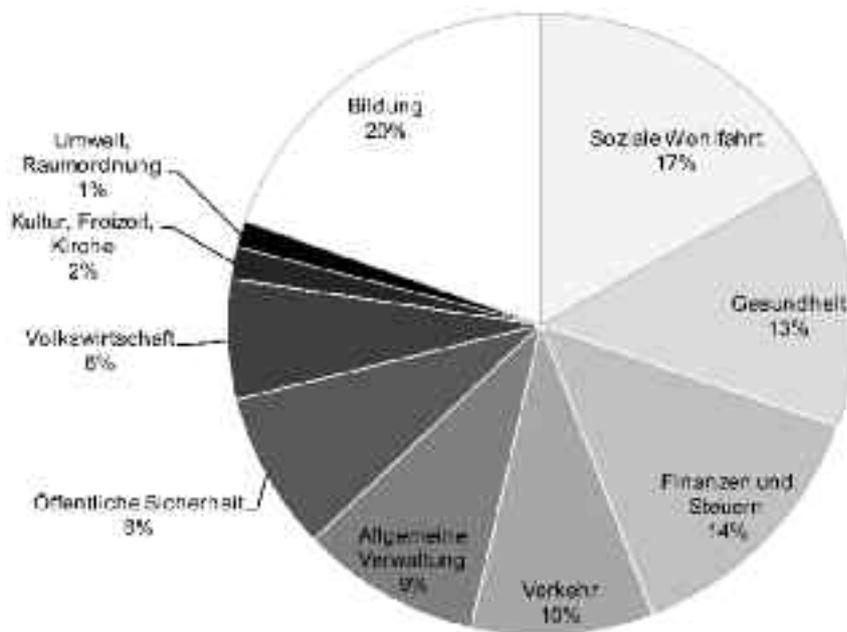
Wie im Aufgaben- und Finanzplan 2012–2014 gezeigt wurde, drohen dem Kanton auch in den nächsten Jahren massive Defizite, die durch systematische Aufwandüberhänge hervorgerufen werden. Das bessere Rechnungsergebnis im Vergleich zum Voranschlag ist vor diesem Hintergrund zwar erfreulich, doch ändert es nichts an der Notwendigkeit der Bereinigung des strukturellen Defizits und der Umsetzung der beschlossenen Sparmassnahmen.

2 Laufende Rechnung

2.1 Übersicht

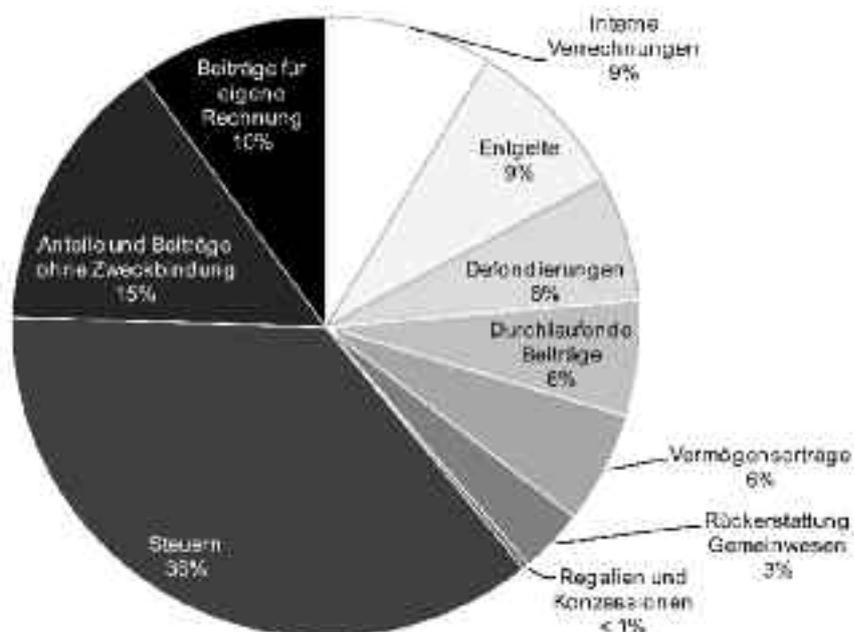
Im Jahr 2010 belief sich der Aufwand des Kantons St.Gallen auf rund 4.3 Milliarden Franken. Rund die Hälfte der Ausgaben floss in die drei Bereiche Bildung, soziale Wohlfahrt und Gesundheit (vgl. Abbildung 3). Der Bereich Finanzen und Steuern, der insbesondere die Finanzausgleichsbeiträge und Steuerertragsanteile Dritter enthält, beläuft sich auf 14 Prozent. Es folgen die Ausgaben für den Verkehr (Strassenverkehr und öffentlicher Verkehr), die allgemeine Verwaltung, die öffentliche Sicherheit (Justiz, Polizei, Feuerwehr) und die Volkswirtschaft (inkl. Landwirtschaft).

**Abbildung 3: Aufwand nach Aufgabengebieten 2010
(funktionale Gliederung des Bruttoaufwands)**



Auf der Einnahmenseite stellen die Steuern die wichtigste Finanzierungsquelle dar (vgl. Abbildung 4). Es folgen die Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung, welche die Beiträge aus dem nationalen Finanz- und Lastenausgleich sowie die Anteile an den Einnahmen aus der direkten Bundesteuer und Verrechnungssteuer enthalten. Drittwichtigste Finanzierungsquelle sind die Beiträge für eigene Rechnung, worunter insbesondere die an bestimmte Aufgaben geknüpften Beiträge des Bundes fallen.

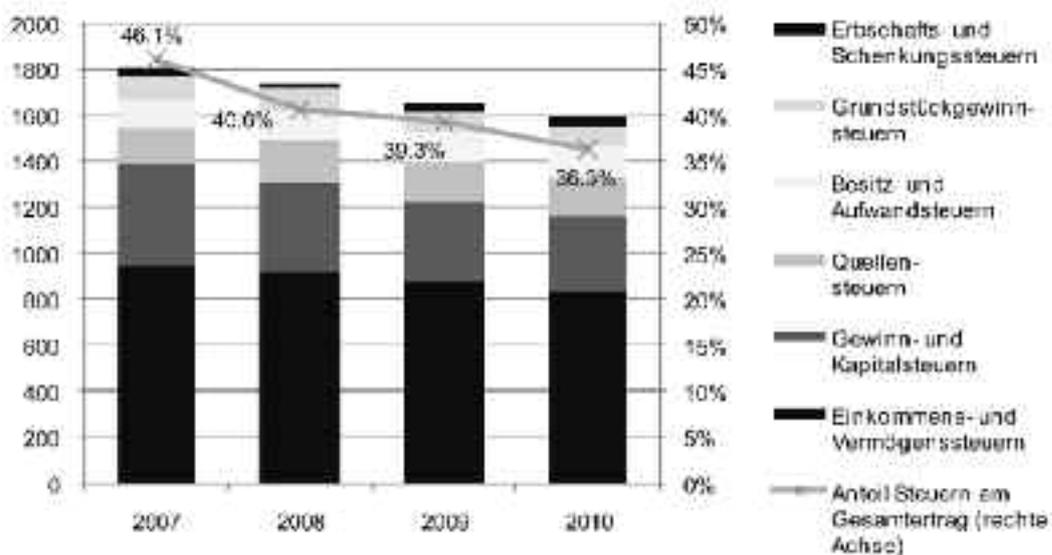
Abbildung 4: Einnahmen nach Ertragsarten 2010



Im Zuge der Steuergesetzrevisionen und Steuerfussenkungen der letzten Jahre ist der Steuerertrag sowohl in absoluten Zahlen als auch relativ zum Gesamtertrag gesunken (vgl. Abbildung 5). Betrag der Bruttosteuerertrag im Jahr 2007 noch rund 1.8 Milliarden Franken, lag er im Jahr 2010 mit knapp 1.6 Milliarden Franken 12.4 Prozent unter diesem Wert. Erst für das Jahr 2011 ist ein Anstieg auf gegen 1.7 Milliarden Franken prognostiziert.

Zu den rückläufigen Steuereinnahmen haben insbesondere die Gewinn- und Kapitalsteuern beigetragen, die im Zeitraum 2007 bis 2010 um 111.3 Mio. Franken bzw. 25.2 Prozent gesunken sind. Die Einkommens- und Vermögenssteuern sind im gleichen Zeitraum um 109.2 Mio. Franken oder 11.5 Prozent gesunken. Die Grundstückgewinnsteuern nahmen um 13.1 Mio. Franken bzw. 13.2 Prozent ab.

Abbildung 5: Bruttosteuerertrag nach Ertragsarten 2007–2010



2.2 Abweichungen zum Voranschlag

Das Gesamtergebnis der laufenden Rechnung 2010 fällt um 73.5 Mio. Franken besser aus als budgetiert. Die nachfolgende Darstellung zeigt die Abweichungen zwischen Rechnungsabschluss und Voranschlag 2010 (ohne Nachtragskredite) im Überblick. Dabei werden jene Rechnungsabschnitte einzeln aufgeführt, welche im Saldo eine Abweichung von mindestens 1 Mio. Franken aufweisen. Diese Positionen erklären vier Fünftel der Verbesserung zwischen Rechnung und Voranschlag.

in 1000 Fr.		Abweichungen zum Voranschlag				
		Aufwand Verbesserung, Minderaufwand (+)	Ertrag Verbesserung, Mehrertrag (+)	Saldo Verbesserung (+)		
2300	Amt für Arbeit	- 2'322	+ 1'010	-	1'312	
2350	Amt für Wirtschaft	+ 1'815	+ 89	+	1'904	
3051	Sozialwerke des Kantons	- 16'669	+ 1'254	-	15'415	1)
3150	Amt für Gemeinden	+ 2'402	+ 1'688	+	4'090	2)
3200	Amt für Soziales	- 1'751	+ 5'281	+	3'530	3)
4053	Sonderschulen	+ 9'579	- 54	+	9'525	4)
4150	Amtsleitung Amt für Berufsbildung	- 397	+ 5'613	+	5'216	5)
4151	Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung	+ 872	+ 295	+	1'167	
4153	Höhere Berufs- und Weiterbildung	- 2'530	-	-	2'530	

Abweichungen zum Voranschlag

in 1000 Fr.		Aufwand Verbesserung, Minderaufwand (+)	Ertrag Verbesserung, Mehrertrag (+)	Saldo Verbesserung (+)	
4232	Fachhochschulen	– 74	+ 1'456	+ 1'382	
5105	Kantonale Steuern	– 53'612	+ 102'830	+ 49'218	6)
5106	Bundessteuern	– 713	+ 13'655	+ 12'943	7)
5500	Vermögenserträge	– 1'422	+ 5'198	+ 3'775	8)
5509	Verschiedene Aufwendungen und Erträge	– 45'475	+ 11'029	– 34'447	9)
6105	Verwaltung der Staatsliegenschaften	+ 528	+ 543	+ 1'071	
6156	Gewässer	+ 4'375	– 1'429	+ 2'946	10)
6200	Amt für Umwelt und Energie	– 1'444	+ 3'909	+ 2'465	
7200	Amt für Justizvollzug	– 1'677	+ 2'941	+ 1'264	
7250	Kantonspolizei	– 3'449	+ 602	– 2'848	11)
8120	Lebensmittelkontrolle	+ 192	+ 968	+ 1'160	
8154	Institut für klinische Mikrobiologie und Immunologie	– 565	+ 2'030	+ 1'465	
8200	Amt für Gesundheitsversorgung	+ 2'876	+ 58	+ 2'934	
8205	Nichtstaatliche Spitäler	+ 1'224	–	+ 1'224	
8221	Heimstätten Wil	+ 22	+ 5'932	+ 5'954	12)
8230	Spitalverbund 1 – Kantonsspital St.Gallen	– 2'017	–	– 2'017	
8231	Spitalverbund 2 – Region Rheintal Werdenberg Sarganserland	+ 1'446	–	+ 1'446	
8233	Spitalverbund 4 – Region Fürstenland Toggenburg	+ 2'655	–	+ 2'655	
		– 106'130	+ 164'896	+ 58'766	
	Übrige Rechnungsabschnitte ¹	– 48'585	+ 63'286	+ 14'701	
	Total laufende Rechnung	– 154'715	+ 228'182	+ 73'467	

Folgende Abweichungen stehen im Vordergrund:

- 1) Mehraufwand für Ergänzungsleistungen von 14.1 Mio. Franken und höhere Entschädigung der Sozialversicherungsanstalt für die Durchführung der Ergänzungsleistungen von 2.5 Mio. Franken.
- 2) Minderaufwand für Beiträge an Gemeinden für den innerkantonalen Finanzausgleich und Mehretrag aus Beitragsrückzahlungen der Gemeinden.
- 3) Ertragsseitige Verbesserung infolge nicht beanspruchter Kredite von Einrichtungen für Menschen mit Behinderung (geringere Kosten bei verschiedenen Investitionsprojekten) und Rückerstattungen von Leistungsabteilungen der Kinder- und Jugendheime sowie der Einrichtungen für Menschen mit Behinderung (u.a. aufgrund von Veränderungen bei der interkantonalen Zusammenarbeit).
- 4) Minderaufwand aufgrund niedrigerer Schülerzahlen, Einsparungen im Sach- und Personalaufwand, ausstehenden Schlussabrechnungen für das Jahr 2010 sowie Projektverzögerungen (u.a. zusätzliche Plätze für gewalttätige, psychisch kranke Jugendliche).
- 5) Mehreinnahmen dank höheren Beitragsleistungen des Bundes an die Berufsbildungskosten.
- 6) Höhere Bruttoeinnahmen bei den kantonalen Steuern (+ 102.8 Mio. Franken), denen gleichzeitig Mehrausgaben für Ertragsanteile Dritter, insbesondere der Gemeinden, gegenüberstehen (– 53.6 Mio. Franken). Der Nettomehrertrag im Vergleich zum Voranschlag beläuft sich für den Kanton auf 49.2 Mio. Franken.

¹ Bei den Abweichungen in den übrigen Rechnungsabschnitten handelt es sich mehrheitlich um saldoneutrale Buchungen wie interne Verrechnungen.

- 7) Mehreinnahmen infolge höherer Erträge aus den Bundesteuern.
- 8) Höhere Vermögenserträge insbesondere dank höheren Zinserträgen auf Geldmarktanlagen sowie realisierten Bewertungserfolgen aus dem Verkauf von Aktien (u.a. Klinik Stephanshorn) (+ 5.0 Mio. Franken).
- 9) Nicht budgetierter Aufwand für Rückstellungen von 45 Mio. Franken für die beiden Rechtsverfahren Lohngleichheitsklage und Erfolgshonorare für die Vermögensverwaltung der Versicherungskassen. Mehreinnahmen infolge höherer Erträge aus Verrechnungssteuern (+ 10.1 Mio. Franken).
- 10) Minderaufwand von 2.7 Mio. Franken für Zusicherungen an Wasserbauprojekte von Gemeinden und Projektverzögerungen. Rückgang von durchlaufenden Beiträgen (Aufwandseite: +1.6 Mio. Franken, Ertragsseite: – 1.6 Mio. Franken).
- 11) Personalmehraufwand von 5.8 Mio. Franken für Vergrösserung Polizeikorps, für die zugenommene ordentliche Aufgabenbewältigung und zusätzliche Gemeinde- und Stadtpolizisten (entsprechende Mehreinnahmen). Niedrigere Unterhalts- und Benützungskosten u.a. infolge späterer Inbetriebnahme des neuen Polizei-Funknetzes POLYCOM (gesamthaft 1.4 Mio. Franken) und Minderaufwand im Bereich Informatik (1.0 Mio. Franken).
- 12) Ausserordentlicher, buchhalterischer Mehrertrag bei den Heimstätten Wil aufgrund einer Bilanzbereinigung (+ 5.9 Mio. Franken).

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

Mit Beschluss vom 13. April 2010 gewährte der Kantonsrat einen Nachtragskredit von 0.4 Mio. Franken für einen Baubeitrag an das Ausbildungszentrum der Swissmechanic. Im Zusammenhang mit dem Lotteriefonds wurden Nachtragskredite im Umfang von 7.3 Mio. Franken gesprochen. Insgesamt gewährte der Kantonsrat Nachtragskredite in der Höhe von 7.7 Mio. Franken zu Lasten der laufenden Rechnung 2010.

2.3 Abweichungen zur mutmasslichen Rechnung

Im Vergleich zur mutmasslichen Rechnung schliesst die Rechnung um 47.7 Mio. Franken besser ab. Grosse Ergebnisveränderungen, die erst spät bekannt wurden und in der mutmasslichen Rechnung noch nicht berücksichtigt waren, traten in folgenden Bereichen auf:

	Einfluss auf den Saldo Verbesserung (+) in Mio. Fr.
Ertragsseite	
– Verrechnungssteuern: Der Mehrertrag aus dem Kantonsanteil ist seit dem Zeitpunkt der mutmasslichen Rechnung nochmals gestiegen.	+ 7.0
– Kantonale Steuern: Der Nettomehrertrag (v.a. von juristischen Personen) ist seit dem Zeitpunkt der mutmasslichen Rechnung nochmals gestiegen.	+ 5.6
– Heimstätten Wil: Der ausserordentliche Mehrertrag aus der Bilanzbereinigung war in der mutmasslichen Rechnung noch nicht eingestellt.	+ 6.4

Aufwandseite

– Rückstellungen: Die Rückstellung für allfällige Verpflichtungen aus der Lohngleichheitsklage war in der mutmasslichen Rechnung noch nicht enthalten.	–	25.0
– Sonderschulen: Minderaufwand aufgrund niedrigerer Schülerzahlen, Einsparungen im Sach- und Personalaufwand, ausstehende Schlussabrechnungen für das Jahr 2010, Projektverzögerungen (u.a. zusätzliche Plätze für gewalttätige, psychisch kranke Jugendliche).	+	9.1
– Bereich Berufsbildung: Verschiedene Minderaufwendungen (u.a. Bereich berufliche Grundbildung) und Mehreinnahmen (Berufsfachschulen) konnten in der mutmasslichen Rechnung noch nicht eingestellt werden.	+	5.8
– Sozialwerke des Kantons: Der Mehraufwand im Bereich Ergänzungsleistungen fiel geringer aus als in der mutmasslichen Rechnung prognostiziert.	+	3.1
– Kantonspolizei: Die Saldoverschlechterung fiel geringer aus als in der mutmasslichen Rechnung prognostiziert.	+	4.0

Die hier aufgeführten grossen Abweichungen erklären rund einen Drittel der Differenz zwischen mutmasslicher Rechnung und Rechnung. Die restliche Abweichung ist auf eine Vielzahl kleinerer Abweichungen in verschiedenen Rechnungsabschnitten zurückzuführen.

2.4 Abweichungen zur Vorjahresrechnung

Die Gegenüberstellung der Rechnung 2010 mit der Vorjahresrechnung zeigt für die einzelnen Kostenartengruppen folgendes Bild:²

in 1000 Fr.		Rechnung 2009	Rechnung 2010	Veränderung in 1000 Fr.	in %	Erläuterungen auf Seite
30	Personalaufwand	773'442.4	790'425.6	16'983.3	2.2	XIII
31	Sachaufwand	445'539.2	482'367.3	36'828.2	8.3	XIII
32	Passivzinsen	23'559.5	22'315.7	– 1'243.8	– 5.3	XV
33	Abschreibungen	92'914.3	108'367.9	15'453.6	16.6	XV
34	Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	540'216.8	565'383.3	25'166.5	4.7	XVI
35	Entschädigungen an Gemein- wesen	59'417.6	60'184.4	766.8	1.3	XVI
36	Staatsbeiträge	1'547'515.8	1'573'955.2	26'439.4	1.7	XIV
37	Durchlaufende Beiträge	254'258.2	265'096.1	10'837.9	4.3	
38	Fondierungen	60'430.5	85'118.6	24'688.1	40.9	XVI
39	Interne Verrechnungen	360'796.3	377'346.3	16'550.1	4.6	
	Aufwand	4'158'090.5	4'330'560.5	172'470.0	4.1	

² Auf die in den Vorjahren gezeigte Ausdifferenzierung der Globalkreditbereiche Psychiatrie-Dienste Süd, Psychiatrische Dienste Nord sowie Waldregionen wird aus Gründen der Übersichtlichkeit verzichtet. Ausführungen zu den Globalkreditbereichen finden sich im Abschnitt 2.4.9.

in 1000 Fr.		Rechnung 2009	Rechnung 2010	Veränderung in 1000 Fr.	in %	Erläuterungen auf Seite
40	Steuern	1'658'378.0	1'597'441.8	- 60'936.2	- 3.7	XVII
41	Regalien und Konzessionen	13'689.9	13'607.6	- 82.3	- 0.6	XX
42	Vermögenserträge	281'986.7	256'586.2	- 25'400.5	- 9.0	XVIII
43	Entgelte	356'478.4	375'147.8	18'669.4	5.2	XIX
44	Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	590'989.1	640'677.9	49'688.7	8.4	XX
45	Rückerstattung Gemeinwesen	161'763.0	148'884.3	- 12'878.7	- 8.0	XXI
46	Beiträge für eigene Rechnung	471'056.5	435'597.3	- 35'459.2	- 7.5	XXI
47	Durchlaufende Beiträge	254'258.2	265'096.1	10'837.9	4.3	
48	Defondierungen	65'942.7	284'915.3	218'972.7	332.1	XXI
49	Interne Verrechnungen	360'796.3	377'346.3	16'550.1	4.6	
	Ertrag	4'215'338.7	4'395'300.6	179'961.9	4.3	

2.4.1 Personalaufwand

Der Personalaufwand (Kontengruppe 30) weist einen Anstieg von 17.0 Mio. Franken bzw. 2.2 Prozent auf. Im Jahr 2010 wurde von einer allgemeinen Besoldungsanpassung abgesehen. Festgehalten wurde demgegenüber am Stufenanstieg, dessen Kosten auf rund 1 Prozent der Lohnsumme geschätzt werden. Für individuelle, leistungsbezogene Besoldungsanpassungen standen im Jahr 2010 0.3 Prozent der Lohnsumme zur Verfügung. Für ausserordentliche Leistungsprämien wurden die Mittel von 0.4 auf 0.3 Prozent der Lohnsumme gesenkt. Unter der Annahme von Mutationsgewinnen von -0.5 Prozent der Lohnsumme ist der Aufwandzuwachs damit zu rund 0.7 Prozent auf allgemeine Besoldungsmassnahmen zurückzuführen.

Die restlichen 1.5 Prozent des Aufwandanstiegs gehen auf Stellenschaffungen zurück. Diese sind einerseits das Ergebnis von Sondereffekten wie die vom Bund refinanzierte Personalaufstockung im Amt für Arbeit, bei der Arbeitslosenkasse sowie im Bereich der Einsatzprogramme/Bildung entsprechend der höheren Anzahl Stellensuchenden (2.5 Mio. Franken) oder das zusätzliche Personal im Asylwesen (0.9 Mio. Franken). Andererseits sind Stellenschaffungen erfolgt, die im Zusammenhang mit Beschlüssen des Kantonsrates oder Vorgaben des Bundes stehen. Hierunter fallen die höheren Personalkosten bei der Kantonspolizei (2.7 Mio. Franken), das Personal für die Umsetzung der Informatik-Bildungsoffensive (0.6 Mio. Franken), das Personal für die Einführung der biometrischen Reisepässe (0.6 Mio. Franken) sowie die Personalaufstockung Staatsanwaltschaft (0.7 Mio. Franken).³

2.4.2 Sachaufwand

Der Sachaufwand (Kontengruppe 31) nimmt um 36.8 Mio. Franken bzw. 8.3 Prozent zu. Mit gesamthaft 482.4 Mio. Franken macht er 11.1 Prozent des Gesamtaufwands aus. Die einzelnen Konten zeigen folgende Veränderungen:

in Mio. Fr.		Rechnung 2009	Rechnung 2010	Veränderung	
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	33.5	32.1	- 1.4	1)
311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	19.5	19.3	- 0.1	
312	Informatik	65.8	64.3	- 1.5	2)
313	Verbrauchsmaterialien	48.6	51.7	3.1	3)
314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	59.0	58.3	- 0.6	

³ Die in diesem Abschnitt angegebenen Zahlen umfassen die in den genannten Bereichen erfolgte Zunahme des Personalaufwands abzüglich des Aufwandwachstums von 0.7 Prozent, das auf allgemeine Besoldungsmassnahmen zurückgeht.

in Mio. Fr.		Rechnung 2009	Rechnung 2010	Veränderung	
315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	19.1	21.6	2.5	4)
316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	27.6	28.7	1.1	
317	Spesenentschädigungen	11.3	11.6	0.4	
318	Dienstleistungen und Honorare	148.8	181.1	32.3	5)
319	Anderer Sachaufwand	12.5	13.6	1.0	

- 1) Der Aufwandrückgang bei den Büro- und Schulmaterialien sowie Drucksachen ist massgeblich auf Einsparungen beim Einkauf von Fremdlehrmitteln zurückzuführen.
- 2) Der Aufwandrückgang in der Informatik ist das Ergebnis aus tieferen Informatik-Investitionskosten (– 5.5 Mio. Franken) bei gleichzeitig steigenden Informatik-Betriebskosten (+ 3.9 Mio. Franken).
- 3) Das Aufwandwachstum bei den Verbrauchsmaterialien ist im Wesentlichen auf den vom Bund refinanzierten Nationalstrassenbereich (Gebietseinheit VI) sowie auf höhere Wasser-, Energie- und Heizkosten im Bereich der Verwaltungsliegenschaften zurückzuführen, die teilweise durch höhere Mieteinnahmen ebenfalls kompensiert werden.
- 4) Der höhere Aufwand für Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt gründet einerseits im Strassenbereich (Mehraufwand für Winterdienst) und andererseits im Mehraufwand für den Unterhalt an Kantonsgewässern gemäss neuem Wasserbaugesetz.
- 5) Die Aufwendungen für Dienstleistungen und Honorare sind am meisten gestiegen. Sie verzeichnen einen Anstieg von 32.3 Mio. Franken oder 21.7 Prozent. Wesentlich dazu beigetragen haben der starke Anstieg der Projektierungskosten im Hochbauamt aufgrund der gestiegenen Anzahl Investitionsvorhaben (+ 16.4 Mio. Franken), höhere Verfahrens- und Vollzugskosten im Sicherheits- und Justizdepartement (+ 5.2 Mio. Franken) sowie die höhere Entschädigung der Verwaltungskosten der Sozialversicherungsanstalt für die Durchführung der Ergänzungsleistungen (+ 3.0 Mio. Franken).

2.4.3 Staatsbeiträge

Die Staatsbeiträge (Kontengruppe 36) fallen insgesamt um 26.4 Mio. Franken bzw. 1.7 Prozent höher aus als im Vorjahr. Dabei nehmen die laufenden Beiträge um 32.6 Mio. Franken zu und die Investitionsbeiträge um 6.1 Mio. Franken ab. Veränderungen von über 1 Mio. Franken ergeben sich in folgenden Rechnungsabschnitten:

in Mio. Fr.		Rechnung 2009	Rechnung 2010	Veränderung	
Laufende Beiträge					
2050	Amt für öffentlichen Verkehr	72.1	76.6	4.5	
3000	Generalsekretariat Departement des Innern	5.3	2.5	– 2.7	
3051	Sozialwerke des Kantons	263.3	278.7	15.4	1)
3150	Amt für Gemeinden	6.0	0.1	– 6.0	
3250	Amt für Kultur	17.9	24.3	6.4	
3259	Lotteriefonds	9.0	5.7	– 3.3	
4000	Generalsekretariat Bildungsdepartement	5.2	4.0	– 1.2	
4053	Sonderschulen	124.6	115.8	– 8.7	
4152	Berufliche Grundbildung	30.7	29.0	– 1.7	
4153	Höhere Berufs- und Weiterbildung	10.6	12.2	1.7	
4231	Universitäre Hochschulen	125.6	132.9	7.3	
8200	Amt für Gesundheitsversorgung	181.3	199.4	18.1	2)

in Mio. Fr.		Rechnung 2009	Rechnung 2010	Veränderung
Laufende Beiträge (Fortsetzung)				
8205	Nichtstaatliche Spitäler und Kliniken (bisher 8225) . . .	39.6	42.1	2.5
8230	Spitalverbund 1 – Kantonsspital St.Gallen	195.3	198.5	3.1
Investitionsbeiträge				
2050	Amt für öffentlichen Verkehr	3.4	8.5	5.0
2400	Amt für Natur, Jagd und Fischerei	4.6	2.5	– 2.2
3200	Amt für Soziales	7.8	4.5	– 3.3
4053	Sonderschulen	0.8	3.8	3.0
5000	Generalsekretariat Finanzdepartement	1.2	0.2	– 1.0
6156	Gewässer	5.5	4.2	– 1.4
6200	Amt für Umwelt und Energie	8.9	2.9	– 6.1

- 1) Die Zunahme der Staatsbeiträge im Rechnungsabschnitt 3051 ist im Wesentlichen auf die höheren Ergänzungsleistungen zur AHV und IV zurückzuführen.
- 2) Die Zunahme der Staatsbeiträge im Rechnungsabschnitt 8200 gründet in den höheren Beiträgen an die individuelle Verbilligung der Krankenkassenprämien (IPV).

2.4.4 Übriger Aufwand

Passivzinsen (Kontengruppe 32): Die Passivzinsen fallen um 1.2 Mio. Franken geringer aus als im Vorjahr. Sie sind zusammen mit den Vermögenserträgen zu betrachten (vgl. Bemerkungen zur Kontengruppe 42).

Abschreibungen (33): Die Abschreibungen nehmen gesamthaft um 15.5 Mio. Franken bzw. 16.6 Prozent zu. Die aus allgemeinen Mitteln zu finanzierenden Abschreibungen auf Hochbauten, technischen Einrichtungen und Investitionsbeiträgen nehmen um 8.9 Mio. Franken zu. Dieser Zuwachs ist insbesondere auf erstmalige Abschreibungsquoten auf folgenden neuen Objekten zurückzuführen: Kantonsschule Heerbrugg (Sanierung und Erweiterung), Kulturzentrum Lokremise Zentrum (Erwerb und Umbau), Südostbahn (Darlehensvereinbarung 2009), Bundesverwaltungsgericht St.Gallen (Investitionsbeitrag), Pädagogische Hochschule St.Gallen (Umbau und Erweiterung Mensa).

Die aus zweckgebundenen Mitteln finanzierten Abschreibungen auf Strassenbauten richten sich nach den verfügbaren Mitteln und dem Abschreibungsbedarf. Sie nehmen um 2.5 Mio. Franken zu.

Die Abschreibungen auf dem Finanzvermögen (vor allem Debitorenverluste und Wertberichtigungen auf Debitoren) fallen um 4.0 Mio. Franken höher aus. Sie gehen grösstenteils auf Abschreibungen von Steuerforderungen zurück.

Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung (34): Die Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung zeigen eine Zunahme von 25.2 Mio. Franken oder 4.7 Prozent. Sie sind im Wesentlichen auf die Zunahme der Gemeindeanteile an den höheren Erträgen aus den Gewinn- und Kapitalsteuern (27.2 Mio. Franken) sowie den Einkommens- und Vermögenssteuern (4.2 Mio. Franken) zurückzuführen:

in Mio. Fr.		Rechnung 2009	Rechnung 2010	Veränderung
340	Ertragsanteile des Bundes	18.2	19.6	1.4
341	Ertragsanteile der Kantone	3.2	3.6	0.4
342	Ertragsanteile der Gemeinden, davon:	240.0	264.6	24.6
	Gemeindeanteile Einkommens- und Vermögenssteuer	2.6	6.9	4.2
	Gemeindeanteile Gewinn- und Kapitalsteuer	107.5	134.7	27.2
	Gemeindeanteile Quellensteuer	94.4	86.6	– 7.8
	Gemeindeanteile Grundstückgewinnsteuer	31.4	32.4	1.0
	Andere Gemeindeanteile	4.1	4.0	– 0.1
344	Ertragsanteile Dritter	30.1	29.6	– 0.6
347	Finanz- und Lastenausgleich	248.6	247.9	– 0.6

Entschädigungen an Gemeinwesen (35): Die Entschädigungen an Gemeinwesen nehmen mit 0.8 Mio. Franken oder 1.3 Prozent leicht zu. Gestiegen sind die Entschädigungen an den Bund für die Durchführung der öffentlichen Arbeitsvermittlung und von arbeitsmarktlichen Massnahmen. Gesunken sind demgegenüber die Gemeindeentschädigungen für Aufwendungen im Asylwesen, die aufgrund geringerer Fallzahlen abgenommen haben.

in Mio. Fr.		Rechnung 2009	Rechnung 2010	Veränderung
350	Entschädigungen an Bund	6.4	8.0	1.6
351	Entschädigungen an Kantone	3.5	3.7	0.3
352	Entschädigungen an Gemeinden	49.6	48.4	– 1.1

Fondierungen (38): Die Fondierungen liegen um 24.7 Mio. Franken oder rund 40 Prozent über dem Vorjahreswert. Diese Zunahme folgt aus der Bildung von Rückstellungen für allfällige Verpflichtungen aus der «Lohngleichheitsklage» bei den Berufen des Gesundheitswesens (25 Mio. Franken) sowie für allfällige Verpflichtungen aus dem Rechtsverfahren bezüglich der Erfolgshonorare für die Vermögensverwaltung der Versicherungskassen (20 Mio. Franken).

Die Einlage in die Rückstellung für Haftungsrisiken aus der Staatsgarantie für die St.Galler Kantonalbank dagegen fällt mit 1.4 Mio. Franken um 15.4 Mio. Franken geringer aus als im Vorjahr. Sie richtet sich nach der Marktbewertung der sich aktuell im Finanzvermögen befindlichen 213'454 Namenaktien, die am 31. Dezember 2010 Fr. 470.00 pro Aktie betrug (Vorjahr: Fr. 463.25).

Rückläufig waren insgesamt auch die Zuweisungen an die Spezialfinanzierungen. Unter dem Vorjahreswert lag insbesondere die Einlage in den Strassenfonds im Umfang von 31.0 Mio. Franken (Vorjahr 37.0 Mio. Franken). Die Einlage entspricht jenem Anteil der in den Strassenfonds fliessenden zweckgebundenen Mittel, der im Rechnungsjahr 2010 nicht verwendet wurde.

2.4.5 Steuerertrag

Der Bruttoertrag der kantonalen Steuern (Kontengruppe 40) sinkt zum dritten Mal in Folge und fällt insgesamt um 60.9 Mio. Franken oder 3.7 Prozent niedriger aus als im Vorjahr. In dieser Entwicklung zeigen sich die durch Steuerfussissenkungen und Steuergesetzrevisionen der letzten Jahre vorgenommenen Steuerentlastungen.

Die einzelnen Steuerarten zeigen folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.		Rechnung 2009	Rechnung 2010	Veränderung	
400	Einkommens- und Vermögenssteuern	878.3	836.9	–	41.4
401	Gewinn- und Kapitalsteuern	349.8	330.6	–	19.2
402	Quellensteuern	167.3	158.0	–	9.3
403	Grundstückgewinnsteuern	82.9	86.0		3.2
405	Erbschafts- und Schenkungssteuern	40.9	43.0		2.1
406	Besitz- und Aufwandsteuern	138.1	140.9		2.8
408	Steuerstrafen	1.1	2.0		0.9

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

Der Nettoertrag der kantonalen Steuern – Bruttoertrag abzüglich Ertragsanteile Dritter, Ausgleichs- und Verzugszinsen, und Abschreibungen – liegt um 95.1 Mio. Franken bzw. 7.7 Prozent unter dem Vorjahreswert. Der Kantonsanteil der direkten Bundessteuern liegt dagegen um 5.7 Mio. Franken bzw. 5.1 Prozent über dem Vorjahreswert.

Die einzelnen Steuerarten und Anteile an Bundessteuern weisen netto folgende Erträge aus:

in Mio. Fr.		Rechnung 2009	Voranschlag 2010	Rechnung 2010	
	Einkommens- und Vermögenssteuern	872.8	826.4	820.9	1)
	Gewinn- und Kapitalsteuern	217.1	116.2	170.8	2)
	Quellensteuern	43.0	45.8	41.2	3)
	Grundstückgewinnsteuern	51.5	55.8	53.5	4)
	Erbschafts- und Schenkungssteuern	41.2	33.3	43.2	5)
	Steuerstrafen	2.6	6.3	3.5	6)
	Kantonale Steuern	1'228.2	1'083.8	1'133.1	
	Direkte Bundessteuer	112.0	104.8	117.7	7)
	Total	1'340.2	1'188.6	1'250.8	

- 1) Der Nettoertrag der Einkommens- und Vermögenssteuern weist gegenüber dem Vorjahr eine Abnahme von 5.9 Prozent auf. Der Minderertrag gegenüber dem Vorjahr hat seinen Grund in der Reduktion des Einkommenssteuertarifs sowie in weiteren Entlastungen aufgrund der Nachträge zum Steuergesetz. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2010 hat sich um 7.8 Mio. Franken auf 109.5 Mio. Franken reduziert.
- 2) Der Nettoertrag der Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen weist gegenüber dem Vorjahr eine Abnahme von 21.3 Prozent auf. Der Grund für die grosse Abweichung zum Voranschlag liegt in der Tatsache, dass im Zeitpunkt der Ausarbeitung des Voranschlags die Prognosen eine wirtschaftlich negative Entwicklung aufzeigten und dadurch mit grossen Gewinneinbussen gerechnet werden musste. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2010 hat sich um 6.4 Mio. auf 7.3 Mio. Franken reduziert.

- 3) Der Nettoertrag der Quellensteuer weist gegenüber dem Vorjahr eine Abnahme von 4.4 Prozent auf. Der Minderertrag resultiert analog den Einkommens- und Vermögenssteuern aus den Entlastungen der Nachträge zum Steuergesetz. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2010 hat sich um 0.2 Mio. Franken auf 3.6 Mio. Franken reduziert.
- 4) Der Nettoertrag der Grundstückgewinnsteuer weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 4.0 Prozent auf. Die Entwicklung auf dem Immobilienmarkt kann nach wie vor als gut beurteilt werden. Der Minderertrag gegenüber dem Voranschlag ergibt sich aus fehlenden grossen Einzelfällen, welche im Jahr 2010 nicht eingetroffen sind. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2010 hat sich um 0.3 Mio. auf 3.1 Mio. Franken reduziert.
- 5) Der Nettoertrag der Erbschafts- und Schenkungssteuern liegt um 4.8 Prozent über dem Vorjahreswert. Der Steuerausstand hat sich gegenüber dem Vorjahr um 0.2 Mio. Franken erhöht und liegt bei 3.3 Mio. Franken.
- 6) Der Nettoertrag der Steuerstrafen weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 36.5 Prozent auf. Dies ist zum einen die Folge der neu eingeführten Möglichkeit zur Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung, die im Jahr 2010 zu 593 Anzeigen führte. Dabei sind 117.7 Mio. Franken zusätzliches Vermögen und 20.3 Mio. Franken zusätzliche Einkommen deklariert worden. Dies hat zu 7.5 Mio. Franken zusätzlichen Kantons- und Gemeindesteuereinnahmen und zu 1.3 Mio. Franken zusätzlichen Bundessteuereinnahmen geführt.

Auf der anderen Seite werden in der Rechnung die Nachsteuern neu unter derjenigen Steuerart verbucht, aus welcher der Nachsteuerfall resultiert. Dieser Umstand, der bei der Budgetierung noch nicht bekannt war, führt zu geringeren Erträgen im Konto Steuerstrafen. Der Steuerausstand der Steuerstrafen hat sich gegenüber dem Vorjahr um 0.4 Mio. Franken erhöht und liegt bei 0.9 Mio. Franken.

- 7) Der Kantonsanteil an der direkten Bundessteuer liegt um 5.1 Prozent über dem Vorjahreswert. Der Steuerausstand hat sich gegenüber dem Vorjahr um 1.0 Mio. Franken erhöht und liegt bei 6.0 Mio. Franken.

2.4.6 Vermögenserträge

Die Vermögenserträge (Kontengruppe 42) nehmen gegenüber dem Vorjahr um 25.4 Mio. Franken oder 9 Prozent ab. Der Ertragsüberschuss zwischen Vermögenserträgen und Passivzinsen (Kontogruppe 32) sinkt von 258.4 auf 234.3 Mio. Franken. Die einzelnen Ertragsarten zeigen folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.		Rechnung 2009	Rechnung 2010	Veränderung	
Finanzvermögen					
420	Vermögenserträge aus Post und Banken	2.7	2.3	–	0.4
421	Vermögenserträge aus Guthaben	24.6	19.1	–	5.5 1)
422	Vermögenserträge aus Anlagen	8.0	7.6	–	0.5
424	Gewinne auf Anlagen	15.5	– 1.0	–	16.5 2)
Verwaltungsvermögen					
425	Vermögenserträge aus Darlehen	0.4	0.4		0.0
426	Vermögenserträge aus Beteiligungen	180.6	180.9		0.3 3)
427	Liegenschaftserträge	50.1	47.3	–	2.8 4)

- 1) Beim Finanzvermögen sind im Bereich der Vermögenserträge aus Guthaben Mindereinnahmen von 5.5 Mio. Franken zu verzeichnen. Dazu haben vor allem die weniger zahlreichen Zahlungseingänge bereits abgeschriebener Forderungen (Reduktion Delkredere; – 4.7 Mio. Franken) sowie die niedrigeren Verzugszinsen (– 1.3 Mio. Franken) im Bereich der kantonalen Steuern geführt.
- 2) Die Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens fallen im Vergleich zum Vorjahr um 16.5 Mio. Franken niedriger aus. Hauptsächlich dafür verantwortlich ist insbesondere die Veränderung des Bewertungserfolgs der sich im Finanzvermögen befindlichen Aktien der St.Galler Kantonalbank, welcher jeweils in die Rückstellung für Haftungsrisiken für die Staatsgarantie der St.Galler Kantonalbank (SGKB) eingelegt wird (– 15.4 Mio. Franken). Die positive Entwicklung des Marktwerts der SGKB-Aktie (Stand Ende 2010: Fr. 470.00, Stand Ende 2009: Fr. 463.25) führt im Rechnungsjahr 2010 zu einem Bewertungserfolg von 1.4 Mio. Franken (vgl. auch Bemerkungen zu Kontengruppe 38). Gleichzeitig entstand bei den übrigen Anlagen des Finanzvermögens sowie den Fremdwährungsbeständen ein Bewertungsverlust (– 2.3 Mio. Franken). Im Liegenschaftsbereich auf der anderen Seite liegen die Gewinne aus Verkäufen von nicht mehr betriebsnotwendigen Liegenschaften um 1.0 Mio. Franken über dem Vorjahreswert.
- 3) Die Vermögenserträge aus Beteiligungen des Verwaltungsvermögens bleiben im Vorjahresvergleich nahezu unverändert. Die Ausschüttung ordentlicher Dividenden (1.4 Mio. Franken) sowie einer zusätzlichen Dividende zu Lasten freier Reserven (2.1 Mio. Franken) der Rheinsalinen wird durch die niedrigere Dividendenauszahlung der SAK (– 2.1 Mio. Franken) zu einem grossen Teil kompensiert. Die Dividendenausschüttung der St.Galler Kantonalbank blieb unverändert bei Fr. 20.00 pro Aktie.
- 4) Im Bereich der Liegenschaftserträge fällt der Ertrag um 2.8 Mio. Franken tiefer aus. Dies ist insbesondere auf tiefere Nutzungsentschädigungen im Bereich Spitalbauten (– 4.7 Mio. Franken) zurückzuführen, der die höheren Nutzungsentschädigungen der Hochschule und Fachhochschulen (+ 1.0 Mio. Franken) sowie die Mehrerträge aus Miet- und Pachtzinsen (+ 0.9 Mio. Franken) übertraf.

2.4.7 Entgelte

Die Entgelte (Kontengruppe 43) nehmen um 18.7 Mio. Franken oder 5.2 Prozent zu. Die einzelnen Untergruppen zeigen folgende Veränderungen:

in Mio. Fr.		Rechnung 2009	Rechnung 2010	Veränderung	
431	Gebühren für Amtshandlungen	71.1	74.2	3.2	1)
432	Spitaltaxen und Kostgelder	102.1	106.6	4.5	2)
433	Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren	22.8	23.0	0.2	
434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren	41.4	42.9	1.5	
435	Verkaufserlöse	32.6	32.9	0.3	
436	Kostenrückerstattungen	43.9	45.1	1.2	
437	Bussen	24.0	26.4	2.4	3)
438	Eigenleistungen für Investitionen	7.6	7.1	– 0.4	
439	Andere Entgelte	11.1	16.9	5.9	4)

- 1) Der Mehrertrag bei den Gebühren für Amtshandlungen folgt in erster Linie aus Gerichtsgebühren (+ 1.1 Mio. Franken), Gebührenanteilen für die Ausstellung biometrischer Reisepässe (+ 0.8 Mio. Franken) und Verkehrsgebühren (+ 0.7 Mio. Franken).
- 2) Der Zuwachs bei den Spitaltaxen und Kostgeldern ist primär auf höhere Verpflegungsgelder in den Justizvollzugsanstalten (+ 2.3 Mio. Franken) und höhere Laboruntersuchungsgebühren (+ 0.8 Mio. Franken) zurückzuführen.

- 3) Bei den Bussen sind die Ersatzforderungen und Geldstrafen im Bereich der Staatsanwaltschaft gestiegen (+ 3.5 Mio. Franken), während die von der Kantonspolizei ausgesprochenen Bussen rückläufig waren (– 1.5 Mio. Franken).
- 4) Der Zuwachs bei der Position «Andere Entgelte» wird durch einen ausserordentlichen buchhalterischen Mehrertrag von 6.5 Mio. Franken hervorgerufen, der durch eine Bilanzbereinigung bei den Heimstätten Wil entstanden ist.

2.4.8 Übrige Erträge

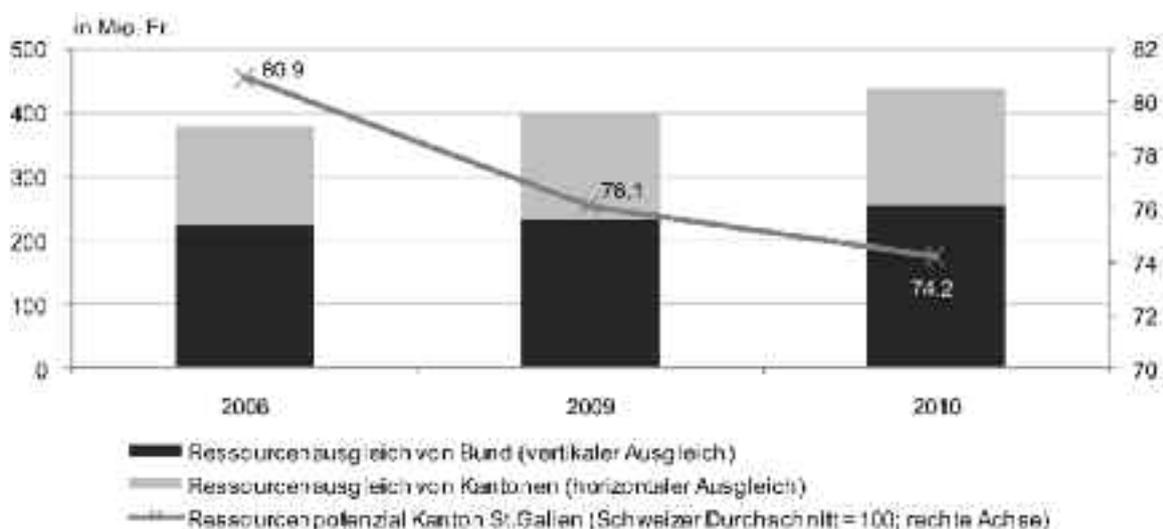
Regalien und Konzessionen (Kontengruppe 41): Die Erträge bewegen sich nahezu unverändert auf einer Höhe von 13.6 Mio. Franken.

Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung (44): Gegenüber dem Vorjahr steigen die Erträge um 49.7 Mio. Franken oder 8.4 Prozent. Die Mehrerträge sind in erster Linie auf die höheren Ressourcenausgleichsbeiträge im Rahmen des nationalen Finanz- und Lastenausgleichs (NFA) zurückzuführen. Daneben sind bei den Anteilen an den Bundeseinnahmen Mehrerträge im Bereich der direkten Bundesteuer (+ 6.6 Mio. Franken), Verrechnungssteuer (+ 2.0 Mio. Franken) sowie dem erstmaligen Anteil an der CO₂-Abgabe (+ 0.8 Mio. Franken) zu verzeichnen.

in Mio. Fr.		Rechnung 2009	Rechnung 2010	Veränderung
440	Anteile an Bundeseinnahmen	166.5	176.1	9.6
446	Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen	25.2	25.5	0.3
447	Finanz- und Lastenausgleich	399.3	439.1	39.8

Die Einnahmen aus dem nationalen Finanz- und Lastenausgleich sind seit der Einführung im Jahr 2008 im Jahr 2010 zum zweiten Mal gestiegen. 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 sinkenden Ressourcenpotenzials des Kantons St.Gallen im Vergleich zu den anderen Kantonen. Darin zeigt sich die unterdurchschnittliche Fähigkeit des Kantons, hohes bzw. zusätzliches Steuersubstrat anzuziehen.

Abbildung 6: Beträge aus dem Ressourcenausgleich und Ressourcenpotenzial 2008–2010



Rückerstattungen (45): Bei den Rückerstattungen des Gemeinwesens zeigt sich ein Minderertrag von 12.9 Mio. Franken. Die Rückzahlungen der Gemeinden von zu viel ausbezahlten Finanzausgleichsmitteln gingen um 12.0 Mio. Franken zurück. Gesunken sind auch die Rückerstattungen für ortspolizeiliche Funktionen (– 6.5 Mio. Franken).

Höher als im Vorjahr fallen dagegen die Rückerstattungen des Bundes an das Amt für Arbeit (+ 3.2 Mio.) infolge der höheren Anzahl Stellensuchenden aus. Ebenfalls zugenommen haben die Rückerstattungen des Bundes für die Gebietseinheit VI im Bereich der Nationalstrassen (+ 2.1 Mio.).

Beiträge für eigene Rechnung (46): Die laufenden Beiträge für die eigene Rechnung weisen einen Rückgang von 28.7 Mio. Franken auf, während die Investitionsbeiträge um 6.8 Mio. Franken zurückgehen. Die Beiträge für die eigene Rechnung sinken gesamthaft um 7.5 Prozent.

Veränderungen von über 1 Mio. Franken ergeben sich in nachfolgenden Rechnungsabschnitten:

in Mio. Fr.		Rechnung 2009	Rechnung 2010	Veränderung	
Laufende Beiträge					
2050	Amt für öffentlichen Verkehr	28.4	29.6		1.2
3000	Generalsekretariat Departement des Innern	5.9	2.3	–	3.6
3051	Sozialwerke des Kantons	115.4	76.6	–	38.8
4053	Sonderschulen	32.0	30.9	–	1.1
4150	Amtsleitung Amt für Berufsbildung	39.8	43.4		3.6
4231	Universitäre Hochschulen	53.7	56.8		3.1
7151	Asylwesen	24.4	22.0	–	2.5
8200	Amt für Gesundheitsversorgung	110.8	120.3		9.5
Investitionsbeiträge					
2400	Amt für Natur, Jagd und Fischerei	3.4	1.8	–	1.6
4231	Universitäre Hochschulen	1.7	–	–	1.7
6200	Amt für Umwelt und Energie	3.8	0.8	–	3.0

Der Rückgang im Rechnungsabschnitt 3051 «Sozialwerke des Kantons» ist auf den Wegfall der Gemeindeanteile an den Kosten für die Ergänzungsleistungen zur AHV und IV zurückzuführen. Der Rückgang im Generalsekretariat des Departementes des Innern betrifft die Bereiche Asylwesen und Fürsorge des Kompetenzzentrums für Integration, Gleichstellung und Projekte (IGP), wo durchlaufende Beiträge an Gemeinden nicht mehr in den Konten 3000.46, sondern neu in den Konten 3000.47 verbucht werden.

Bei den Mehreinnahmen im Amt für Gesundheitsvorsorge handelt es sich um höhere Bundesbeiträge an die individuellen Krankenkassen-Prämienverbilligungen. Im Amt für Berufsbildung fielen höhere Bundesbeiträge für die Berufsbildung an, bei der Universität St.Gallen stiegen die laufenden Beiträge von Kantonen und Bund infolge höherer Studierendenzahlen.

Defondierungen (48): Die Defondierungen fallen um 219.0 Mio. Franken oder 332.1 Prozent höher aus als im Vorjahr. Der Hauptgrund für diese Zunahme liegt im hohen Reservenbezug. Während aus dem besonderen Eigenkapital nur die reguläre Jahrestanche von 30.6 Mio. Franken und damit weniger als im Vorjahr (36.3 Mio. Franken) entnommen wurde, lag der budgetierte Bezug aus dem freien Eigenkapital von 225.0 Mio. Franken deutlich über dem Vorjahresbezug von 15 Mio. Franken. Daneben stieg im Hochbauamt die Bevorschussung von Projektierungskosten (+ 16.4 Mio. Franken).

2.4.9 Globalkreditinstitutionen

Spitalverbunde (Rechnungsabschnitte 8230 bis 8233):

Die Geschäftsberichte der Spitalverbunde mit Jahresrechnung und Jahresbericht werden dem Kantonsrat gesondert zur Kenntnisnahme vorgelegt. In der Rechnung des Kantons erscheint nur der Globalkredit als Staatsbeitrag.

Die im Voranschlag 2010 bewilligten Globalkredite für die Spitalverbunde belaufen sich auf 307.8 Mio. Franken. Die Nachkalkulation führt zu einer Globalkreditsumme von 306.4 Mio. Franken. Den Spitalverbunden wird im laufenden Jahr der nachkalkulierte Globalkredit ausgerichtet. Im Vergleich zum Voranschlag entsteht somit ein Minderaufwand von 1.4 Mio. Franken.

Die tatsächlichen bzw. anrechenbaren Rechnungsergebnisse werden dem nachkalkulierten Globalkredit gegenübergestellt. Das führt für den Spitalverbund zu einer Abweichung. Für die einzelnen Spitalverbunde ergibt sich folgendes Bild:

in Mio. Fr.	nachkalkulierter Globalkredit	anrechenbares Ergebnis	Gewinn (+) Verlust (-)
Spitalverbund 1 – Kantonsspital St.Gallen	198.5	197.2	+ 1.3
Spitalverbund 2 – Region Rheintal Werdenberg Sarganserland .	52.1	52.1	–.
Spitalverbund 3 – Spital Linth	22.2	20.9	+ 1.2
Spitalverbund 4 – Region Fürstenland Toggenburg	33.7	33.6	+ 0.1

Positive Abweichungen des Rechnungsergebnisses (Überschüsse) werden bei den Spitalverbunden vorab zur Deckung allfälliger Verlustvorträge sowie zur Äufnung der Pflichtreserve verwendet. Der verbleibende Betrag wird zwischen den Spitalverbunden und dem Kanton hälftig aufgeteilt. Hieraus entsteht für den Kanton ein unter den Vermögenserträgen (Rechnungsabschnitt 5500) verbuchter Beteiligungsertrag von 1.0 Mio. Franken.

Psychiatrische Dienste (Rechnungsabschnitte 8215 und 8220):

Die im Voranschlag 2010 bewilligten Globalkredite der Psychiatrischen Dienste belaufen sich auf 57.7 Mio. Franken. Die Nachkalkulation führt zu einer Globalkreditsumme von 57.9 Mio. Franken. Die Voranschlagskredite werden somit um 0.2 Mio. Franken überschritten.

in Mio. Fr.	nachkalkulierter Globalkredit	anrechenbares Ergebnis	Gewinn (+) Verlust (-)
St.Gallische Psychiatrie-Dienste Süd	26.0	25.9	–.
St.Gallische Kantonale Psychiatrische Dienste – Sektor Nord .	31.9	31.9	+ 0.1

Waldregionen (Rechnungsabschnitte 2120 bis 2125):

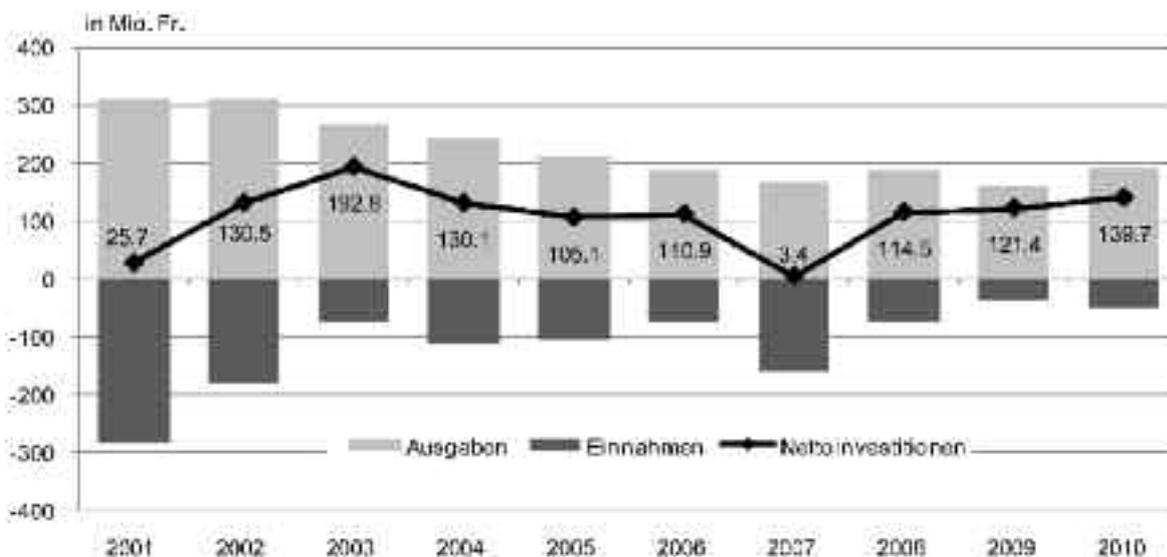
Für die Waldregionen 1 bis 5 wurden im Voranschlag 2010 gesamthaft 4.8 Mio. Franken bewilligt. Die Waldregionen werden nur teilweise vom Kanton finanziert. Deren Globalkredite werden im Gegensatz zu den anderen Globalkrediten nicht nachkalkuliert. Das tatsächliche Rechnungsergebnis unterschreitet den Voranschlagswert um 0.3 Mio. Franken. Der Betrag wird den Rückstellungen für das Globalkreditsystem zugewiesen (Rechnungsabschnitt 5506).

3 Investitionsrechnung

3.1 Übersicht

Mit einer Zunahme der Nettoinvestitionen um 18.6 Mio. Franken auf gesamthaft 139.7 Mio. Franken setzt sich im Jahr 2010 der Trend eines steigenden Investitionsvolumens fort. Folgende Grafik zeigt die Investitionsausgaben und -einnahmen sowie Nettoinvestitionen der letzten zehn Jahre:

Abbildung 7: Investitionsausgaben und -einnahmen, Nettoinvestitionen 2001–2010



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. hierzu Abschnitt 4.4).

Der Strassenbau wird aus zweckgebundenen Mitteln finanziert. Abschreibungen bzw. 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 in der Regel nur vorzunehmen, soweit Verluste eintreten oder allenfalls drohen. Eine Verschuldung im Sinne einer Verpflichtung, in kommenden Rechnungsperioden planmässige Abschreibungen vornehmen zu müssen, ist damit nicht verbunden.

Im Detail zeigt die Investitionsrechnung 2010 folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.	Rechnung 2009	Voranschlag 2010	Rechnung 2010
Gesamtinvestitionen			
Ausgaben	160.1	237.5	191.5
Einnahmen	38.7	33.2	51.8
Nettoinvestition	121.4	204.3	139.7
Hochbauten, technische Einrichtungen und Investitionsbeiträge			
Ausgaben	104.8	193.1	142.2
Einnahmen	8.4	9.9	29.9
Nettoinvestition	96.4	183.2	112.2
Strassenbau			
Ausgaben	46.7	42.8	40.4
Einnahmen	29.0	21.8	20.1
Nettoinvestition	17.7	21.0	20.2
Darlehen und Beteiligungen			
Ausgaben	8.7	1.6	8.9
Einnahmen	1.3	1.5	1.7
Nettoinvestition	7.3	0.1	7.2

3.2 Abweichungen zum Voranschlag

Im Bereich der Investitionsrechnung werden jeweils im Rahmen des gesamten, durch den Kantonsrat beschlossenen Objektkredits geschätzte 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 2010 von 64.6 Mio. Franken hat verschiedene Gründe:

Hochbauten, technische Einrichtungen und Investitionsbeiträge (– 71.0 Mio. Franken): Für die tieferen Nettoinvestitionen sind geringere Investitionsausgaben (51.0 Mio. Franken) und gleichzeitig höhere Investitionseinnahmen (20.0 Mio. Franken) verantwortlich. Die geringeren Ausgaben sind auf Verschiebungen und Verzögerungen laufender Projekte zurückzuführen, so etwa beim Spital Grabs (– 9.0 Mio. Franken; Vorhaben wird mit der Gesamterweiterung/-erneuerung ausgeführt) oder bei der Erweiterung von Haus 24 beim Kantonsspital (– 9.1 Mio. Franken; Verzögerung des Baustartes durch einen Rekurs). Die höheren Einnahmen sind zu wesentlichen Teilen auf Zahlungseingänge beim Projekt POLYCOM (+ 15.0 Mio. Franken) zurückzuführen, welche im Voranschlag nicht eingeplant wurden.

Strassenbau (– 0.8 Mio. Franken): Die tieferen Nettoinvestitionen sind auf geringere Investitionsausgaben bei den Kantonsstrassen im Umfang von 2.5 Mio. Franken zurückzuführen, denen auf der anderen Seite auch geringere Einnahmen von 1.7 Mio. Franken gegenüberstehen.

Darlehen und Beteiligungen (+ 7.1 Mio. Franken): Die Mehrausgaben für Darlehen liegen im Wesentlichen auf höheren Investitionsdarlehen an die Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft (+ 5.0 Mio.) sowie die Übertragung des bisherigen Anteilscheinkapitals der OLMA Messen vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen (+ 0.8 Mio. Franken) begründet.

3.3 Finanzierung

3.3.1 Finanzierungsausweis

Im Finanzierungsausweis werden Nettoinvestitionen und Selbstfinanzierung einander gegenübergestellt. Die Selbstfinanzierung ihrerseits ist die Summe aus Abschreibungen und Saldo der laufenden Rechnung. Im Vergleich zum Vorjahr zeigt sich folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.	Rechnung 2009	Rechnung 2010
Nettoinvestition	121.4	139.7
abzüglich Abschreibungen	74.3	85.8
abzüglich Saldo laufende Rechnung	57.2	64.7
Finanzierungsüberschuss	<u>10.1</u>	<u>10.9</u>

Der Finanzierungsüberschuss bewegt sich mit 10.9 Mio. Franken im Rahmen des Vorjahres. Die Zunahme der Nettoinvestitionen um 18.2 Mio. Franken entspricht in etwa gerade den höheren Abschreibungen (+ 11.5 Mio. Franken) und der Zunahme des Saldos der laufenden Rechnung (+ 7.5 Mio. Franken).

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 Nettoinvestition durch selbst erarbeitete Mittel gedeckt ist. Aus dem Finanzierungsausweis errechnet sich ein Selbstfinanzierungsgrad von 107.8 Prozent.

Korrigiert man den Selbstfinanzierungsgrad allerdings um den budgetierten Eigenkapitalbezug, der dafür verantwortlich ist, dass die Rechnung positiv abschliesst, so ergibt sich ein deutlich negativer Selbstfinanzierungsgrad (– 75.2%). Dies zeigt, dass der Kanton seine Nettoinvestitionen zwar durch Abschreibungen und den positiven Saldo finanzieren konnte. Doch gelang ihm dies nicht mit laufenden Erträgen, sondern nur mit Rückgriff auf das Eigenkapital. Auch im korrigierten Selbstfinanzierungsgrad zeigt sich das Ungleichgewicht des kantonalen Haushalts deshalb sehr deutlich.

in Mio. Fr.	Selbstfinanzierungsgrad 2010	Korrigierter Selbst- finanzierungsgrad 2010
Nettoinvestition (A)	139.7	139.7
Abschreibungen (B)	85.8	85.8
Saldo laufende Rechnung (C)	64.7	64.7
Eigenkapitalbezug (D)	nicht berücksichtigt	255.6
Selbstfinanzierungsgrad [(B+C-D) : A]	<u>107.80%</u>	<u>– 75.20%</u>

4 Bilanz

4.1 Übersicht

Die Hauptpositionen der Bilanz per 31. Dezember 2010 zeigen im Vergleich zur Vorjahresbilanz nachfolgende Veränderungen:

in Mio. Fr.	Bilanz per 31.12.2009	Bilanz per 31.12.2010	Veränderung
Aktiven	3'292.9	3'259.7	
Finanzvermögen	2'604.9	2'517.8	– 87.1
Verwaltungsvermögen	688.0	741.8	53.9
Bilanzfehlbetrag	–.–	–.–	–.–
Passiven	3'292.9	3'259.7	
Fremdkapital	1'735.1	1'858.9	123.8
Passivierte Globalkreditabweichungen	1.5	1.4	– 0.1
Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen	125.5	159.4	33.9
Kapital	1'430.8	1'240.0	– 190.9

4.2 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
Verwaltungsvermögen per 31. Dezember 2009	688.0
Nettoinvestition 2010	139.7
Abschreibungen 2010	– 85.8
Verwaltungsvermögen per 31. Dezember 2010	<u>741.8</u>

4.3 Eigenkapital

Das Ergebnis der laufenden Rechnung 2010 wird bis zur Rechnungsgenehmigung des Kantonsrates als separate Position unter dem Kapital ausgewiesen. Die Regierung beantragt dem Kantonsrat, den Ertragsüberschuss von 64.7 Mio. Franken dem freien Eigenkapital zuzuweisen. Dieses weist danach einen Bestand von 718.2 Mio. Franken auf.

Daraus ergibt sich folgender Kapitalnachweis (in Mio. Fr.):

Freies Eigenkapital per 31. Dezember 2009 (nach Zuweisung des Ertragsüberschusses von Fr. 57.2 Mio.)	878.43
Entnahme freies Eigenkapital gemäss Voranschlag 2010	– 225.00
Ertragsüberschuss der laufenden Rechnung 2010	64.74
Freies Eigenkapital per 31. Dezember 2010	<u>718.17</u>

Besonderes Eigenkapital per 31. Dezember 2009	552.42
Entnahme besonderes Eigenkapital gemäss Voranschlag 2010	– 30.60
Besonderes Eigenkapital per 31. Dezember 2010	<u>521.82</u>
Total freies und besonderes Eigenkapital per 31. Dezember 2009	1'430.85
Total freies und besonderes Eigenkapital per 31. Dezember 2010	<u>1'239.99</u>

In den Vorjahren wurden 32.2 Mio. Franken des besonderen Eigenkapitals nicht bezogen. Zusätzlich wurde vom einmalig zulässigen Vorbezug einer Jahrestanche von 30.6 Mio. Franken noch keinen Gebrauch gemacht. Damit liegt das besondere Eigenkapital per 31. Dezember 2010 62.8 Mio. Franken über dem gesetzlich vorgegebenen Mindestbestand.

4.4 Verschuldung

Ein Mass für die Verschuldung der öffentlichen Hand ist die Höhe des Teils des Verwaltungsvermögens, welches in 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 31.12.2009	Bilanz per 31.12.2010	Veränderung
Aus allgemeinen Mitteln abzuschreibendes			
Verwaltungsvermögen	172.1	218.8	46.7
– Hochbauten	126.4	184.5	58.2
– Technische Einrichtungen	3.3	– 6.8	– 10.1
– Investitionsbeiträge	42.4	41.1	– 1.3
Kapital	1'430.8	1'240.0	– 190.8
– Freies Eigenkapital	821.2	653.4	– 167.7
– Besonderes Eigenkapital	552.4	521.8	– 30.6
– Saldo der laufenden Rechnung	57.2	64.7	7.5
Nettovermögen	1'258.7	1'021.2	– 237.5

Die aus allgemeinen Mitteln abzuschreibende Verschuldung verändert sich im Ausmass der Differenz zwischen der Nettoinvestition (112.2 Mio. Franken) und den Abschreibungen für Hochbauten, technische Einrichtungen und Investitionsbeiträge (65.6 Mio. Franken). Sie steigt um 46.7 Mio. Franken auf 218.8 Mio. Franken.

Die Gegenüberstellung mit dem Eigenkapitalbestand weist auf ein Nettovermögen von 1'021.2 Mio. Franken hin. Während der Ertragsüberschuss der laufenden Rechnung den Eigenkapitalbestand und das Nettovermögen positiv beeinflusst, vermindern die im Voranschlag 2010 beschlossenen Eigenkapitalbezüge das Nettovermögen. Per Saldo liegt das Nettovermögen um 237.5 Mio. Franken unter dem Vorjahreswert.

In vorstehenden Zahlen nicht enthalten ist die Verschuldung für den Strassenbau, die aus zweckgebundenen Mitteln abzuschreiben ist. Die Nettoinvestitionen von 20.2 Mio. Franken konnten im Berichtsjahr vollständig abgeschrieben werden; darüber hinaus konnten die zweckgebundenen Mittel des Strassenfonds um 31.0 Mio. Franken auf 114.1 Mio. Franken erhöht werden.

5 Sonderrechnungen

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

- Gebäudeversicherungsanstalt
- 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 Gebäudeversicherungsanstalt, welche einen eigenen Geschäftsbericht erstellt. Soweit die Vermögensverwaltung nicht durch die Finanzverwaltung erfolgt, wird nur der Vermögensbestand ausgewiesen.

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

in Mio. Fr.	Bilanz per 31. 12. 2009	Bilanz per 31. 12. 2010	Veränderung
Aktiven	6'060.8	6'308.0	
Flüssige Mittel	522.6	741.9	219.3
Laufende Guthaben	112.4	103.9	– 8.5
Anlagen	5'425.2	5'461.6	36.4
Transitorische Aktiven	0.7	0.7	–.
Passiven	6'060.8	6'308.0	
Laufende Verpflichtungen	92.6	101.7	9.1
Mittel- und langfristige Schulden	16.0	16.0	–.
Rückstellungen	86.5	101.7	15.2
Transitorische Passiven	3.8	3.3	– 0.5
Eigenkapital	5'861.9	6'085.3	223.4

Das Eigenkapital der Sonderrechnungen liegt um 223.4 Mio. Franken über dem Vorjahreswert. Davon fallen 220.4 Mio. Franken auf die beiden Personalversicherungskassen sowie die Gebäudeversicherungsanstalt. Bei den übrigen Sonderrechnungen ist eine Zunahme von 3.0 Mio. Franken zu verzeichnen.

Die Sonderrechnungen weisen gegenüber dem Staat ein Guthaben von 32.2 Mio. Franken auf. Werden die Schulden miteingerechnet, so resultiert ein Nettoguthaben der Sonderrechnungen von 18.3 Mio. Franken (Vorjahr 34.9 Mio. Franken).

Die flüssigen Mittel nehmen um 219.3 Mio. Franken zu, was vor allem auf gestiegene Bankguthaben sowie Geldmarktanlagen zurückzuführen ist. Die Abnahme bei den laufenden Guthaben von 8.4 Mio. Franken ist hauptsächlich auf die höheren Verrechnungssteuer- und niedrigeren Kontokorrentguthaben beim Staat zurück-

zuführen. Die Anlagen der festverzinslichen Wertschriften liegen um 201.8 Mio. Franken über dem Vorjahreswert. Um 216.1 Mio. Franken zugenommen hat der Wert von Aktien und alternativen Anlagen. Die Anlagen in Liegenschaften sind um 31.2 Mio. Franken gestiegen. Der Anteil der Sachwertanlagen (Liegenschaften, Aktien und alternative Anlagen) an den gesamten Aktiven steigt von 45.6 auf 47.7 Prozent; bezogen auf das Eigenkapital machen die Sachwertanlagen 49.4 Prozent (Vorjahr 47.1 Prozent) aus. Nicht diesen zugerechnet werden die sachwertgesicherten Grundpfanddarlehen (Hypotheken), die um 9.4 Mio. Franken oder 4.1 Prozent zurückgehen. Die Schwankungsreserven auf den Wertschriften nehmen u.a. aufgrund des positiven Wertschriftenergebnisses von 220.0 Mio. Franken auf 245.8 Mio. Franken zu.

6 Verwendung des Rechnungsergebnisses

Nach Art. 64 Abs. 1 des Staatsverwaltungsgesetzes (sGS 140.1) wird ein Ertragsüberschuss der laufenden Rechnung zur Bildung von freiem Eigenkapital verwendet; er kann auch für zusätzliche Abschreibungen eingesetzt werden. Das freie Eigenkapital ist durch Zuweisung des Ertragsüberschusses der laufenden Rechnung 2009 sowie der Entnahme zu Gunsten der laufenden Rechnung 2010 auf 653.4 Mio. Franken gesunken.

Die Regierung beantragt, den Ertragsüberschuss der laufenden Rechnung 2010 von Fr. 64'740'087.90 vollumfänglich dem freien Eigenkapital zuzuweisen. Folgt der Kantonsrat diesem Antrag, wird das freie Eigenkapital danach einen Stand von 718.2 Mio. Franken bzw. 68.9 Steuerprozenten aufweisen.

Mit dem Verzicht auf zusätzliche Abschreibungen und der Zuweisung des vollen Ertragsüberschusses 2010 an das freie Eigenkapital kann der enge finanzielle Spielraum der kommenden Jahre etwas erhöht werden. Auch mit den bereits beschlossenen Sparmassnahmen sowie dem vom Kantonsrat geforderten zweiten Sparpaket werden in den nächsten Jahren erhebliche Eigenkapitalbezüge notwendig werden. Der durch das positive Rechnungsergebnis verminderte Reservenrückgang ergibt vor diesem Hintergrund eine etwas verbesserte Ausgangslage, ändert indessen nichts an den Defiziten der Planjahre 2012 bis 2014.

7 Antrag

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

1. Die Rechnung 2010, umfassend die Verwaltungsrechnung, die Bestandesrechnung sowie die Sonderrechnungen, wird genehmigt.
2. Der Ertragsüberschuss der laufenden Rechnung 2010 von Fr. 64'740'087.90 wird dem freien Eigenkapital zugewiesen.

Im Namen der Regierung,
Der Präsident:
Willi Haag

Der Staatssekretär:
Canisius Braun

II. Finanzierungsausweis

Finanzierungsausweis

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.		Rechnung 2010 Fr.	Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
		Laufende Rechnung		
4 158 090 549.52	4 175 845 600	Aufwand	4 330 560 539.57	146 982 240+
	7 732 700 N			
4 215 338 702.88	4 167 118 800	Ertrag	4 395 300 627.47	228 181 827+
57 248 153.36	16 459 500	Aufwandüberschuss	64 740 087.90	
		Ertragsüberschuss		
		Investitionsrechnung		
160 112 795.01	237 537 700	Ausgaben	191 464 245.11	46 073 455–
38 663 088.00	33 214 000	Einnahmen	51 800 943.18	18 586 943+
121 449 707.01	204 323 700	Nettoinvestition	139 663 301.93	
		Finanzierung		
121 449 707.01	204 323 700	Nettoinvestition	139 663 301.93	
74 343 398.32–	87 789 900 –	Abschreibungen	85 812 434.33 –	
57 248 153.36–	16 459 500	Saldo Laufende Rechnung	64 740 087.90 –	
10 141 844.67	132 993 300	Finanzierungsfehlbetrag	10 889 220.30	
		Finanzierungsüberschuss		

III. Laufende Rechnung

Laufende Rechnung

Räte

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
Kanton St.Gallen					
4 158 090 549.52	4 175 845 600	Aufwand	4 330 560 539.57		146 982 240+
	7 732 700 N				
4 215 338 702.88	4 167 118 800	Ertrag		4 395 300 627.47	228 181 827+
57 248 153.36 +	16 459 500 –	Ertragsüberschuss	64 740 087.90		
		Aufwandüberschuss			
0 Räte					
5 673 171.41	6 120 600	Aufwand	6 083 098.45		37 502–
104 540.05	100 000	Ertrag		180 022.74	80 023+
5 568 631.36 –	6 020 600 –	Aufwandüberschuss		5 903 075.71	
010 Räte					
5 673 171.41	6 120 600	Aufwand	6 083 098.45		37 502–
104 540.05	100 000	Ertrag		180 022.74	80 023+
5 568 631.36 –	6 020 600 –	Aufwandüberschuss		5 903 075.71	
0100 Kantonsrat					
2 188 695.14	2 599 500	Aufwand	2 491 943.44		107 557–
		Ertrag		56.20	56+
2 188 695.14 –	2 599 500 –	Aufwandüberschuss		2 491 887.24	
994 475.00	1 069 800	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	1 077 250.00		7 450+
23 640.25	30 000	301 Besoldungen	25 357.20		4 643–
49 148.60	53 600	303 Arbeitgeberbeiträge	52 418.10		1 182–
2 139.10	1 500	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen			1 500–
7 742.20	10 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	9 809.85		190–
187 470.99	239 600	312 Informatik	234 898.44		4 702–
120 000.00	120 000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	120 200.00		200+
233 422.00	245 300	317 Spesenentschädigungen	245 135.95		164–
14 437.60	15 000	318 Dienstleistungen und Honorare	7 622.60		7 377–
117 219.40	225 700	319 Anderer Sachaufwand	162 842.60		62 857–
439 000.00	439 000	360 Staatsbeiträge	439 000.00		
	150 000	390 Interne Verrechnungen	117 408.70		32 591–
		439 Andere Entgelte		56.20	56+
0102 Regierung					
3 484 476.27	3 521 100	Aufwand	3 591 155.01		70 055+
104 540.05	100 000	Ertrag		179 966.54	79 967+
3 379 936.22 –	3 421 100 –	Aufwandüberschuss		3 411 188.47	
2 301 209.40	2 307 500	301 Besoldungen	2 315 944.85		8 445+
338 159.40	341 600	303 Arbeitgeberbeiträge	341 903.80		304+
2 840.00	4 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen			4 000–
133 613.75	140 000	317 Spesenentschädigungen	119 911.36		20 089–
69 458.35	238 000	318 Dienstleistungen und Honorare	238 303.70		304+
533 716.07	350 000	319 Anderer Sachaufwand	474 486.30		124 486+
105 479.30	140 000	390 Interne Verrechnungen	100 605.00		39 395–
1 104.60		436 Kostenrückerstattungen			
103 435.45	100 000	439 Andere Entgelte		179 966.54	79 967+

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		1 Staatskanzlei			
17 440 786.07	17 378 600	Aufwand	17 422 780.56		44 181+
11 918 508.84	11 921 100	Ertrag		11 525 471.87	395 628-
5 522 277.23 -	5 457 500 -	Aufwandüberschuss		5 897 308.69	
		100 Stabsdienste			
7 401 217.62	7 597 700	Aufwand	7 339 397.59		258 302-
1 506 346.33	1 508 000	Ertrag		1 580 966.37	72 966+
5 894 871.29 -	6 089 700 -	Aufwandüberschuss		5 758 431.22	
		1000 Stabsdienste			
7 287 266.02	7 449 100	Aufwand	7 182 517.64		266 582-
1 506 346.33	1 508 000	Ertrag		1 563 922.02	55 922+
5 780 919.69 -	5 941 100 -	Aufwandüberschuss		5 618 595.62	
3 353 874.85	3 492 100	301 Besoldungen	3 520 439.10		28 339+
490 733.95	488 100	303 Arbeitgeberbeiträge	516 253.90		28 154+
1 991.20	1 000	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	1 554.50		555+
50 602.40	53 800	309 Anderer Personalaufwand	48 445.35		5 355-
1 048 016.25	1 109 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	970 391.40		139 109-
45 515.90	2 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			2 000-
677 451.93	385 000	312 Informatik	341 894.98		43 105-
65 654.96	70 500	317 Spesenentschädigungen	64 435.70		6 064-
145 606.30	314 300	318 Dienstleistungen und Honorare	308 425.97		5 874-
947 638.18	1 183 900	319 Anderer Sachaufwand	1 198 273.84		14 374+
65.00	500	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	515.15		15+
460 115.10	348 400	390 Interne Verrechnungen	211 887.75		136 512-
9.25		420 Vermögenserträge aus Post und Banken		15.60	16+
145 900.00	198 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		157 190.76	40 809-
227 650.00	240 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		236 459.20	3 541-
924 768.20	900 000	435 Verkaufserlöse		943 244.53	43 245+
194 583.50	165 000	436 Kostenrückerstattungen		207 029.88	42 030+
12 378.43	5 000	439 Andere Entgelte		4 740.70	259-
1 056.95		490 Interne Verrechnungen		15 241.35	15 241+
		1001 Fachstelle für Datenschutz			
113 951.60	148 600	Aufwand	156 879.95		8 280+
		Ertrag		17 044.35	17 044+
113 951.60 -	148 600 -	Aufwandüberschuss		139 835.60	
93 163.00	117 000	301 Besoldungen	131 620.30		14 620+
15 043.85	16 900	303 Arbeitgeberbeiträge	18 218.25		1 318+
93.40	200	309 Anderer Personalaufwand	189.00		11-
1 044.05	1 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2 023.60		524+
252.80	1 500	317 Spesenentschädigungen	473.80		1 026-
	5 000	318 Dienstleistungen und Honorare			5 000-
4 354.50	6 500	319 Anderer Sachaufwand	4 355.00		2 145-
		436 Kostenrückerstattungen		17 044.35	17 044+

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		105 Materialzentrale			
10 039 568.45	9 780 900	Aufwand	10 083 382.97		302 483+
10 412 162.51	10 413 100	Ertrag		9 944 505.50	468 595-
372 594.06 +	632 200 +	Ertragsüberschuss			
		Aufwandüberschuss		138 877.47	
		1050 Materialzentrale			
10 039 568.45	9 780 900	Aufwand	10 083 382.97		302 483+
10 412 162.51	10 413 100	Ertrag		9 944 505.50	468 595-
372 594.06 +	632 200 +	Ertragsüberschuss			
		Aufwandüberschuss		138 877.47	
745 953.75	763 500	301 Besoldungen	785 106.30		21 606+
109 485.60	106 800	303 Arbeitgeberbeiträge	117 028.95		10 229+
850.00	900	309 Anderer Personalaufwand	900.00		
4 275 945.35	4 167 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	3 997 324.70		170 175-
136 256.65	90 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	66 013.65		23 986-
52 691.18	61 500	312 Informatik	59 887.19		1 613-
12 786.63	16 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	16 083.92		84+
577.60	1 000	317 Spesenentschädigungen	875.10		125-
4 699 318.84	4 567 200	318 Dienstleistungen und Honorare	5 034 716.36		467 516+
5 702.85	6 500	390 Interne Verrechnungen	5 446.80		1 053-
5 910 510.56	5 850 000	435 Verkaufserlöse		5 096 875.80	753 124-
116 302.75	102 000	436 Kostenrückerstattungen		106 412.15	4 412+
		439 Andere Entgelte		16.00	16+
4 385 349.20	4 461 100	490 Interne Verrechnungen		4 741 201.55	280 102+

Laufende Rechnung

Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
2 Volkswirtschaftsdepartement					
419 424 181.08	420 544 200	Aufwand	432 262 761.50		11 718 562+
325 686 234.63	313 782 700	Ertrag		328 609 519.98	14 826 820+
93 737 946.45 –	106 761 500 –	Aufwandüberschuss		103 653 241.52	
200 Generalsekretariat VD					
3 362 752.79	3 643 400	Aufwand	3 240 928.42		402 472–
236 422.20	337 100	Ertrag		355 965.15	18 865+
3 126 330.59 –	3 306 300 –	Aufwandüberschuss		2 884 963.27	
2000 Generalsekretariat VD					
3 362 752.79	3 643 400	Aufwand	3 240 928.42		402 472–
236 422.20	337 100	Ertrag		355 965.15	18 865+
3 126 330.59 –	3 306 300 –	Aufwandüberschuss		2 884 963.27	
	2 200	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	2 435.50		236+
2 505 043.60	2 626 400	301 Besoldungen	2 505 193.15		121 207–
349 700.30	329 600	303 Arbeitgeberbeiträge	350 219.95		20 620+
2 644.05	2 700	309 Anderer Personalaufwand	1 975.20		725–
36 778.60	41 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	30 658.79		10 341–
355 173.99	489 700	312 Informatik	237 173.48		252 527–
18 113.05	22 000	317 Spesenentschädigungen	23 411.70		1 412+
48 313.75	71 900	318 Dienstleistungen und Honorare	29 882.75		42 017–
31 432.10	38 000	319 Anderer Sachaufwand	42 860.10		4 860+
		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1 200.00		1 200+
15 553.35	19 900	390 Interne Verrechnungen	15 917.80		3 982–
9 200.00	13 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		9 050.00	3 950–
31 675.00	30 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		33 566.00	3 566+
2 164.00	2 000	435 Verkaufserlöse		1 736.40	264–
77 264.45	101 200	436 Kostenrückerstattungen		64 818.30	36 382–
22 618.75	5 000	439 Andere Entgelte		86 645.45	81 645+
	1 000	450 Rückerstattungen des Bundes			1 000–
	6 900	451 Rückerstattungen der Kantone		13 800.00	6 900+
93 500.00	133 000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		146 349.00	13 349+
	45 000	490 Interne Verrechnungen			45 000–
205 Amt für öffentlichen Verkehr					
84 578 444.50	96 845 800	Aufwand	95 033 906.39		1 811 894–
32 632 745.85	35 995 000	Ertrag		34 029 781.35	1 965 219–
51 945 698.65 –	60 850 800 –	Aufwandüberschuss		61 004 125.04	
2050 Amt für öffentlichen Verkehr					
84 578 444.50	96 845 800	Aufwand	95 033 906.39		1 811 894–
32 632 745.85	35 995 000	Ertrag		34 029 781.35	1 965 219–
51 945 698.65 –	60 850 800 –	Aufwandüberschuss		61 004 125.04	
779 917.70	781 200	301 Besoldungen	768 690.40		12 510–
113 607.45	109 700	303 Arbeitgeberbeiträge	113 035.10		3 335+
	700	309 Anderer Personalaufwand	1 025.30		325+

Laufende Rechnung

Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
7 124.25	8 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	4 299.15	3 701-
29 885.85	34 400	312	Informatik	32 929.54	1 470-
12 373.05	12 000	317	Spesenentschädigungen	14 497.85	2 498+
2 059 087.90	3 423 800	318	Dienstleistungen und Honorare	2 744 867.35	K 678 933-
11 187.20	9 000	319	Anderer Sachaufwand	4 930.85	4 069-
75 491 359.20	86 172 300	360	Staatsbeiträge	85 056 274.15	K 1 116 026-
6 073 901.90	6 294 700	390	Interne Verrechnungen	6 293 356.70	1 343-
2 298 794.00	2 455 400	421	Vermögenserträge aus Guthaben		2 446 181.00
24 338.00		436	Kostenrückerstattungen		
426 190.85		439	Andere Entgelte		62 426.25
		451	Rückerstattungen der Kantone		4 053.10
28 389 488.00	30 601 600	460	Beiträge für eigene Rechnung		29 581 121.00
1 493 935.00	2 938 000	489	Bevorschussungen		1 936 000.00
		210	Kantonsforstamt		
12 114 716.02	12 114 700		Aufwand	11 254 869.34	859 831-
6 974 858.67	5 913 300		Ertrag		6 100 359.88
5 139 857.35 -	6 201 400 -		Aufwandüberschuss		5 154 509.46
		2100	Kantonsforstamt		
9 888 561.55	10 080 900		Aufwand	9 174 291.49	906 609-
4 984 496.80	4 024 200		Ertrag		4 068 306.56
4 904 064.75 -	6 056 700 -		Aufwandüberschuss		5 105 984.93
1 283 446.10	1 279 000	301	Besoldungen	1 286 917.85	7 918+
183 815.75	186 000	303	Arbeitgeberbeiträge	184 114.85	1 885-
2 039.50	6 200	309	Anderer Personalaufwand	1 983.65	4 216-
37 934.00	45 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	27 119.85	17 880-
29.90	5 000	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	5 234.70	235+
174 982.00	139 300	312	Informatik	93 463.52	45 836-
28 975.90	40 000	317	Spesenentschädigungen	31 005.70	8 994-
362 196.15	597 600	318	Dienstleistungen und Honorare	519 019.22	K 78 581-
60 972.90	63 900	319	Anderer Sachaufwand	68 117.65	4 218+
1 112.20	5 000	320	Zins auf laufenden Verpflichtungen	455.60	4 544-
6 282 813.05	7 670 600	360	Staatsbeiträge	6 652 343.15	1 018 257-
1 443 211.20		370	Durchlaufende Beiträge	288 554.45	288 554+
27 032.90	43 300	390	Interne Verrechnungen	15 961.30	27 339-
14 100.00	12 000	431	Gebühren für Amtshandlungen		8 500.00
21 679.24	30 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		20 625.65
	5 000	436	Kostenrückerstattungen		4 691.60
340 758.81	45 000	439	Andere Entgelte		25 789.40
3 037 637.35	3 813 200	460	Beiträge für eigene Rechnung		3 592 971.90
1 443 211.20		470	Durchlaufende Beiträge		288 554.45
127 110.20	119 000	490	Interne Verrechnungen		127 173.56
		2101	Staatswaldungen		
2 207 698.77	1 994 200		Aufwand	2 041 733.00	47 533+
1 971 906.17	1 849 500		Ertrag		1 993 208.47
235 792.60 -	144 700 -		Aufwandüberschuss		48 524.53
928 394.25	896 400	301	Besoldungen	954 887.30	58 487+
100 360.20	96 100	303	Arbeitgeberbeiträge	100 667.30	4 567+

Laufende Rechnung

Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
24 305.00	20 000	306	Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	23 642.80	3 643+
13 620.70	6 700	309	Anderer Personalaufwand	6 959.00	259+
1 880.05	1 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	662.85	337-
183 254.80	70 000	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	77 537.90	7 538+
57 120.60	70 000	313	Verbrauchsmaterialien	47 309.43	22 691-
107 779.55	78 000	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	66 618.85	11 381-
162 857.20	145 500	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	176 719.85	31 220+
20 267.00	20 000	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	54 223.00	34 223+
22 753.00	20 000	317	Spesenentschädigungen	18 257.70	1 742-
292 299.89	335 500	318	Dienstleistungen und Honorare	298 015.52	37 484-
226 428.24	165 000	319	Anderer Sachaufwand	148 068.61	16 931-
4 278.29	7 000	329	Anderer Passivzinsen	5 462.89	1 537-
62 100.00	63 000	390	Interne Verrechnungen	62 700.00	300-
7 094.00	7 000	427	Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		9 199.00
994 455.38	965 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		882 231.62
606 351.74	625 000	435	Verkaufserlöse		613 655.57
12 220.60	3 000	436	Kostenrückerstattungen		14 497.65
28 802.35	25 000	439	Anderer Entgelte		50 817.43
5 205.90	4 500	450	Rückerstattungen des Bundes		7 133.35
317 776.20	220 000	460	Beiträge für eigene Rechnung		415 673.85
		2109	Walderhaltungsmassnahmen (SF)		
18 455.70	39 600		Aufwand	38 844.85	755-
18 455.70	39 600		Ertrag		38 844.85
15 205.90	36 300	382	Zuweisung an Spezialfinanzierungen	35 579.85	720-
3 249.80	3 300	390	Interne Verrechnungen	3 265.00	35-
6 105.00	20 000	439	Anderer Entgelte		32 605.50
12 350.70	19 600	490	Interne Verrechnungen		6 239.35
		212	Waldregionen		
9 042 034.42	8 681 300		Aufwand	9 371 400.32	690 100+
4 867 796.90	3 920 300		Ertrag		4 916 737.37
4 174 237.52 -	4 761 000 -		Aufwandüberschuss		4 454 662.95
		2120	Zentrale Kosten Waldregionen		
2 883 775.00	2 886 000		Aufwand		
2 883 775.00 +	2 886 000 +		Ertrag		2 881 975.00
			Ertragsüberschuss	2 881 975.00	4 025-
2 883 775.00	2 886 000	460	Beiträge für eigene Rechnung		2 881 975.00

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
2121 Waldregion 1					
1 966 178.91	1 820 500	Aufwand	2 063 447.01		242 947+
307 930.05	28 300	Ertrag		268 246.54	239 947+
1 658 248.86 –	1 792 200 –	Aufwandüberschuss		1 795 200.47	
11 470.90	22 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	10 699.50		11 301–
972 488.90	982 700	301 Besoldungen	988 596.15		5 896+
156 318.35	153 100	303 Arbeitgeberbeiträge	141 042.30		12 058–
		306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	2 181.35		2 181+
1 115.00	9 100	309 Anderer Personalaufwand	2 395.80		6 704–
15 912.30	14 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	15 857.63		1 858+
42 896.26	61 200	312 Informatik	65 922.21		4 722+
		313 Verbrauchsmaterialien	38 522.83		38 523+
21 000.00	21 000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	21 250.00		250+
68 200.50	65 900	317 Spesenentschädigungen	73 706.55		7 807+
511 698.80	464 700	318 Dienstleistungen und Honorare	559 796.76		95 097+
59 682.69	11 000	319 Anderer Sachaufwand	5 730.60		5 269–
92 402.66		381 Zuweisung an Rückstellungen	125 297.20		125 297+
12 992.55	15 800	390 Interne Verrechnungen	12 448.13		3 352–
224 280.42	28 300	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		160 758.53	132 459+
		435 Verkaufserlöse		39 122.77	39 123+
41 762.15		436 Kostenrückerstattungen		5 755.15	5 755+
41 887.48		439 Andere Entgelte		20 671.09	20 671+
		481 Entnahme aus Rückstellungen		13 715.00	13 715+
		483 Ertragsposten Globalkredit- system		28 224.00	28 224+
2122 Waldregion 2					
1 938 424.87	1 832 400	Aufwand	1 968 754.89		136 355+
771 123.94	579 500	Ertrag		747 211.16	167 711+
1 167 300.93 –	1 252 900 –	Aufwandüberschuss		1 221 543.73	
10 875.00	22 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	10 910.00		11 090–
1 287 852.60	1 292 700	301 Besoldungen	1 319 558.65		26 859+
203 666.55	202 300	303 Arbeitgeberbeiträge	190 180.95		12 119–
658.00		306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	8 164.40		8 164+
3 147.30	8 300	309 Anderer Personalaufwand	4 038.34		4 262–
14 642.30	16 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	8 197.78		8 302–
37 786.91	57 500	312 Informatik	57 114.92		385–
		313 Verbrauchsmaterialien	2 831.28		2 831+
31 800.00	30 000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	31 800.00		1 800+
79 830.00	86 900	317 Spesenentschädigungen	89 979.10		3 079+
65 339.05	88 100	318 Dienstleistungen und Honorare	64 526.18		23 574–
13 572.35	9 800	319 Anderer Sachaufwand	1 401.00		8 399–
174 987.91		381 Zuweisung an Rückstellungen	165 851.56		165 852+
14 266.90	18 300	390 Interne Verrechnungen	14 200.73		4 099–
721 373.94	579 500	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		745 371.40	165 871+
47 950.00		436 Kostenrückerstattungen		39.76	40+
1 800.00		439 Andere Entgelte		1 800.00	1 800+

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
2123 Waldregion 3					
1 809 919.27	1 840 900	Aufwand	1 879 422.06		38 522+
442 629.05	269 800	Ertrag		430 559.90	160 760+
1 367 290.22 –	1 571 100 –	Aufwandüberschuss		1 448 862.16	
8 465.00	22 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	9 377.50		12 623–
1 198 288.85	1 214 800	301 Besoldungen	1 244 960.15		30 160+
186 537.60	186 000	303 Arbeitgeberbeiträge	173 518.80		12 481–
		306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	7 727.00		7 727+
2 675.00	9 100	309 Anderer Personalaufwand	7 233.59		1 866–
15 211.55	16 400	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	9 813.60		6 586–
49 513.40	68 000	312 Informatik	57 990.37		10 010–
		313 Verbrauchsmaterialien	3 754.64		3 755+
32 939.35	33 000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	34 992.95		1 993+
58 149.45	80 900	317 Spesenentschädigungen	73 617.90		7 282–
154 211.65	177 000	318 Dienstleistungen und Honorare	178 821.50		1 822+
8 568.25	14 500	319 Anderer Sachaufwand	12 516.65		1 983–
84 883.17		381 Zuweisung an Rückstellungen	53 806.66		53 807+
10 476.00	19 200	390 Interne Verrechnungen	11 290.75		7 909–
408 591.10	269 800	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		383 984.40	114 184+
31 677.95		436 Kostenrückerstattungen		42 359.35	42 359+
2 360.00		439 Andere Entgelte		4 216.15	4 216+
2124 Waldregion 4					
1 253 121.85	1 188 200	Aufwand	1 392 374.94		204 175+
203 497.50	39 400	Ertrag		319 193.63	279 794+
1 049 624.35 –	1 148 800 –	Aufwandüberschuss		1 073 181.31	
7 420.00	22 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	7 860.50		14 140–
819 158.95	837 200	301 Besoldungen	827 315.00		9 885–
129 714.85	130 100	303 Arbeitgeberbeiträge	113 262.40		16 838–
		306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	3 104.75		3 105+
620.00	6 700	309 Anderer Personalaufwand	1 325.00		5 375–
16 165.80	14 300	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	5 012.25		9 288–
26 694.38	42 800	312 Informatik	40 858.07		1 942–
		313 Verbrauchsmaterialien	2 542.00		2 542+
21 960.00	22 000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	21 960.00		40–
54 771.05	55 700	317 Spesenentschädigungen	64 359.75		8 660+
135 077.30	28 600	318 Dienstleistungen und Honorare	140 139.55		111 540+
7 813.55	14 200	319 Anderer Sachaufwand	1 986.35		12 214–
27 312.97		381 Zuweisung an Rückstellungen	37 636.77		37 637+
6 413.00	14 600	390 Interne Verrechnungen	125 012.55		110 413+
183 697.50	39 400	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		198 050.73	158 651+
19 800.00		436 Kostenrückerstattungen		3 542.90	3 543+
		490 Interne Verrechnungen		117 600.00	117 600+

Laufende Rechnung

Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
2125 Waldregion 5					
2 074 389.52	1 999 300	Aufwand	2 067 401.42		68 101+
258 841.36	117 300	Ertrag		269 551.14	152 251+
1 815 548.16 –	1 882 000 –	Aufwandüberschuss		1 797 850.28	
16 617.50	22 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	16 722.50		5 278–
1 429 949.30	1 426 700	301 Besoldungen	1 400 844.70		25 855–
233 864.75	224 500	303 Arbeitgeberbeiträge	209 577.90		14 922–
		306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	2 899.60		2 900+
1 510.00	9 900	309 Anderer Personalaufwand	4 638.30		5 262–
19 535.70	20 800	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	8 888.13		11 912–
55 404.21	69 500	312 Informatik	57 352.31		12 148–
		313 Verbrauchsmaterialien	6 700.86		6 701+
38 123.80	45 000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	39 044.40		5 956–
88 946.90	85 800	317 Spesenentschädigungen	93 153.30		7 353+
32 908.20	47 500	318 Dienstleistungen und Honorare	51 099.85		3 600+
37 399.45	27 500	319 Anderer Sachaufwand	22 083.29		5 417–
107 693.71		381 Zuweisung an Rückstellungen	138 306.68		138 307+
12 436.00	20 100	390 Interne Verrechnungen	16 089.60		4 010–
226 480.77	117 300	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		268 403.43	151 103+
30 923.75		436 Kostenrückerstattungen		831.45	831+
1 436.84		439 Andere Entgelte		316.26	316+
215 Landwirtschaftsamt					
223 830 923.48	210 570 700	Aufwand	224 587 641.30		14 016 941+
210 329 301.36	196 959 700	Ertrag		211 507 362.87	14 547 663+
13 501 622.12 –	13 611 000 –	Aufwandüberschuss		13 080 278.43	
2150 Landwirtschaftsamt					
213 849 108.55	200 726 000	Aufwand	214 892 311.57		14 166 312+
206 577 120.51	193 385 000	Ertrag		207 764 680.00	14 379 680+
7 271 988.04 –	7 341 000 –	Aufwandüberschuss		7 127 631.57	
1 350.00	1 800	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	1 500.00		300–
1 303 934.45	1 341 600	301 Besoldungen	1 312 776.05		28 824–
198 891.25	198 300	303 Arbeitgeberbeiträge	203 967.00		5 667+
1 273.30	1 700	309 Anderer Personalaufwand	1 393.85		306–
31 351.75	41 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	41 909.56		910+
160 631.70	111 700	312 Informatik	89 190.00		22 510–
23 342.45	38 700	317 Spesenentschädigungen	23 983.15		14 717–
7 354.60	18 800	318 Dienstleistungen und Honorare	2 846.27		15 954–
17 353.80	21 000	319 Anderer Sachaufwand	7 746.55		13 253–
9 173.72	5 000	322 Zins auf mittel- und lang- fristigen Schulden	11 757.85		6 758+
14 107.00	100 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	23 412.00		76 588–
21 427.10	15 000	340 Ertragsanteile des Bundes	16 468.00		1 468+
6 554 223.38	6 799 900	360 Staatsbeiträge	6 480 976.09		318 924–
205 478 148.05	192 000 000	370 Durchlaufende Beiträge	206 646 921.00		14 646 921+
26 546.00	31 500	390 Interne Verrechnungen	27 464.20		4 036–
		421 Vermögenserträge aus Guthaben		23 412.00	23 412+

Laufende Rechnung

Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
136 650.00	150 000	431		135 370.00	14 630-
177 444.85	180 000	436		154 300.50	25 700-
9 173.72	5 000	438		11 757.85	6 758+
77 443.94	50 000	439		61 127.00	11 127+
23 309.35	100 000	450			100 000-
48 254.60	350 000	460		49 621.65	300 378-
205 478 148.05	192 000 000	470		206 646 921.00	14 646 921+
626 696.00	550 000	490		682 170.00	132 170+
		2156	Landwirtschaftliches Zentrum SG		
9 981 814.93	9 844 700		Aufwand	9 695 329.73	149 370-
3 752 180.85	3 574 700		Ertrag	3 742 682.87	167 983+
6 229 634.08 -	6 270 000 -		Aufwandüberschuss	5 952 646.86	
6 028 058.45	6 201 800	301	Besoldungen	6 088 644.30	113 156-
851 536.25	874 200	303	Arbeitgeberbeiträge	853 495.25	20 705-
11 198.80	11 000	309	Anderer Personalaufwand	11 193.75	194+
193 051.65	148 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	211 643.43	63 643+
144 027.37	337 200	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	315 167.37	K 22 033-
113 949.25	61 300	312	Informatik	73 622.03	12 322+
652 712.55	667 800	313	Verbrauchsmaterialien	669 041.08	1 241+
126 023.70	206 300	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	135 856.07	70 444-
210 183.91	173 700	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	190 869.59	17 170+
3 100.50	17 800	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	14 355.55	3 444-
236 926.90	225 000	317	Spesenentschädigungen	209 686.30	15 314-
316 502.72	352 600	318	Dienstleistungen und Honorare	359 400.63	6 801+
29 153.18	30 400	319	Anderer Sachaufwand	29 603.82	796-
		330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	190.76	191+
27 949.15	10 000	352	Entschädigungen an Gemeinden	8 944.95	1 055-
1 037 440.55	527 600	390	Interne Verrechnungen	523 614.85	3 985-
33 501.40	32 800	427	Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		33 468.00 668+
472 891.72	499 000	432	Spitaltaxen und Kostgelder	503 878.07	4 878+
107 409.00	104 000	433	Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren	133 486.35	29 486+
603 193.79	601 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren	673 884.08	72 884+
693 576.72	638 100	435	Verkaufserlöse	637 743.91	356-
102 353.65	232 100	436	Kostenrückerstattungen	280 101.06	48 001+
35 977.02	30 000	439	Anderere Entgelte	56 340.25	26 340+
43 308.50	5 000	460	Beiträge für eigene Rechnung		5 000-
1 659 969.05	1 432 700	490	Interne Verrechnungen	1 423 781.15	8 919-
		230	Amt für Arbeit		
52 568 790.12	55 921 000		Aufwand	57 922 715.86	2 001 716+
47 464 715.27	49 354 000		Ertrag	50 663 719.54	1 309 720+
5 104 074.85 -	6 567 000 -		Aufwandüberschuss	7 258 996.32	

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		2300 Amt für Arbeit			
31 486 644.15	32 182 400	Aufwand	34 504 517.29		2 322 117+
25 196 123.10	25 615 400	Ertrag		26 625 567.04	1 010 167+
6 290 521.05 –	6 567 000 –	Aufwandüberschuss		7 878 950.25	
437.50	400	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	350.00		50–
16 962 047.35	17 780 000	301 Besoldungen	18 678 394.05		898 394+
2 436 092.45	2 520 500	303 Arbeitgeberbeiträge	2 682 515.15		162 015+
345 093.60	432 000	309 Anderer Personalaufwand	405 137.56		26 862–
413 268.32	360 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	303 448.95		56 551–
410 506.24	145 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	90 219.60		54 780–
1 381 134.99	1 033 300	312 Informatik	989 615.29		43 685–
67 033.15	90 000	313 Verbrauchsmaterialien	74 986.70		15 013–
259 476.25	65 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	32 340.50		32 660–
		315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	298.05		298+
	4 000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	315.00		3 685–
204 850.60	195 500	317 Spesenentschädigungen	202 843.50		7 344+
826 659.25	830 000	318 Dienstleistungen und Honorare	1 041 281.60		211 282+
75 769.20	123 500	319 Anderer Sachaufwand	84 806.60		38 693–
6 225 842.00	6 500 000	350 Entschädigungen an Bund	7 833 162.00		1 333 162+
1 878 433.25	2 103 200	390 Interne Verrechnungen	2 084 802.74		18 397–
1 680.00	1 600	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		1 605.00	5+
61 750.00	50 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		58 750.00	8 750+
58 099.30	45 000	436 Kostenrückerstattungen		78 895.95	33 896+
178 709.32	15 000	439 Andere Entgelte		174 864.05	159 864+
24 729 014.08	25 338 800	450 Rückerstattungen des Bundes		26 197 722.04	858 922+
166 870.40	165 000	490 Interne Verrechnungen		113 730.00	51 270–
		2301 Arbeitslosenkasse			
6 593 425.45	6 660 600	Aufwand	6 992 759.19		332 159+
7 779 871.65	6 660 600	Ertrag		7 612 713.12	952 113+
1 186 446.20 +		Ertragsüberschuss	619 953.93		
4 675 414.50	4 854 300	301 Besoldungen	5 109 234.70		254 935+
639 566.40	669 900	303 Arbeitgeberbeiträge	681 563.85		11 664+
12 245.85	50 500	309 Anderer Personalaufwand	56 787.05		6 287+
70 138.15	100 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	70 437.50		29 563–
117 229.15	39 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	22 112.40		16 888–
348 922.75	265 300	312 Informatik	301 530.53		36 231+
14 207.65	16 000	313 Verbrauchsmaterialien	17 780.60		1 781+
38 707.35	15 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	9 976.90		5 023–
32 570.45	30 000	317 Spesenentschädigungen	24 113.05		5 887–
78 472.15	93 700	318 Dienstleistungen und Honorare	96 045.20		2 345+
9 061.95	25 000	319 Anderer Sachaufwand	12 401.00		12 599–
556 889.10	501 900	390 Interne Verrechnungen	590 776.41		88 876+
51 178.40	25 000	436 Kostenrückerstattungen		50 410.60	25 411+
43 676.45	28 000	439 Andere Entgelte			28 000–
7 685 016.80	6 607 600	450 Rückerstattungen des Bundes		7 557 585.85	949 986+
		490 Interne Verrechnungen		4 716.67	4 717+

Laufende Rechnung

Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		2303 Einsatzprogramme/Bildung und Coaching			
14 470 854.77	17 009 800	Aufwand	16 338 439.63		671 360-
14 470 854.77	17 009 800	Ertrag		16 338 439.63	671 360-
1 906 812.70	1 962 500	301 Besoldungen	1 998 484.35		35 984+
279 623.20	289 900	303 Arbeitgeberbeiträge	293 960.70		4 061+
30 421.02	36 100	309 Anderer Personalaufwand	79 911.40		43 811+
38 770.50	27 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	25 801.35		1 199-
18 737.90	3 500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	4 271.40		771+
65 781.60	85 800	312 Informatik	63 663.38		22 137-
472.85		313 Verbrauchsmaterialien	1 614.95		1 615+
35 369.95	500	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	12 396.25		11 896+
		316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	56 945.00		56 945+
48 619.15	50 000	317 Spesenentschädigungen	41 834.20		8 166-
11 515 404.30	14 031 600	318 Dienstleistungen und Honorare	13 363 156.50	K	668 444-
39 959.50	38 000	319 Anderer Sachaufwand	21 559.65		16 440-
490 882.10	484 900	390 Interne Verrechnungen	374 840.50		110 060-
5 982.10	4 000	436 Kostenrückerstattungen		1 751.80	2 248-
2 311.15	1 000	439 Andere Entgelte		29 357.95	28 358+
14 462 561.52	17 004 800	450 Rückerstattungen des Bundes		16 304 917.62	699 882-
		490 Interne Verrechnungen		2 412.26	2 412+
		2308 Arbeitsmarktfonds (SF)			
17 865.75	68 200	Aufwand	86 999.75		18 800+
17 865.75	68 200	Ertrag		86 999.75	18 800+
9 338.00	15 000	318 Dienstleistungen und Honorare	57 400.00		42 400+
5 255.00	50 000	319 Anderer Sachaufwand	26 332.45		23 668-
3 272.75	3 200	390 Interne Verrechnungen	3 267.30		67+
5 457.55	48 900	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		80 877.00	31 977+
12 408.20	19 300	490 Interne Verrechnungen		6 122.75	13 177-
		235 Amt für Wirtschaft			
15 128 914.97	16 615 700	Aufwand	14 377 007.88		2 238 692-
8 177 873.98	7 929 900	Ertrag		7 594 896.91	335 003-
6 951 040.99 -	8 685 800 -	Aufwandüberschuss		6 782 110.97	
		2350 Amt für Wirtschaft			
11 476 246.17	12 748 500	Aufwand	10 933 659.75		1 814 840-
4 525 205.18	4 062 700	Ertrag		4 151 548.78	88 849+
6 951 040.99 -	8 685 800 -	Aufwandüberschuss		6 782 110.97	
15 675.00	14 700	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	11 037.50		3 663-
3 726 549.20	3 903 800	301 Besoldungen	3 959 408.50		55 609+
549 639.60	547 600	303 Arbeitgeberbeiträge	567 218.50		19 619+
3 636.50	4 100	309 Anderer Personalaufwand	3 374.40		726-
86 519.20	135 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	109 226.24		26 274-

Laufende Rechnung

Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
22 723.40	22 000	311	20 858.30		1 142-
507 182.37	223 800	312	178 574.24		45 226-
5 364.15	5 000	313	5 100.25		100+
7 762.80	8 700	315	8 879.95		180+
138 775.95	187 200	317	139 819.15		47 381-
758 783.65	1 744 700	318	993 493.46	K	751 207-
68 957.00	54 400	319	63 406.67		9 007+
5 040.00	14 500	330	4 815.89		9 684-
5 540 043.90	5 837 500	360	4 829 622.55		1 007 877-
39 593.45	45 000	390	38 824.15		6 176-
22 950.00	28 000	411		20 650.00	7 350-
403 894.58	402 900	431		428 412.67	25 513+
75 156.40		436		151 121.39	151 121+
26 850.00	45 000	437		19 400.00	25 600-
29 845.35	26 300	439		128 259.22	101 959+
749 650.80	715 000	450		814 944.45	99 944+
3 080 948.05	2 680 000	460		2 424 416.05	255 584-
135 910.00	165 500	490		164 345.00	1 155-
		2358	Tourismusrechnung (SF)		
3 652 668.80	3 867 200		Aufwand	3 443 348.13	423 852-
3 652 668.80	3 867 200		Ertrag	3 443 348.13	423 852-
173 136.10	229 100	318	191 234.30		37 866-
2 693 802.80	3 571 300	360	2 800 734.40		770 566-
723 228.10		382	383 154.38		383 154+
62 501.80	66 800	390	68 225.05		1 425+
90 824.00		450			
60 250.00	60 300	451		60 250.00	50-
1 205 353.00	1 200 000	460		1 207 463.15	7 463+
	767 900	482			767 900-
2 296 241.80	1 839 000	490		2 175 634.98	336 635+
		240	Amt für Natur, Jagd und Fischerei		
18 797 604.78	16 151 600		Aufwand	16 474 291.99	322 692+
15 002 520.40	13 373 400		Ertrag	13 440 696.91	67 297+
3 795 084.38 -	2 778 200 -		Aufwandüberschuss	3 033 595.08	
		2400	Amt für Natur, Jagd und Fischerei		
16 808 139.33	14 133 300		Aufwand	14 490 195.89	356 896+
13 013 054.95	11 355 100		Ertrag	11 456 600.81	101 501+
3 795 084.38 -	2 778 200 -		Aufwandüberschuss	3 033 595.08	
39 041.60	30 000	300	36 510.00		6 510+
2 142 238.50	2 080 300	301	2 163 560.10		83 260+
310 247.10	296 900	303	306 320.90		9 421+
13 540.95	10 900	306	17 135.60		6 236+
12 244.70	8 500	309	17 696.00		9 196+

Laufende Rechnung

Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.	
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.		
28 047.43	41 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	38 202.10	2 798-	
6 854.05	90 500	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	63 494.62	27 005-	
73 699.75	78 100	312	Informatik	66 197.03	11 903-	
129 626.60	105 000	313	Verbrauchsmaterialien	114 931.65	9 932+	
78 656.60	44 500	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	75 512.91	31 013+	
12 600.00	12 600	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	12 600.00		
149 696.70	135 000	317	Spesenentschädigungen	144 748.96	9 749+	
82 727.30	189 700	318	Dienstleistungen und Honorare	197 073.95	7 374+	
131 103.30	57 400	319	Anderer Sachaufwand	32 720.99	24 679-	
53 088.10	53 000	351	Entschädigungen an Kantone	53 196.50	197+	
16 000.00	16 000	352	Entschädigungen an Gemeinden	16 000.00		
7 240 539.00	4 824 300	360	Staatsbeiträge	5 213 538.15	389 238+	
4 768 053.00	4 850 000	370	Durchlaufende Beiträge	5 043 324.00	193 324+	
1 520 134.65	1 209 600	390	Interne Verrechnungen	877 432.43	332 168-	
787 477.15	825 000	410	Regalien		780 999.00	44 001-
3 400.00		427	Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens			
4 850.00	3 500	431	Gebühren für Amtshandlungen		3 300.00	200-
63 290.00	60 000	433	Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		65 240.00	5 240+
28 797.50	45 800	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		31 951.50	13 849-
83 812.00	81 000	435	Verkaufserlöse		84 408.45	3 408+
2 696.80	4 000	436	Kostenrückerstattungen		16 787.00	12 787+
1 700.00	500	437	Bussen			500-
337 946.85	20 500	439	Andere Entgelte		284 755.62	264 256+
3 899 520.55	2 073 400	460	Beiträge für eigene Rechnung		2 280 003.15	206 603+
4 768 053.00	4 850 000	470	Durchlaufende Beiträge		5 043 324.00	193 324+
349 972.30	534 300	481	Entnahme aus Rückstellungen		496 223.55	38 076-
2 681 538.80	2 857 100	490	Interne Verrechnungen		2 369 608.54	487 491-
		2409	Jagdrechnung (SF)			
1 989 465.45	2 018 300		Aufwand	1 984 096.10		34 204-
1 989 465.45	2 018 300		Ertrag		1 984 096.10	34 204-
330 005.00	330 000	342	Ertragsanteile der Gemeinden	329 604.00		396-
240 581.95		382	Zuweisung an Spezialfinanzierungen	5 643.34		5 643+
1 418 878.50	1 688 300	390	Interne Verrechnungen	1 648 848.76		39 451-
1 983 829.00	1 960 000	410	Regalien		1 980 602.00	20 602+
	49 500	482	Entnahme aus Spezialfinanzierungen			49 500-
5 636.45	8 800	490	Interne Verrechnungen		3 494.10	5 306-

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		3 Departement des Innern			
744 737 856.03	745 544 400	Aufwand	769 814 839.74		16 940 440+
	7 330 000 N				
256 374 069.44	197 543 600	Ertrag		212 494 354.35	14 950 754+
488 363 786.59 –	555 330 800 –	Aufwandüberschuss		557 320 485.39	
		300 Generalsekretariat DI			
11 594 242.78	14 251 100	Aufwand	17 390 257.40		3 139 157+
6 599 315.16	8 086 400	Ertrag		12 046 127.97	3 959 728+
4 994 927.62 –	6 164 700 –	Aufwandüberschuss		5 344 129.43	
		3000 Generalsekretariat DI			
11 594 242.78	14 251 100	Aufwand	17 390 257.40		3 139 157+
6 599 315.16	8 086 400	Ertrag		12 046 127.97	3 959 728+
4 994 927.62 –	6 164 700 –	Aufwandüberschuss		5 344 129.43	
		300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	3 412.50		3 413+
2 897 751.25	3 450 600	301 Besoldungen	3 345 421.25		K 105 179–
426 084.45	481 700	303 Arbeitgeberbeiträge	477 376.40		4 324–
26 387.60	59 000	309 Anderer Personalaufwand	9 254.45		49 746–
36 853.45	171 400	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	92 206.02		79 194–
672 828.13	559 700	312 Informatik	359 069.86		200 630–
19 498.05	37 500	317 Spesenentschädigungen	30 040.20		7 460–
515 625.30	865 000	318 Dienstleistungen und Honorare	583 777.76		K 281 222–
107 673.30	122 900	319 Anderer Sachaufwand	122 321.09		579–
5 293 414.55	7 073 000	360 Staatsbeiträge	2 544 721.02		K 4 528 279–
629 386.90	666 000	370 Durchlaufende Beiträge	8 353 661.10		7 687 661+
968 739.80	764 300	390 Interne Verrechnungen	1 468 995.75		704 696+
39 950.00	45 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		33 154.10	11 846–
48 212.65	2 000	436 Kostenrückerstattungen		1 382 156.48	1 380 156+
25 920.66		439 Andere Entgelte		1 289.49	1 289+
5 855 844.95	7 373 400	460 Beiträge für eigene Rechnung		2 275 866.80	5 097 533–
629 386.90	666 000	470 Durchlaufende Beiträge		8 353 661.10	7 687 661+
		305 Sozialwerke			
276 203 209.05	278 106 000	Aufwand	296 453 697.13		18 347 697+
118 346 813.22	77 719 100	Ertrag		78 973 530.50	1 254 431+
157 856 395.83 –	200 386 900 –	Aufwandüberschuss		217 480 166.63	
		3050 Sozialwerke des Bundes			
6 508 170.16	6 606 000	Aufwand	7 438 688.83		832 689+
6 508 170.16 –	6 606 000 –	Ertrag		7 438 688.83	
		Aufwandüberschuss			
12 299.00	20 000	318 Dienstleistungen und Honorare	18 574.00		1 426–
6 495 871.16	6 586 000	360 Staatsbeiträge	7 420 114.83		834 115+

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
3051 Sozialwerke des Kantons					
269 695 038.89	271 500 000	Aufwand	288 169 170.14		16 669 170+
118 346 813.22	77 719 100	Ertrag		78 973 530.50	1 254 431+
151 348 225.67 –	193 780 900 –	Aufwandüberschuss		209 195 639.64	
6 394 404.99	6 900 000	318 Dienstleistungen und Honorare	9 444 200.00		2 544 200+
263 300 633.90	264 600 000	360 Staatsbeiträge	278 724 970.14		14 124 970+
717 411.52		439 Andere Entgelte		120 000.00	120 000+
2 186 580.00	2 100 000	450 Rückerstattungen des Bundes		2 218 800.00	118 800+
115 429 821.70	75 619 100	460 Beiträge für eigene Rechnung		76 627 418.00	1 008 318+
13 000.00		480 Entnahme aus Sondervermögen		7 312.50	7 313+
3052 Pflegefinanzierung					
		Aufwand	845 838.16		845 838+
		Ertrag			
		Aufwandüberschuss		845 838.16	
		318 Dienstleistungen und Honorare	845 838.16		845 838+
310 Amt für Bürgerrecht und Zivilstand					
1 776 363.37	1 937 600	Aufwand	1 868 390.60		69 209–
863 418.65	1 153 000	Ertrag		1 096 073.25	56 927–
912 944.72 –	784 600 –	Aufwandüberschuss		772 317.35	
3100 Amt für Bürgerrecht und Zivilstand					
1 776 363.37	1 937 600	Aufwand	1 868 390.60		69 209–
863 418.65	1 153 000	Ertrag		1 096 073.25	56 927–
912 944.72 –	784 600 –	Aufwandüberschuss		772 317.35	
1 264 519.20	1 308 900	301 Besoldungen	1 285 201.50		23 699–
183 332.40	190 200	303 Arbeitgeberbeiträge	186 955.80		3 244–
1 371.30	1 500	309 Anderer Personalaufwand	1 203.70		296–
17 807.60	20 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	15 346.77		4 653–
187 250.17	259 200	312 Informatik	241 856.63		17 343–
4 174.05	11 000	317 Spesenentschädigungen	3 546.40		7 454–
5 114.60	7 000	318 Dienstleistungen und Honorare	6 037.70		962–
100 003.25	124 900	319 Anderer Sachaufwand	114 640.10		10 260–
	2 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	600.00		1 400–
12 790.80	12 900	390 Interne Verrechnungen	13 002.00		102+
765 754.70	1 000 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		945 676.00	54 324–
17 066.80	8 000	436 Kostenrückerstattungen		5 953.20	2 047–
80 597.15	145 000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		144 444.05	556–
315 Amt für Gemeinden					
249 641 670.82	245 469 400	Aufwand	243 067 356.73		2 402 043–
69 758 948.55	55 882 900	Ertrag		57 571 141.55	1 688 242+
179 882 722.27 –	189 586 500 –	Aufwandüberschuss		185 496 215.18	

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
3150 Amt für Gemeinden					
249 641 670.82	245 469 400	Aufwand	243 067 356.73		2 402 043-
69 758 948.55	55 882 900	Ertrag		57 571 141.55	1 688 242+
179 882 722.27 -	189 586 500 -	Aufwandüberschuss		185 496 215.18	
8 585.20	6 800	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	7 300.00		500+
1 993 702.00	2 244 400	301 Besoldungen	2 098 964.05		145 436-
296 253.05	320 400	303 Arbeitgeberbeiträge	314 504.20		5 896-
1 096.20	1 900	309 Anderer Personalaufwand	1 450.35		450-
22 868.50	34 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	20 149.35		14 351-
209 407.12	117 400	312 Informatik	100 462.58		16 937-
53 666.30	61 000	317 Spesenentschädigungen	53 791.65		7 208-
26 971.20	71 000	318 Dienstleistungen und Honorare	33 234.60		37 765-
184.30	2 000	319 Anderer Sachaufwand	181.45		1 819-
240 989 250.00	241 598 000	347 Finanz- und Lastenausgleich	240 357 850.00		1 240 150-
6 025 639.90	1 000 000	360 Staatsbeiträge	66 642.05		933 358-
14 047.05	12 000	390 Interne Verrechnungen	12 826.45		826+
571 337.75	536 500	431 Gebühren für Amtshandlungen		540 110.20	3 610+
240.00	500	435 Verkaufserlöse		342.50	158-
7 815.45	35 000	436 Kostenrückerstattungen		33 184.15	1 816-
38 555.35	2 000	439 Andere Entgelte		5 604.70	3 605+
27 935 400.00	14 000 000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		15 670 500.00	1 670 500+
41 205 600.00	41 308 900	490 Interne Verrechnungen		41 321 400.00	12 500+
320 Amt für Soziales					
139 133 432.25	135 471 700	Aufwand	137 222 787.39		1 751 087+
12 601 743.50	10 788 200	Ertrag		16 069 228.70	5 281 029+
126 531 688.75 -	124 683 500 -	Aufwandüberschuss		121 153 558.69	
3200 Amt für Soziales					
139 133 432.25	135 471 700	Aufwand	137 222 787.39		1 751 087+
12 601 743.50	10 788 200	Ertrag		16 069 228.70	5 281 029+
126 531 688.75 -	124 683 500 -	Aufwandüberschuss		121 153 558.69	
3 232.50	4 500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	4 642.50		143+
3 452 513.65	3 709 100	301 Besoldungen	3 418 082.05		291 018-
539 045.60	535 300	303 Arbeitgeberbeiträge	511 126.90		24 173-
4 328.35	7 300	309 Anderer Personalaufwand	3 812.70		3 487-
62 043.45	84 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	48 694.45		35 306-
174 899.74	213 900	312 Informatik	148 720.19		65 180-
28 235.90	89 000	317 Spesenentschädigungen	41 675.55		47 324-
636 215.60	1 156 700	318 Dienstleistungen und Honorare	1 033 063.45		123 637-
37 388.95	29 100	319 Anderer Sachaufwand	27 044.45		2 056-
		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	108.25		108+
124 200 943.36	119 904 200	360 Staatsbeiträge	121 175 957.10		1 271 757+
8 832 081.95	8 555 600	370 Durchlaufende Beiträge	9 640 148.20		1 084 548+
1 162 503.20	1 183 000	390 Interne Verrechnungen	1 169 711.60		13 288-
25 940.00	13 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		16 300.00	3 300+
815 720.15	244 000	436 Kostenrückerstattungen		1 659 437.65	1 415 438+
159 593.85	1 000	439 Andere Entgelte		2 012 612.75	2 011 613+
907 470.20	10 000	451 Rückerstattungen der Kantone		506 632.40	496 632+
235 460.90	246 800	452 Rückerstattungen der Gemeinden		538 359.10	291 559+

Laufende Rechnung

Departement des Innern

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
1 625 476.45	1 717 800	460		1 695 738.60	22 061-
8 832 081.95	8 555 600	470		9 640 148.20	1 084 548+
		325	Amt für Kultur		
55 794 286.04	60 156 200		Aufwand	63 463 617.09	4 022 583-
	7 330 000 N				
37 332 478.84	32 899 500		Ertrag	36 215 370.07	3 315 870+
18 461 807.20-	34 586 700 -		Aufwandüberschuss	27 248 247.02	
		3250	Amt für Kultur		
31 625 505.00	41 296 000		Aufwand	40 698 925.99	597 074-
13 537 108.94	14 532 800		Ertrag	13 864 511.31	668 289-
18 088 396.06-	26 763 200 -		Aufwandüberschuss	26 834 414.68	
26 137.50	32 000	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	21 750.00	10 250-
6 054 267.40	6 192 200	301	Besoldungen	6 188 473.25	3 727-
848 043.00	851 100	303	Arbeitgeberbeiträge	853 591.95	2 492+
5 703.15	9 000	309	Anderer Personalaufwand	5 339.15	3 661-
1 028 183.34	1 326 100	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	1 039 304.65	286 795-
264 435.65	171 000	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	156 217.58	14 782-
1 358 008.12	1 389 200	312	Informatik	1 162 824.38	K 226 376-
	10 000	313	Verbrauchsmaterialien	9 996.90	3-
6 172.90	26 000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	11 223.40	14 777-
28 517.51	35 500	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	33 944.74	1 555-
117 064.90	154 000	317	Spesenentschädigungen	123 834.41	30 166-
1 801 263.02	1 781 000	318	Dienstleistungen und Honorare	1 742 784.97	K 38 215-
55 378.98	83 500	319	Anderer Sachaufwand	66 675.84	16 824-
2 616.00	2 000	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	858.70	1 141-
19 057 133.53	25 474 200	360	Staatsbeiträge	25 518 472.50	44 273+
67 923.00		370	Durchlaufende Beiträge	67 146.00	67 146+
904 657.00	3 759 200	390	Interne Verrechnungen	3 696 487.57	62 712-
2 978.40	5 000	431	Gebühren für Amtshandlungen		3 676.35
		433	Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		500.00
916 360.40	1 037 200	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		887 350.40
10 091.14	10 500	435	Verkaufserlöse		6 004.41
419 671.50	250 400	436	Kostenrückerstattungen		359 916.05
201 847.90	80 000	439	Andere Entgelte		183 358.10
	913 900	460	Beiträge für eigene Rechnung		676 500.00
67 923.00		470	Durchlaufende Beiträge		67 146.00
11 918 236.60	12 235 800	490	Interne Verrechnungen		11 680 060.00
		3251	Stiftsarchiv		
607 232.54	740 200		Aufwand	706 683.13	33 517-
233 821.40	246 700		Ertrag		292 850.79
373 411.14-	493 500 -		Aufwandüberschuss		413 832.34
475 970.00	488 700	301	Besoldungen	491 880.20	3 180+
60 550.35	69 600	303	Arbeitgeberbeiträge	65 701.60	3 898-
408.20	500	309	Anderer Personalaufwand	497.70	2-

Laufende Rechnung

Departement des Innern

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
27 323.00	27 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	26 652.73	347-
25 999.59	135 600	312	Informatik	102 746.75	32 853-
7 492.55	8 000	317	Spesenentschädigungen	7 992.70	7-
7 816.05	8 200	318	Dienstleistungen und Honorare	7 979.95	220-
1 672.80	2 600	390	Interne Verrechnungen	3 231.50	632+
227 378.30	241 700	436	Kostenrückerstattungen		37 223+
6 443.10	5 000	439	Andere Entgelte		8 927+
		3259	Lotteriefonds (SF)		
23 561 548.50	18 120 000		Aufwand	22 058 007.97	3 391 992-
	7 330 000 N				
23 561 548.50	18 120 000		Ertrag		3 938 008+
	7 330 000 -		Aufwandüberschuss	22 058 007.97	
10 859 700.00		360	Staatsbeiträge	7 330 000.00	
	7 330 000 N				
804 813.00		370	Durchlaufende Beiträge	774 220.00	774 220+
	5 880 700	382	Zuweisung an Spezialfinanzierungen	2 272 235.97	3 608 464-
11 897 035.50	12 239 300	390	Interne Verrechnungen	11 681 552.00	557 748-
6 631.83	10 000	435	Verkaufserlöse		1 821-
1 419 934.90	30 000	439	Andere Entgelte		980 129+
20 016 128.80	18 000 000	446	Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen		2 228 545+
804 813.00		470	Durchlaufende Beiträge		774 220+
1 237 500.92		482	Entnahme aus Spezialfinanzierungen		
76 539.05	80 000	490	Interne Verrechnungen		43 066-
		340	Konkursamt		
3 382 916.45	3 199 700		Aufwand	3 212 152.62	12 453+
2 077 325.96	2 702 000		Ertrag		733 398-
1 305 590.49 -	497 700 -		Aufwandüberschuss		1 243 550.88
		3400	Konkursamt		
3 382 916.45	3 199 700		Aufwand	3 212 152.62	12 453+
2 077 325.96	2 702 000		Ertrag		733 398-
1 305 590.49 -	497 700 -		Aufwandüberschuss		1 243 550.88
2 359 499.05	2 243 200	301	Besoldungen	2 210 755.20	32 445-
337 956.90	307 700	303	Arbeitgeberbeiträge	307 858.30	158+
1 371.85	2 500	309	Anderer Personalaufwand	2 500.00	
74 822.22	61 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	59 849.70	1 150-
73.45	500	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		500-
222 793.55	278 200	312	Informatik	209 022.31	69 178-
34 522.75	40 000	317	Spesenentschädigungen	23 287.80	16 712-
58 213.98	29 100	318	Dienstleistungen und Honorare	9 497.87	19 602-
997.15	1 000	319	Anderer Sachaufwand	2 949.00	1 949+
233 337.75	180 000	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	314 730.69	134 731+
59 327.80	56 500	390	Interne Verrechnungen	71 701.75	15 202+
2 052 090.06	2 700 000	431	Gebühren für Amtshandlungen		751 976-
25 235.90	2 000	436	Kostenrückerstattungen		18 578+

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
345 Handelsregisteramt					
2 698 272.49	2 650 500	Aufwand	2 650 621.58		122+
4 136 274.34	4 100 900	Ertrag		3 691 220.75	409 679-
1 438 001.85 +	1 450 400 +	Ertragsüberschuss	1 040 599.17		
3450 Handelsregisteramt					
2 698 272.49	2 650 500	Aufwand	2 650 621.58		122+
4 136 274.34	4 100 900	Ertrag		3 691 220.75	409 679-
1 438 001.85 +	1 450 400 +	Ertragsüberschuss	1 040 599.17		
1 525 518.70	1 743 200	301 Besoldungen	1 631 238.30		111 962-
199 018.40	227 100	303 Arbeitgeberbeiträge	224 397.70		2 702-
2 178.50	2 200	309 Anderer Personalaufwand	1 203.90		996-
47 695.15	45 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	33 644.15		11 356-
394 794.45	189 600	312 Informatik	309 678.19		120 078+
1 764.35	5 000	317 Spesenentschädigungen	2 006.30		2 994-
11 240.65	13 800	318 Dienstleistungen und Honorare	22 122.58		8 323+
9 658.80	5 000	319 Anderer Sachaufwand	7 932.22		2 932+
23 861.64	20 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	19 843.19		157-
433 091.00	392 400	340 Ertragsanteile des Bundes	346 437.00		45 963-
49 450.85	7 200	390 Interne Verrechnungen	52 118.05		44 918+
7.55	100	420 Vermögenserträge aus Post und Banken		11.05	89-
19.65	600	421 Vermögenserträge aus Guthaben		2.60	597-
4 135 606.94	4 100 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		3 666 750.13	433 250-
	200	436 Kostenrückerstattungen		8 689.00	8 489+
640.20		439 Andere Entgelte		15 767.97	15 768+
350 Amtsnotariate					
4 513 462.78	4 302 200	Aufwand	4 485 959.20		183 759+
4 657 751.22	4 211 600	Ertrag		4 863 059.82	651 460+
144 288.44 +		Ertragsüberschuss	377 100.62		
	90 600 -	Aufwandüberschuss			
3500 Amtsnotariate					
4 513 462.78	4 302 200	Aufwand	4 485 959.20		183 759+
4 657 751.22	4 211 600	Ertrag		4 863 059.82	651 460+
144 288.44 +		Ertragsüberschuss	377 100.62		
	90 600 -	Aufwandüberschuss			
2 837 158.50	2 856 800	301 Besoldungen	2 848 506.55		8 293-
393 305.30	391 300	303 Arbeitgeberbeiträge	391 818.20		518+
3 848.60	3 800	309 Anderer Personalaufwand	3 793.60		6-
67 945.93	80 600	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	67 027.70		13 572-
269 286.32	216 200	312 Informatik	242 889.82		26 690+
681.90	1 100	313 Verbrauchsmaterialien	861.45		239-
3 991.69	4 800	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	3 913.51		886-
17 996.55	17 000	317 Spesenentschädigungen	15 607.10		1 393-
785 582.23	597 400	318 Dienstleistungen und Honorare	759 994.45		162 594+
2 317.95	4 000	319 Anderer Sachaufwand	1 428.20		2 572-
22 422.41	26 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	25 770.47		230-

Laufende Rechnung

Departement des Innern

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
108 925.40	103 200	390	124 348.15		21 148+
34.50	200	420		3 471.35	3 271+
248.50	200	421		415.55	216+
3 766 847.91	3 543 300	431		3 953 651.85	410 352+
889 689.98	667 600	436		904 961.45	237 361+
930.33	300	439		559.62	260+

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		4 Bildungsdepartement			
813 545 742.14	823 159 900	Aufwand	833 348 358.93		9 785 759+
	402 700 N				
274 935 386.20	257 928 500	Ertrag		287 048 067.93	29 119 568+
538 610 355.94 –	565 634 100 –	Aufwandüberschuss		546 300 291.00	
		400 Generalsekretariat BLD			
26 414 638.48	27 835 300	Aufwand	26 192 192.87		1 643 107–
2 131 737.74	2 338 500	Ertrag		2 416 896.44	78 396+
24 282 900.74 –	25 496 800 –	Aufwandüberschuss		23 775 296.43	
		4000 Generalsekretariat BLD			
12 037 797.23	12 673 300	Aufwand	11 958 703.97		714 596–
392 602.04	624 500	Ertrag		707 954.09	83 454+
11 645 195.19 –	12 048 800 –	Aufwandüberschuss		11 250 749.88	
245 550.00	271 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	242 750.00		28 250–
4 181 557.50	4 989 400	301 Besoldungen	4 725 476.75		263 923–
560 441.55	658 000	303 Arbeitgeberbeiträge	642 673.50		15 327–
19 859.10	24 100	309 Anderer Personalaufwand	18 482.40		5 618–
144 922.20	166 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	128 727.14		37 273–
3 343.75	4 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			4 000–
643 928.81	1 445 100	312 Informatik	1 227 971.35		217 129–
	3 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	671.75		2 328–
	13 800	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	17 500.00		3 700+
108 558.70	131 000	317 Spesenentschädigungen	101 330.95		29 669–
636 804.60	717 000	318 Dienstleistungen und Honorare	700 524.80		16 475–
138 016.15	170 700	319 Anderer Sachaufwand	127 626.25		43 074–
5 187 928.05	4 018 000	360 Staatsbeiträge	3 969 659.98		48 340–
166 886.82	62 200	390 Interne Verrechnungen	55 309.10		6 891–
11.95		420 Vermögenserträge aus Post und Banken		15.00	15+
23 800.00	15 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		14 700.00	300–
277 400.36	260 000	435 Verkaufserlöse		263 328.58	3 329+
66 094.35	53 000	436 Kostenrückerstattungen		108 590.85	55 591+
25 295.38	100	439 Andere Entgelte		27 409.61	27 310+
	296 400	490 Interne Verrechnungen		293 910.05	2 490–
		4003 Ausbildungsbeihilfen			
14 376 841.25	15 162 000	Aufwand	14 233 488.90		928 511–
1 739 135.70	1 714 000	Ertrag		1 708 942.35	5 058–
12 637 705.55 –	13 448 000 –	Aufwandüberschuss		12 524 546.55	
34 977.10	18 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	123 876.20		105 876+
14 154 353.00	14 919 000	360 Staatsbeiträge	13 934 954.00		984 046–
187 511.15	225 000	390 Interne Verrechnungen	174 658.70		50 341–
1 851.05	5 000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		1 609.70	3 390–
111 914.65	130 000	425 Vermögenserträge aus Darlehen des Verwaltungsvermögens		102 672.65	27 327–

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
91 370.00	45 000	436		75 660.00	30 660+
1 534 000.00	1 534 000	460		1 529 000.00	5 000-
		405	Amt für Volksschule		
154 272 871.15	157 877 300		Aufwand	147 933 260.55	9 944 039-
47 779 100.61	47 658 000		Ertrag	48 123 817.88	465 818+
106 493 770.54 -	110 219 300 -		Aufwandüberschuss	99 809 442.67	
		4050	Amtsleitung AVS		
15 103 464.35	15 403 900		Aufwand	15 116 112.05	287 788-
502 350.44	554 000		Ertrag	614 962.53	60 963+
14 601 113.91 -	14 849 900 -		Aufwandüberschuss	14 501 149.52	
587 651.25	607 200	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	552 534.40	54 666-
2 892 269.35	2 875 600	301	Besoldungen	3 021 657.65	146 058+
435 088.00	432 000	303	Arbeitgeberbeiträge	461 964.30	29 964+
2 695.00	8 700	309	Anderer Personalaufwand	4 454.00	4 246-
99 841.30	84 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	80 122.40	3 878-
	1 000	311	Möbilien, Maschinen und Fahrzeuge		1 000-
109 271.31	82 900	312	Informatik	140 011.87	57 112+
115.00	500	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	264.25	236-
6 187.50	7 700	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	7 150.00	550-
212 218.95	214 300	317	Spesenentschädigungen	196 251.30	18 049-
1 182 887.54	1 296 300	318	Dienstleistungen und Honorare	1 278 238.03	18 062-
505 311.60	510 100	319	Anderer Sachaufwand	520 394.65	10 295+
86 504.20	148 700	352	Entschädigungen an Gemeinden	92 850.20	55 850-
2 136 794.00	2 059 000	360	Staatsbeiträge	2 073 484.00	14 484+
6 846 629.35	7 075 900	390	Interne Verrechnungen	6 686 735.00	389 165-
15 000.00	12 000	431	Gebühren für Amtshandlungen	11 700.00	300-
23 000.00	40 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren	36 800.00	3 200-
441 448.10	502 000	436	Kostenrückerstattungen	526 905.50	24 906+
22 902.34		439	Anderer Entgelte	39 557.03	39 557+
		4051	Lehrmittelverlag		
10 952 340.22	10 561 900		Aufwand	10 344 891.49	217 009-
13 091 961.77	12 960 000		Ertrag	13 226 077.45	266 077+
2 139 621.55 +	2 398 100 +		Ertragsüberschuss	2 881 185.96	
1 204 837.65	1 134 400	301	Besoldungen	1 264 217.80	129 818+
129 802.15	127 900	303	Arbeitgeberbeiträge	134 797.55	6 898+
	900	309	Anderer Personalaufwand	1 080.00	180+
8 110 459.87	7 448 300	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	7 305 454.72	142 845-
9 983.05	14 000	311	Möbilien, Maschinen und Fahrzeuge	4 117.95	9 882-
77 312.92	246 400	312	Informatik	244 755.66	1 644-
25 107.95	32 400	313	Verbrauchsmaterialien	26 944.25	5 456-
4 175.20	5 000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	4 340.78	659-
125 256.05	140 000	317	Spesenentschädigungen	131 477.15	8 523-
1 157 855.80	1 292 600	318	Dienstleistungen und Honorare	1 100 353.18	192 247-

Laufende Rechnung

Bildungsdepartement

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.	
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.		
50 242.23	55 000	319	Anderer Sachaufwand	65 470.45	10 470+	
41 400.00	42 000	360	Staatsbeiträge	41 934.00	66-	
15 907.35	23 000	390	Interne Verrechnungen	19 948.00	3 052-	
112 969.10	110 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		109 449.12	551-
6 153 703.91	5 800 000	435	Verkaufserlöse		6 449 859.43	649 859+
9.36		439	Andere Entgelte		235.75	236+
6 825 279.40	7 050 000	490	Interne Verrechnungen		6 666 533.15	383 467-
4052 Lehrerweiterbildung						
2 738 486.79	2 604 500		Aufwand	2 744 122.91	139 623+	
1 968 916.45	1 744 000		Ertrag		1 936 324.85	192 325+
769 570.34 -	860 500 -		Aufwandüberschuss		807 798.06	
26 422.50	17 000	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	22 595.00		5 595+
940 538.65	825 700	301	Besoldungen	889 098.35		63 398+
67 160.50	72 500	303	Arbeitgeberbeiträge	62 680.05		9 820-
97 880.40	128 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	111 064.10		16 936-
575.00		311	Möbilien, Maschinen und Fahrzeuge			
24 309.41	76 500	312	Informatik	73 243.18		3 257-
912.55	1 000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt			1 000-
141 361.15	136 400	317	Spesenentschädigungen	120 663.70		15 736-
1 427 907.48	1 340 000	318	Dienstleistungen und Honorare	1 457 732.88		117 733+
6 477.30	5 200	319	Anderer Sachaufwand	3 594.30		1 606-
4 941.85	2 200	390	Interne Verrechnungen	3 451.35		1 251+
		436	Kostenrückerstattungen		94 273.00	94 273+
120 398.95	44 000	439	Andere Entgelte		32 483.85	11 516-
1 848 517.50	1 700 000	460	Beiträge für eigene Rechnung		1 809 568.00	109 568+
4053 Sonderschulen						
125 478 579.79	129 307 000		Aufwand	119 728 134.10		9 578 866-
32 215 871.95	32 400 000		Ertrag		32 346 453.05	53 547-
93 262 707.84 -	96 907 000 -		Aufwandüberschuss		87 381 681.05	
87 360.00	200 000	318	Dienstleistungen und Honorare	62 225.00		137 775-
125 391 219.79	129 107 000	360	Staatsbeiträge	119 665 909.10		9 441 091-
217 846.95		436	Kostenrückerstattungen		1 164 448.60	1 164 449+
4 570.00		439	Andere Entgelte		210 504.45	210 504+
		452	Rückerstattungen der Gemeinden		52 500.00	52 500+
31 993 455.00	32 400 000	460	Beiträge für eigene Rechnung		30 919 000.00	1 481 000-
415 Amt für Berufsbildung						
265 861 675.34	257 104 000		Aufwand	277 088 237.19		19 581 537+
	402 700 N					
123 188 752.22	111 167 800		Ertrag		135 927 133.64	24 759 334+
142 672 923.12 -	146 338 900 -		Aufwandüberschuss		141 161 103.55	

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		4150	Amtsleitung ABB		
4 669 600.15	5 751 100		Aufwand	6 148 279.48	5 521-
	402 700 N				
39 851 458.85	38 054 000		Ertrag	43 667 058.80	5 613 059+
35 181 858.70 +	31 900 200 +		Ertragsüberschuss	37 518 779.32	
117 928.20	166 000	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	96 728.85	69 271-
3 081 830.35	3 178 300	301	Besoldungen	3 141 971.30	36 329-
457 821.45	451 700	303	Arbeitgeberbeiträge	444 237.05	7 463-
133 389.40	160 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	100 778.50	59 222-
353 313.95	1 064 100	312	Informatik	1 483 643.03	419 543+
110 400.10	145 000	317	Spesenentschädigungen	104 137.25	40 863-
195 227.20	209 000	318	Dienstleistungen und Honorare	122 870.60	86 129-
149 363.50	300 000	319	Anderer Sachaufwand	159 931.95	140 068-
972.55	1 000	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	605.00	395-
	6 000	360	Staatsbeiträge	426 399.00	17 699+
	402 700 N				
69 353.45	70 000	390	Interne Verrechnungen	66 976.95	3 023-
		421	Vermögenserträge aus Guthaben	699.05	699+
44 821.10	35 000	431	Gebühren für Amtshandlungen	47 968.00	12 968+
2 644.25	17 500	436	Kostenrückerstattungen	60 160.75	42 661+
39 240.00	1 500	439	Andere Entgelte	151 594.00	150 094+
39 764 753.50	38 000 000	460	Beiträge für eigene Rechnung	43 406 637.00	5 406 637+
		4151	Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung		
8 599 168.62	9 524 000		Aufwand	8 651 968.02	872 032-
594 964.40	462 000		Ertrag	756 748.30	294 748+
8 004 204.22 -	9 062 000 -		Aufwandüberschuss	7 895 219.72	
5 827.50	1 000	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	4 762.50	3 763+
6 495 410.20	6 252 000	301	Besoldungen	6 694 586.05	442 586+
941 207.85	952 200	303	Arbeitgeberbeiträge	979 160.80	26 961+
28 345.10	44 700	309	Anderer Personalaufwand	32 710.90	11 989-
327 783.25	330 500	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	326 532.21	3 968-
3 099.45	2 000	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	1 196.75	803-
437 366.00	555 000	312	Informatik	297 788.11	257 212-
2 523.60	3 000	313	Verbrauchsmaterialien	2 162.70	837-
849.40	5 000	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	306.65	4 693-
5 822.90	7 800	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	936.20	6 864-
164 625.32	197 200	317	Spesenentschädigungen	155 521.40	41 679-
57 156.68	1 067 600	318	Dienstleistungen und Honorare	44 226.65	1 023 373-
73 486.22	78 000	319	Anderer Sachaufwand	84 233.15	6 233+
281.90		330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	296.00	296+
55 383.25	28 000	390	Interne Verrechnungen	27 547.95	452-
321.15		421	Vermögenserträge aus Guthaben		
559 240.50	452 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren	484 071.00	32 071+
22 291.60		436	Kostenrückerstattungen	78 790.60	78 791+
13 111.15	10 000	439	Andere Entgelte	13 886.70	3 887+
		460	Beiträge für eigene Rechnung	180 000.00	180 000+

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		4152 Berufliche Grundbildung			
30 738 947.90	29 653 600	Aufwand	29 027 235.20		626 365-
208 262.00		Ertrag		76 644.00	76 644+
30 530 685.90 -	29 653 600 -	Aufwandüberschuss		28 950 591.20	
30 738 947.90	29 653 600	360 Staatsbeiträge	29 027 235.20		626 365-
143 732.00		436 Kostenrückerstattungen		5 334.00	5 334+
64 530.00		460 Beiträge für eigene Rechnung		71 310.00	71 310+
		4153 Höhere Berufs- und Weiterbildung			
16 284 038.55	15 821 400	Aufwand	18 351 249.61		2 529 850+
		Ertrag			
16 284 038.55 -	15 821 400 -	Aufwandüberschuss		18 351 249.61	
10 560 588.65	10 277 100	360 Staatsbeiträge	12 225 610.15		1 948 510+
5 723 449.90	5 544 300	390 Interne Verrechnungen	6 125 639.46		581 339+
		4156 Berufsfachschulen			
205 569 920.12	196 353 900	Aufwand	214 909 504.88		18 555 605+
82 534 066.97	72 651 800	Ertrag		91 426 682.54	18 774 883+
123 035 853.15 -	123 702 100 -	Aufwandüberschuss		123 482 822.34	
254 371.55	238 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	248 580.25		10 580+
125 128 678.45	127 523 900	301 Besoldungen	127 676 308.15		152 408+
17 028 291.00	17 638 700	303 Arbeitgeberbeiträge	17 549 174.15		89 526-
16 861.60	6 500	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	11 118.10		4 618+
961 347.72	1 047 900	309 Anderer Personalaufwand	835 850.51		212 049-
8 215 786.39	8 280 600	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	8 367 468.88		86 869+
1 762 849.21	1 686 400	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	1 834 867.16		148 467+
5 034 067.99	4 694 800	312 Informatik	4 301 594.77		393 205-
3 708 344.90	3 694 700	313 Verbrauchsmaterialien	3 798 542.06		103 842+
844 785.59	793 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	874 421.35	K	81 421+
2 175 124.30	2 036 100	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	1 954 818.78		81 281-
8 128 114.07	8 819 600	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	8 969 118.98		149 519+
2 873 647.55	3 028 100	317 Spesenentschädigungen	3 074 025.08		45 925+
3 862 570.43	3 727 000	318 Dienstleistungen und Honorare	4 316 099.17		589 099+
2 357 422.23	1 987 200	319 Anderer Sachaufwand	2 525 266.01		538 066+
32 747.38	13 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	33 314.27		20 314+
55 000.00	55 000	352 Entschädigungen an Gemeinden	55 000.00		
2 244 472.24	603 600	381 Zuweisung an Rückstellungen	2 485 258.42		1 881 658+
189 000.20	99 100	389 Bevorschussungen	225 579.27		126 479+
20 696 437.32	10 380 700	390 Interne Verrechnungen	25 773 099.52		15 392 400+
476.00	600	420 Vermögenserträge aus Post und Banken		548.05	52-
982 664.26	1 111 700	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		1 112 696.95	997+
		431 Gebühren für Amtshandlungen		8 880.00	8 880+
6 274.48	7 000	432 Spitaltaxen und Kostgelder		6 290.85	709-

Laufende Rechnung

Bildungsdepartement

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
19 356 517.62	19 029 500	433		19 764 585.29	735 085+
3 651 881.39	3 463 300	434		3 747 128.35	283 828+
3 246 100.29	2 538 800	435		3 221 658.58	682 859+
3 562 236.34	2 831 800	436		3 509 027.98	677 228+
237 066.96	89 900	439		112 154.47	22 254+
32 194 280.42	32 704 400	451		31 969 277.73	735 122-
71 016.53	75 000	452		64 358.35	10 642-
11 000.00		460		318 900.00	318 900+
2 409.30	1 500	480		2 101.59	602+
1 053 512.81	6 100	481		1 087 691.23	1 081 591+
31 975.85	31 900	489		8 262.64	23 637-
18 126 654.72	10 760 300	490		26 493 120.48	15 732 820+
		420	Amt für Mittelschulen		
102 465 817.98	109 756 900		Aufwand	109 276 290.10	480 610-
9 716 464.24	9 301 200		Ertrag	9 857 000.99	555 801+
92 749 353.74 -	100 455 700 -		Aufwandüberschuss	99 419 289.11	
		4200	Amtsleitung AMS		
1 189 986.35	1 203 600		Aufwand	1 122 665.51	80 934-
1 757.54	3 400		Ertrag	962.73	2 437-
1 188 228.81 -	1 200 200 -		Aufwandüberschuss	1 121 702.78	
207 710.00	195 000	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	178 837.50	16 163-
692 037.50	716 100	301	Besoldungen	699 231.10	16 869-
114 037.90	119 000	303	Arbeitgeberbeiträge	113 304.00	5 696-
337.20	700	309	Anderer Personalaufwand	669.90	30-
17 879.85	17 500	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	10 367.00	7 133-
35 504.21	31 800	312	Informatik	23 599.38	8 201-
67 985.50	72 000	317	Spesenentschädigungen	52 097.30	19 903-
40 872.94	38 200	318	Dienstleistungen und Honorare	32 762.18	5 438-
11 281.50	10 000	319	Anderer Sachaufwand	9 686.70	313-
2 339.75	3 300	390	Interne Verrechnungen	2 110.45	1 190-
	500	431	Gebühren für Amtshandlungen		100.00
	2 400	433	Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		800.00
1 757.54	500	439	Anderer Entgelte		62.73
		4205	Mittelschulen		
101 275 831.63	108 553 300		Aufwand	108 153 624.59	399 675-
9 714 706.70	9 297 800		Ertrag	9 856 038.26	558 238+
91 561 124.93 -	99 255 500 -		Aufwandüberschuss	98 297 586.33	
71 169 938.35	71 086 300	301	Besoldungen	70 635 386.09	450 914-
9 949 123.45	10 056 300	303	Arbeitgeberbeiträge	9 981 196.60	75 103-
8 011.05	4 800	306	Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	4 637.10	163-
494 868.80	498 400	309	Anderer Personalaufwand	503 399.00	4 999+
3 102 770.90	3 169 200	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	3 156 342.03	12 858-
1 007 773.65	714 800	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	713 586.05	K 1 214-
151 846.97	306 700	312	Informatik	168 757.12	137 943-

Laufende Rechnung

Bildungsdepartement

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
1 457 923.39	1 451 500	313	Verbrauchsmaterialien	1 418 599.21	32 901-
273 300.00	277 000	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	281 367.95	4 368+
799 639.62	720 700	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	729 555.28	8 855+
908 917.90	909 200	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	907 195.40	2 005-
771 676.09	827 100	317	Spesenentschädigungen	835 689.58	K 8 590+
763 352.29	794 100	318	Dienstleistungen und Honorare	839 979.42	45 879+
204 410.52	242 300	319	Anderer Sachaufwand	238 107.81	4 192-
50.00		330	Abschreibungen auf Finanzvermögen		
895 355.00	1 019 000	351	Entschädigungen an Kantone	978 590.00	40 410-
6 173 662.15	5 395 100	360	Staatsbeiträge	5 465 693.00	70 593+
3 143 211.50	11 080 800	390	Interne Verrechnungen	11 295 542.95	214 743+
36.40	400	420	Vermögenserträge aus Post und Banken		58.75 341-
79 776.00	54 900	427	Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		52 568.75 2 331-
2 241 141.40	2 081 300	433	Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		2 243 189.40 161 889+
339 620.64	311 800	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgbühren		311 873.76 74+
350 905.21	352 400	435	Verkaufserlöse		338 774.91 13 625-
689 368.40	533 400	436	Kostenrückerstattungen		838 869.70 305 470+
31 900.80	15 900	439	Andere Entgelte		14 675.74 1 224-
3 358 522.80	3 265 300	451	Rückerstattungen der Kantone		3 236 490.05 28 810-
1 670 723.00	1 581 000	452	Rückerstattungen der Gemeinden		1 470 500.00 110 500-
12 505.00		460	Beiträge für eigene Rechnung		11 964.00 11 964+
940 207.05	1 101 400	490	Interne Verrechnungen		1 337 073.20 235 673+
423 Amt für Hochschulen					
253 616 797.17	261 750 800		Aufwand	263 105 054.19	1 354 254+
84 355 239.76	81 951 700		Ertrag		84 182 019.59 2 230 320+
169 261 557.41 -	179 799 100 -		Aufwandüberschuss		178 923 034.60
4230 Amtsleitung AHS					
1 128 086.04	1 365 800		Aufwand	801 981.92	563 818-
354 962.66	343 100		Ertrag		31 366.59 311 733-
773 123.38 -	1 022 700 -		Aufwandüberschuss		770 615.33
18 200.00	16 800	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	13 256.25	3 544-
798 106.50	872 500	301	Besoldungen	536 832.45	335 668-
138 319.95	123 200	303	Arbeitgeberbeiträge	81 255.85	41 944-
325.00	5 000	309	Anderer Personalaufwand	2 060.00	2 940-
7 441.80	10 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	5 540.10	4 460-
	2 000	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2 000-
23 202.28	23 000	312	Informatik	23 902.92	903+
	2 000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		2 000-
26 549.60	36 000	317	Spesenentschädigungen	16 486.85	19 513-
114 371.11	232 500	318	Dienstleistungen und Honorare	96 555.45	K 135 945-
	39 000	319	Anderer Sachaufwand	23 890.10	15 110-
1 569.80	3 800	390	Interne Verrechnungen	2 201.95	1 598-
324 416.85	343 100	436	Kostenrückerstattungen		343 100-
30 545.81		439	Andere Entgelte		31 366.59 31 367+

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
4231 Universitäre Hochschulen					
125 551 775.30	131 029 100	Aufwand	132 873 295.00		1 844 195+
55 409 557.10	55 700 000	Ertrag		56 786 468.40	1 086 468+
70 142 218.20 –	75 329 100 –	Aufwandüberschuss		76 086 826.60	
125 551 775.30	131 029 100	360 Staatsbeiträge	132 873 295.00		1 844 195+
55 409 557.10	55 700 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		56 786 468.40	1 086 468+
4232 Fachhochschulen					
126 936 935.83	129 355 900	Aufwand	129 429 777.27		73 877+
28 590 720.00	25 908 600	Ertrag		27 364 184.60	1 455 585+
98 346 215.83 –	103 447 300 –	Aufwandüberschuss		102 065 592.67	
104 355 455.38	104 447 300	360 Staatsbeiträge	104 080 273.97		367 026–
22 581 480.45	24 908 600	370 Durchlaufende Beiträge	25 349 503.30		440 903+
5 009 239.55		436 Kostenrückerstattungen		1 014 681.30	1 014 681+
1 000 000.00	1 000 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		1 000 000.00	
22 581 480.45	24 908 600	470 Durchlaufende Beiträge		25 349 503.30	440 903+
430 Amt für Sport					
10 913 942.02	8 835 600	Aufwand	9 753 324.03		917 724+
7 764 091.63	5 511 300	Ertrag		6 541 199.39	1 029 899+
3 149 850.39 –	3 324 300 –	Aufwandüberschuss		3 212 124.64	
4300 Amt für Sport					
3 940 647.27	3 892 200	Aufwand	3 837 277.83		54 922–
790 796.88	567 900	Ertrag		625 153.19	57 253+
3 149 850.39 –	3 324 300 –	Aufwandüberschuss		3 212 124.64	
231 545.00	273 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	252 586.15		20 414–
725 382.10	590 200	301 Besoldungen	613 542.20		23 342+
113 669.50	93 300	303 Arbeitgeberbeiträge	99 913.00		6 613+
	1 100	309 Anderer Personalaufwand	1 175.00		75+
9 841.75	16 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	16 606.40		606+
	2 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	420.65		1 579–
51 558.59	44 400	312 Informatik	37 589.71		6 810–
6 625.75	5 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	3 622.20		1 378–
38 536.65	62 000	317 Spesenentschädigungen	52 713.55		9 286–
491 477.98	509 900	318 Dienstleistungen und Honorare	492 220.47		17 680–
3 750.35	18 000	319 Anderer Sachaufwand	12 107.20		5 893–
101 444.70	105 000	360 Staatsbeiträge	76 405.50		28 595–
		370 Durchlaufende Beiträge	10 000.00		10 000+
2 166 814.90	2 172 300	390 Interne Verrechnungen	2 168 375.80		3 924–
253.20	300	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		50.00	250–
284 988.00	310 000	436 Kostenrückerstattungen		366 422.55	56 423+
886.73	1 000	439 Andere Entgelte		2 944.64	1 945+
206 877.20	256 600	460 Beiträge für eigene Rechnung		245 736.00	10 864–
		470 Durchlaufende Beiträge		10 000.00	10 000+
297 791.75		490 Interne Verrechnungen			

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		4309 Sport-Toto-Fonds (SF)			
6 973 294.75	4 943 400	Aufwand	5 916 046.20		972 646+
6 973 294.75	4 943 400	Ertrag		5 916 046.20	972 646+
100 000.00	100 000	318 Dienstleistungen und Honorare	100 000.00		
6 563 956.00	4 537 000	360 Staatsbeiträge	5 511 318.00		974 318+
309 338.75	306 400	390 Interne Verrechnungen	304 728.20		1 672-
195 935.00	70 000	439 Andere Entgelte		183 730.00	113 730+
5 004 032.20	4 500 000	446 Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen		5 057 136.20	557 136+
1 728 849.10	315 400	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		652 883.05	337 483+
44 478.45	58 000	490 Interne Verrechnungen		22 296.95	35 703-

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
5 Finanzdepartement					
541 913 832.50	508 646 200	Aufwand	608 384 860.56		99 738 661+
2 450 448 334.50	2 494 509 000	Ertrag		2 627 047 906.27	132 538 906+
1 908 534 502.00 +	1 985 862 800 +	Ertragsüberschuss	2 018 663 045.71		
500 Generalsekretariat FD					
3 884 020.92	3 446 600	Aufwand	3 689 000.06		242 400+
2 600 084.85	2 077 200	Ertrag		2 408 307.50	331 108+
1 283 936.07 –	1 369 400 –	Aufwandüberschuss		1 280 692.56	
5000 Generalsekretariat FD					
3 820 760.82	3 344 200	Aufwand	3 612 393.96		268 194+
2 536 824.75	1 974 800	Ertrag		2 331 701.40	356 901+
1 283 936.07 –	1 369 400 –	Aufwandüberschuss		1 280 692.56	
1 101 623.60	1 184 100	301 Besoldungen	1 133 649.80	K	50 450–
147 897.00	162 500	303 Arbeitgeberbeiträge	157 420.70		5 079–
900.00	31 000	309 Anderer Personalaufwand	29 298.80		1 701–
23 273.45	22 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	21 026.00		974–
44 361.72	54 200	312 Informatik	50 336.71		3 863–
2 368.70	3 000	317 Spesenentschädigungen	2 395.05		605–
56 937.90	13 300	318 Dienstleistungen und Honorare	3 934.20		9 366–
155 454.70	154 000	319 Anderer Sachaufwand	143 327.00		10 673–
3 000.00	3 700	342 Ertragsanteile der Gemeinden	4 000.00		300+
1 246 800.00	500 000	360 Staatsbeiträge	226 900.00		273 100–
1 021 306.00	1 200 000	370 Durchlaufende Beiträge	1 825 000.00		625 000+
16 837.75	16 400	390 Interne Verrechnungen	15 105.70		1 294–
120 319.95	128 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		132 567.85	4 568+
70 000.00	70 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		70 000.00	
39 202.35	32 800	436 Kostenrückerstattungen		37 453.50	4 654+
75 238.45	44 000	439 Andere Entgelte		39 780.05	4 220–
1 210 758.00	500 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		226 900.00	273 100–
1 021 306.00	1 200 000	470 Durchlaufende Beiträge		1 825 000.00	625 000+
5009 Kantonshilfskasse (SF)					
63 260.10	102 400	Aufwand	76 606.10		25 794–
63 260.10	102 400	Ertrag		76 606.10	25 794–
60 810.00	100 000	360 Staatsbeiträge	74 190.00		25 810–
2 450.10	2 400	390 Interne Verrechnungen	2 416.10		16+
10 000.00	10 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		10 000.00	
33 990.70	68 400	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		52 048.70	16 351–
19 269.40	24 000	490 Interne Verrechnungen		14 557.40	9 443–
505 Zentrale Dienste					
38 189 500.20	36 968 300	Aufwand	37 204 845.45		236 545+
20 102 101.65	17 938 800	Ertrag		19 335 517.34	1 396 717+
18 087 398.55 –	19 029 500 –	Aufwandüberschuss		17 869 328.11	

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
5050 Personalamt					
7 664 670.50	7 521 400	Aufwand	7 715 520.30		194 120+
2 413 155.28	2 464 400	Ertrag		2 616 664.12	152 264+
5 251 515.22 –	5 057 000 –	Aufwandüberschuss		5 098 856.18	
20 590.00	8 100	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	6 395.20		1 705–
3 469 518.80	3 544 900	301 Besoldungen	3 566 022.85		21 123+
532 092.40	533 000	303 Arbeitgeberbeiträge	556 001.30		23 001+
1 047 978.05	1 117 500	309 Anderer Personalaufwand	1 096 176.52		21 323–
126 141.99	93 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	114 418.64		21 419+
52 180.80	10 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	339.30		9 661–
1 116 423.66	1 285 700	312 Informatik	1 151 735.59		133 964–
291 773.75	199 500	317 Spesenentschädigungen	271 535.66		72 036+
753 668.75	450 200	318 Dienstleistungen und Honorare	679 458.29		229 258+
18 023.30	24 500	319 Anderer Sachaufwand	26 546.55		2 047+
236 279.00	255 000	390 Interne Verrechnungen	246 890.40		8 110–
242 285.00	210 000	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		326 519.00	116 519+
46 600.00	362 700	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		343 500.00	19 200–
2 098 695.28	1 891 700	436 Kostenrückerstattungen		1 937 095.12	45 395+
25 575.00		451 Rückerstattungen der Kantone		9 550.00	9 550+
5051 Amt für Finanzdienstleistungen					
1 923 013.13	1 905 900	Aufwand	1 829 525.24		76 375–
595 793.95	376 300	Ertrag		255 310.66	120 989–
1 327 219.18 –	1 529 600 –	Aufwandüberschuss		1 574 214.58	
817 682.55	782 700	301 Besoldungen	698 184.80		84 515–
112 684.30	109 800	303 Arbeitgeberbeiträge	99 734.45		10 066–
800.00	800	309 Anderer Personalaufwand	800.00		
182 514.50	223 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	216 610.55		6 389–
758 294.23	736 700	312 Informatik	763 030.01		26 330+
492.70	1 000	317 Spesenentschädigungen	613.10		387–
44 509.85	45 000	318 Dienstleistungen und Honorare	44 709.73		290–
548.60	500	319 Anderer Sachaufwand	565.90		66+
5 486.40	6 400	390 Interne Verrechnungen	5 276.70		1 123–
78 920.55	77 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		83 206.75	6 207+
20 610.70	3 000	436 Kostenrückerstattungen		14 894.60	11 895+
120 037.90	13 000	439 Andere Entgelte		18 467.36	5 467+
376 224.80	283 300	490 Interne Verrechnungen		138 741.95	144 558–
5052 Risk Management					
8 862 853.67	8 066 500	Aufwand	8 179 031.12		112 531+
8 862 853.67	8 066 500	Ertrag		8 179 031.12	112 531+
	4 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen			4 500–
	80 000	312 Informatik	117 584.67		37 585+
5 828 428.70	5 253 000	318 Dienstleistungen und Honorare	5 433 383.95		180 384+
2 277 588.25	1 902 000	319 Anderer Sachaufwand	2 610 797.80		708 798+
10 499.60	10 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	17 264.70		7 265+

Laufende Rechnung

Finanzdepartement

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
746 337.12	817 000	381			817 000-
8 299 976.42	7 976 000	434		7 907 652.65	68 347-
562 877.25	90 000	436		183 406.45	93 406+
	500	439			500-
		481		87 972.02	87 972+
		5054	Dienst für Informatikplanung		
14 497 754.31	14 474 900		Aufwand	14 487 626.44	12 726+
1 567 407.08	644 000		Ertrag	869 930.33	225 930+
12 930 347.23 -	13 830 900 -		Aufwandüberschuss	13 617 696.11	
1 467 598.65	1 626 400	301	Besoldungen	1 587 577.50	38 823-
216 818.60	210 200	303	Arbeitgeberbeiträge	227 956.90	17 757+
1 200.00	1 200	309	Anderer Personalaufwand	1 200.00	
17 248.62	10 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	13 220.72	3 221+
7 296 664.15	7 139 100	312	Informatik	7 174 130.72	K 35 031+
30 951.79	24 000	317	Spesenentschädigungen	17 874.25	6 126-
1 016.85	600	318	Dienstleistungen und Honorare	1 444.10	844+
2 954.70	100	319	Anderer Sachaufwand	1 170.55	1 071+
5 463 300.95	5 463 300	390	Interne Verrechnungen	5 463 051.70	248-
1 439 841.53	540 000	436	Kostenrückerstattungen		656 805.17 116 805+
90 684.55	100 000	438	Eigenleistungen für Investitionen		160 376.40 60 376+
20 481.00	4 000	439	Anderere Entgelte		52 748.76 48 749+
16 400.00		490	Interne Verrechnungen		
		5055	Finanzkontrolle		
2 601 785.59	2 664 300		Aufwand	2 608 903.46	55 397-
655 278.98	637 400		Ertrag		696 153.81 58 754+
1 946 506.61 -	2 026 900 -		Aufwandüberschuss		1 912 749.65
2 131 353.10	2 166 500	301	Besoldungen	2 150 422.70	16 077-
332 240.40	342 500	303	Arbeitgeberbeiträge	331 357.75	11 142-
1 700.00	1 700	309	Anderer Personalaufwand	1 518.20	182-
9 112.65	22 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	13 998.60	8 001-
87 793.29	84 600	312	Informatik	74 608.66	9 991-
26 369.05	34 000	317	Spesenentschädigungen	25 566.35	8 434-
979.95	1 200	318	Dienstleistungen und Honorare	1 060.70	139-
6 940.10	5 000	319	Anderer Sachaufwand	4 330.90	669-
5 297.05	6 800	390	Interne Verrechnungen	6 039.60	760-
547 363.98	534 400	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgeldern		580 572.70 46 173+
10 237.30	5 000	436	Kostenrückerstattungen		14 045.55 9 046+
1 177.70	1 000	439	Anderere Entgelte		1 035.56 36+
96 500.00	97 000	490	Interne Verrechnungen		100 500.00 3 500+
		5056	Amt für Vermögensverwaltung		
2 639 423.00	2 335 300		Aufwand	2 384 238.89	48 939+
6 007 612.69	5 750 200		Ertrag		6 718 427.30 968 227+
3 368 189.69 +	3 414 900 +		Ertragsüberschuss		4 334 188.41
48 000.00	40 000	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	39 000.00	1 000-
1 681 873.85	1 454 600	301	Besoldungen	1 614 474.40	159 874+

Laufende Rechnung

Finanzdepartement

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
214 086.45	204 200	303	Arbeitgeberbeiträge	217 653.95	13 454+
1 838.00	2 300	309	Anderer Personalaufwand	7 265.20	4 965+
58 120.43	69 500	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	72 283.95	2 784+
292 831.37	318 400	312	Informatik	324 693.34	6 293+
17 990.30	22 000	317	Spesenentschädigungen	16 984.40	5 016-
27 733.56	49 000	318	Dienstleistungen und Honorare	74 640.80	25 641+
6 036.84	4 300	319	Anderer Sachaufwand	2 563.45	1 737-
290 912.20	171 000	390	Interne Verrechnungen	14 679.40	156 321-
194.98	200	420	Vermögenserträge aus Post und Banken		190.84 9-
5 960 690.10	5 720 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		6 683 040.80 963 041+
21 363.35		436	Kostenrückerstattungen		
25 364.26	30 000	439	Andere Entgelte		35 195.66 5 196+
510 Kantonales Steueramt					
371 771 262.11	345 303 200		Aufwand	399 674 296.49	54 371 096+
1 646 399 768.29	1 466 790 500		Ertrag		1 583 287 562.58 116 497 063+
1 274 628 506.18 +	1 121 487 300 +		Ertragsüberschuss	1 183 613 266.09	
5100 Amtsleitung KStA					
66 124 854.83	67 684 200		Aufwand	67 730 815.63	46 616+
550 374.65	539 500		Ertrag		551 281.30 11 781+
65 574 480.18 -	67 144 700 -		Aufwandüberschuss		67 179 534.33
20 263 309.40	20 457 800	301	Besoldungen	20 438 104.60	19 695-
2 946 729.95	2 952 300	303	Arbeitgeberbeiträge	2 937 085.75	15 214-
117 736.75	108 400	309	Anderer Personalaufwand	83 781.83	24 618-
616 874.16	630 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	532 982.30	97 018-
15 152 545.31	16 664 900	312	Informatik	16 720 438.46	K 55 538+
630 955.25	650 000	317	Spesenentschädigungen	606 247.90	43 752-
3 691 174.81	3 656 000	318	Dienstleistungen und Honorare	3 640 548.74	15 451-
41 283.20	37 000	319	Anderer Sachaufwand	37 854.40	854+
22 008 155.00	21 975 000	352	Entschädigungen an Gemeinden	22 158 120.00	183 120+
656 091.00	552 800	390	Interne Verrechnungen	575 651.65	22 852+
645.60	1 000	420	Vermögenserträge aus Post und Banken		606.55 393-
328 845.00	350 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		320 362.00 29 638-
54 365.00	61 000	435	Verkaufserlöse		48 116.45 12 884-
143 494.55	110 000	436	Kostenrückerstattungen		167 478.00 57 478+
14 828.25	10 000	439	Andere Entgelte		7 218.30 2 782-
8 196.25	7 500	490	Interne Verrechnungen		7 500.00
5105 Kantonale Steuern					
305 646 407.28	277 619 000		Aufwand	331 230 980.86	53 611 981+
1 533 801 036.05	1 361 476 000		Ertrag		1 464 305 987.94 102 829 988+
1 228 154 628.77 +	1 083 857 000 +		Ertragsüberschuss	1 133 075 007.08	
6 877 157.66	6 000 000	318	Dienstleistungen und Honorare	6 414 311.69	414 312+
4 062 349.99	5 907 000	320	Zins auf laufenden Verpflichtungen	3 097 215.51	2 809 784-
11 234 705.29	9 143 000	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	12 965 066.80	3 822 067+
13 864 564.75	16 421 000	340	Ertragsanteile des Bundes	14 920 629.26	1 500 371-

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
3 190 722.35	2 978 000	341	Ertragsanteile der Kantone	3 559 243.25	581 243+
235 964 518.14	214 426 000	342	Ertragsanteile der Gemeinden	260 622 825.45	46 196 825+
29 958 987.55	21 294 000	344	Ertragsanteile Dritter	29 420 220.70	8 126 221+
493 401.55	1 450 000	360	Staatsbeiträge	231 468.20	1 218 532-
878 306 156.28	833 215 000	400	Einkommens- und Vermögens- steuern		3 670 221+
				836 885 220.53	
349 822 222.25	228 533 000	401	Gewinn- und Kapitalsteuern	330 591 660.45	102 058 660+
167 266 295.81	156 750 000	402	Quellensteuern	158 000 423.24	1 250 423+
82 867 458.15	89 749 000	403	Grundstückgewinnsteuern	86 027 291.30	3 721 709-
40 881 190.05	33 000 000	405	Erbschafts- und Schenkungssteuern	43 014 945.50	10 014 946+
1 113 449.95	10 644 000	408	Steuerstrafen	1 987 571.75	8 656 428-
11 538 453.56	7 565 000	421	Vermögenserträge aus Guthaben	5 470 359.22	2 094 641-
54 940.00	170 000	436	Kostenrückerstattungen	110 845.00	59 155-
1 950 870.00	1 850 000	437	Bussen	2 217 670.95	367 671+
		5106	Bundessteuern		
			Aufwand	712 500.00	712 500+
112 048 357.59	104 775 000		Ertrag	118 430 293.34	13 655 293+
112 048 357.59 +	104 775 000 +		Ertragsüberschuss	117 717 793.34	
		330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	712 500.00	712 500+
230 000.00		421	Vermögenserträge aus Guthaben		
111 818 357.59	104 775 000	440	Anteile an Bundeseinnahmen	118 430 293.34	13 655 293+
		550	Allg. Finanzaufwand und -ertrag		
123 169 318.37	118 482 600		Aufwand	162 822 425.02	44 339 825+
781 058 184.66	1 007 532 500		Ertrag	121 648 497.05	14 115 997+
657 888 866.29 +	889 049 900 +		Ertragsüberschuss	858 826 072.03	
		5500	Vermögenserträge		
16 879 903.55	25 000		Aufwand	1 447 224.55	1 422 225+
115 181 506.68	92 828 400		Ertrag	98 026 057.38	5 197 657+
98 301 603.13 +	92 803 400 +		Ertragsüberschuss	96 578 832.83	
10 352.30	25 000	318	Dienstleistungen und Honorare	10 385.80	14 614-
16 869 551.25	92 828 400	381	Zuweisung an Rückstellungen	1 436 838.75	1 436 839+
2 686 726.81	2 100 000	420	Vermögenserträge aus Post und Banken	2 315 614.86	215 615+
10 179 581.67	6 000 500	421	Vermögenserträge aus Guthaben	10 776 242.18	4 775 742+
8 046 872.62	7 151 000	422	Vermögenserträge aus Anlagen des Finanzvermögens	7 596 512.60	445 513+
15 295 429.74		424	Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens	2 153 033.07 -	2 153 033-
267 500.00	267 500	425	Vermögenserträge aus Darlehen des Verwaltungsvermögens	267 500.00	
78 688 677.35	77 299 400	426	Vermögenserträge aus Beteili- gungen des Verwaltungsverm.	79 222 984.36	1 923 584+
16 718.49	10 000	428	Zins aus Sonderrechnungen	236.45	9 764-

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		5501 Passivzinsen			
20 222 297.64	20 044 800	Aufwand	19 945 478.07		99 322-
20 222 297.64 -	20 044 800 -	Ertrag		19 945 478.07	
		Aufwandüberschuss			
744 879.90	740 300	318 Dienstleistungen und Honorare	744 943.20		4 643+
68 041.20	132 000	320 Zins auf laufenden Verpflichtungen	64 159.30		67 841-
19 363 055.57	19 020 000	322 Zins auf mittel- und lang- fristigen Schulden	19 060 275.00		40 275+
46 320.97	152 500	328 Zins auf Sonderrechnungen	76 100.57		76 399-
		5502 Interne Verzinsung			
700 260.60	1 200 700	Aufwand	266 853.53		933 846-
331 980.18	455 000	Ertrag		230 229.55	224 770-
368 280.42 -	745 700 -	Aufwandüberschuss		36 623.98	
700 260.60	1 200 700	390 Interne Verrechnungen	266 853.53		933 846-
331 980.18	455 000	490 Interne Verrechnungen		230 229.55	224 770-
		5505 Abschreibungen			
74 343 398.32	87 789 900	Aufwand	85 812 434.33		1 977 466-
74 343 398.32	87 789 900	Ertrag		85 812 434.33	1 977 466-
74 343 398.32	87 789 900	331 Abschreibungen auf Verwaltungsvermögen	85 812 434.33		1 977 466-
74 343 398.32	87 789 900	490 Interne Verrechnungen		85 812 434.33	1 977 466-
		5506 Rückstellungen			
539 784.02		Aufwand	452 782.31		452 782+
41 081.53		Ertrag		92 048.26	92 048+
498 702.49 -		Aufwandüberschuss		360 734.05	
539 784.02		383 Aufwandposten Globalkredit- system	452 782.31		452 782+
41 081.53		483 Ertragsposten Globalkredit- system		92 048.26	92 048+
		5509 Verschiedene Aufwendungen und Erträge			
10 483 674.24	9 422 200	Aufwand	54 897 652.23		45 475 452+
591 160 217.95	826 459 200	Ertrag		837 487 727.53	11 028 528+
580 676 543.71 +	817 037 000 +	Ertragsüberschuss	782 590 075.30		
639 135.94	46 200	318 Dienstleistungen und Honorare	44 733.52		1 466-
7 575 621.00	7 576 000	347 Finanz- und Lastenausgleich	7 575 622.00		378-
		381 Zuweisung an Rückstellungen	45 000 000.00		45 000 000+
2 268 917.30	1 800 000	390 Interne Verrechnungen	2 277 296.71		477 297+
154 409.05	200 000	410 Regalien		160 595.55	39 404-
4 537 834.65	3 600 000	412 Konzessionen		4 322 663.40	722 663+
101 911 126.00	101 911 200	426 Vermögenserträge aus Beteili- gungen des Verwaltungsverm.		101 643 666.00	267 534-
6 304 326.00	6 290 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		6 489 819.00	199 819+

Laufende Rechnung

Finanzdepartement

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
1 311.71	100	439		761.78	662+
27 538 389.00	19 662 900	440		30 029 972.80	10 367 073+
399 313 521.54	439 095 000	447		439 140 249.00	45 249+
100 000.00	100 000	481		100 000.00	
51 299 300.00	255 600 000	488		255 600 000.00	
		560	Allgemeiner Personalaufwand		
4 899 730.90	4 445 500		Aufwand	4 994 293.54	548 794+
288 195.05	170 000		Ertrag	368 021.80	198 022+
4 611 535.85 –	4 275 500 –		Aufwandüberschuss	4 626 271.74	
		5600	Allgemeiner Personalaufwand		
4 899 730.90	4 445 500		Aufwand	4 994 293.54	548 794+
288 195.05	170 000		Ertrag	368 021.80	198 022+
4 611 535.85 –	4 275 500 –		Aufwandüberschuss	4 626 271.74	
564 351.55	600 000	301	Besoldungen	679 316.15	79 316+
101 452.40	136 100	303	Arbeitgeberbeiträge	129 897.95	6 202–
2 555 695.30	2 600 000	307	Rentenleistungen	2 349 115.35	250 885–
	686 600 –	308	Pauschale Besoldungs- korrekturen		686 600+
1 678 055.40	1 773 000	309	Anderer Personalaufwand	1 824 316.19	51 316+
176.25		317	Spesenentschädigungen		
	23 000	318	Dienstleistungen und Honorare	11 647.90	11 352–
195 567.75	170 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		72 453+
92 578.50		436	Kostenrückerstattungen	98 860.85	98 861+
48.80		439	Andere Entgelte	26 708.10	26 708+

Laufende Rechnung

Baudepartement

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
6 Baudepartement					
308 599 606.00	315 047 400	Aufwand	317 331 432.78		2 284 033+
245 113 370.59	250 606 800	Ertrag		261 138 889.20	10 532 089+
63 486 235.41 –	64 440 600 –	Aufwandüberschuss		56 192 543.58	
600 Generalsekretariat BD					
7 789 498.98	6 559 200	Aufwand	6 420 755.92		138 444–
1 339 743.65	1 102 800	Ertrag		1 407 909.00	305 109+
6 449 755.33 –	5 456 400 –	Aufwandüberschuss		5 012 846.92	
6000 Generalsekretariat BD					
6 142 220.33	4 940 300	Aufwand	4 828 277.62		112 022–
186 032.20	116 800	Ertrag		225 922.95	109 123+
5 956 188.13 –	4 823 500 –	Aufwandüberschuss		4 602 354.67	
3 071 146.75	3 141 400	301 Besoldungen	2 992 207.55		149 192–
415 039.15	420 600	303 Arbeitgeberbeiträge	412 432.55		8 167–
16 253.89	15 000	309 Anderer Personalaufwand	11 821.40		3 179–
45 533.75	42 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	46 963.10		4 963+
1 817 985.97	614 500	312 Informatik	623 037.22		8 537+
33 642.60	40 000	317 Spesenentschädigungen	41 266.30		1 266+
320 793.51	261 000	318 Dienstleistungen und Honorare	276 333.60		15 334+
181 882.70	110 100	319 Anderer Sachaufwand	129 604.80		19 505+
400.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			
105 099.91	168 000	360 Staatsbeiträge	154 695.25		13 305–
134 442.10	127 700	390 Interne Verrechnungen	139 915.85		12 216+
2 773.30	2 800	410 Regalien		2 420.55	379–
120 470.00	100 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		145 040.00	45 040+
42 028.90	2 000	436 Kostenrückerstattungen		25 010.55	23 011+
20 760.00	12 000	439 Andere Entgelte		53 451.85	41 452+
6001 Wohnbauförderung					
1 601 227.45	1 487 900	Aufwand	1 472 861.85		15 038–
1 107 660.25	855 000	Ertrag		1 062 369.60	207 370+
493 567.20 –	632 900 –	Aufwandüberschuss		410 492.25	
337 710.75	340 500	301 Besoldungen	339 105.00		1 395–
55 545.60	54 700	303 Arbeitgeberbeiträge	53 398.90		1 301–
	300	309 Anderer Personalaufwand	300.00		
3 360.15	8 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	3 562.50		4 438–
15 932.45	16 000	312 Informatik	12 046.85		3 953–
1 885.30	3 000	317 Spesenentschädigungen	2 199.80		800–
300.05	500	318 Dienstleistungen und Honorare	238.40		262–
968.40	2 500	319 Anderer Sachaufwand	968.40		1 532–
128 443.55	55 000	340 Ertragsanteile des Bundes	131 978.00		76 978+
10 864.50	4 000	341 Ertragsanteile der Kantone	1 300.00		2 700–
81 599.95	30 000	342 Ertragsanteile der Gemeinden	144 736.25		114 736+
311 409.70	406 000	360 Staatsbeiträge	372 716.55		33 283–
645 041.20	565 000	370 Durchlaufende Beiträge	409 828.05		155 172–
8 165.85	2 400	390 Interne Verrechnungen	483.15		1 917–
337 196.90	89 000	436 Kostenrückerstattungen		438 248.85	349 249+
238.75		439 Andere Entgelte		18 225.00	18 225+
84 092.40	75 000	451 Rückerstattungen der Kantone		81 398.70	6 399+

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
645 041.20	565 000	470		409 828.05	155 172-
41 091.00	126 000	490		114 669.00	11 331-
		6009	Mietwohnungsfonds (SF)		
46 051.20	131 000		Aufwand	119 616.45	11 384-
46 051.20	131 000		Ertrag	119 616.45	11 384-
46 051.20	131 000	390	Interne Verrechnungen	119 616.45	11 384-
7 232.50	1 000	460	Beiträge für eigene Rechnung		1 000-
12 764.20	100 000	482	Entnahme aus Spezialfinanzierungen		10 257+
26 054.50	30 000	490	Interne Verrechnungen		9 359.65
		605	Amt für Raumentwicklung und Geoinformation		
8 105 854.44	9 246 800		Aufwand	8 128 431.79	1 118 368-
1 424 173.14	1 276 000		Ertrag	1 140 984.58	135 015-
6 681 681.30 -	7 970 800 -		Aufwandüberschuss	6 987 447.21	
		6050	Amt für Raumentwicklung und Geoinformation		
8 105 854.44	9 246 800		Aufwand	8 128 431.79	1 118 368-
1 424 173.14	1 276 000		Ertrag	1 140 984.58	135 015-
6 681 681.30 -	7 970 800 -		Aufwandüberschuss	6 987 447.21	
	9 000	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	836.39	8 164-
5 272 606.05	5 642 800	301	Besoldungen	5 319 690.65	323 109-
784 357.50	810 000	303	Arbeitgeberbeiträge	782 377.05	27 623-
4 076.80	4 700	309	Anderer Personalaufwand	4 228.40	472-
73 543.15	87 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	61 167.95	25 832-
	45 000	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	44 830.05	170-
531 163.59	448 400	312	Informatik	411 190.13	37 210-
1 770.35	3 000	313	Verbrauchsmaterialien	679.80	2 320-
4 351.05	6 000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	3 793.90	2 206-
538.00	1 000	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten		1 000-
83 478.80	101 000	317	Spesenentschädigungen	84 248.17	16 752-
574 686.80	624 000	318	Dienstleistungen und Honorare	509 353.80	114 646-
70 266.40	100 800	319	Anderer Sachaufwand	125 548.85	24 749+
		330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	4 039.30	4 039+
46 278.00	48 000	341	Ertragsanteile der Kantone	45 096.00	2 904-
6 630.00	4 000	344	Ertragsanteile Dritter	2 350.00	1 650-
	2 000	350	Entschädigungen an Bund	21 000.00	19 000+
42 214.70	60 000	352	Entschädigungen an Gemeinden	32 709.68	27 290-
405 206.50	1 062 000	360	Staatsbeiträge	475 398.42	586 602-
204 686.75	188 100	390	Interne Verrechnungen	199 893.25	11 793+
897 740.36	885 000	431	Gebühren für Amtshandlungen		826 196.33
21 834.03	15 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgeldern		29 343.57
41 641.29	70 000	435	Verkaufserlöse		42 942.93
31 110.40	10 000	436	Kostenrückerstattungen		37 751.75
45 976.41	3 000	439	Andere Entgelte		52 965.54

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
2 115.00		451		20 547.71	20 548+
375 800.65	284 000	460		120 186.75	163 813-
7 955.00	9 000	490		11 050.00	2 050+
		610 Hochbauamt			
114 272 276.69	119 987 600	Aufwand	121 587 403.41		1 599 803+
90 548 986.17	96 910 800	Ertrag		99 921 586.43	3 010 786+
23 723 290.52 -	23 076 800 -	Aufwandüberschuss		21 665 816.98	
		6100 Amtsleitung HBA			
15 552 321.65	32 629 000	Aufwand	32 586 003.42		42 997-
9 008 704.60	25 384 700	Ertrag		25 682 077.22	297 377+
6 543 617.05 -	7 244 300 -	Aufwandüberschuss		6 903 926.20	
5 103 732.35	5 689 500	301 Besoldungen	5 420 166.00		269 334-
748 786.65	826 400	303 Arbeitgeberbeiträge	798 014.40		28 386-
7 974.20	8 000	309 Anderer Personalaufwand	8 000.00		
61 333.10	65 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	65 382.90		383+
341 392.92	330 000	312 Informatik	283 440.38		46 560-
347 100.95	350 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	536 622.66		186 623+
80 072.75	86 400	317 Spesenentschädigungen	71 137.35		15 263-
8 782 960.93	25 199 000	318 Dienstleistungen und Honorare	25 330 088.83	K	131 089+
55 812.25	56 200	319 Anderer Sachaufwand	47 842.20		8 358-
23 155.55	18 500	390 Interne Verrechnungen	25 308.70		6 809+
66 913.68	28 000	436 Kostenrückerstattungen		80 316.88	52 317+
671.62	1 000	439 Andere Entgelte		6 897.94	5 898+
7 749 646.05	24 120 000	489 Bevorschussungen		24 119 701.30	299-
1 191 473.25	1 235 700	490 Interne Verrechnungen		1 475 161.10	239 461+
		6105 Verwaltung der Staatsliegenschaften			
68 958 441.19	65 822 600	Aufwand	65 294 565.50		528 035-
51 778 767.72	49 990 100	Ertrag		50 532 674.72	542 575+
17 179 673.47 -	15 832 500 -	Aufwandüberschuss		14 761 890.78	
1 523 043.00	1 631 700	301 Besoldungen	1 597 588.40		34 112-
185 309.55	198 300	303 Arbeitgeberbeiträge	193 830.70		4 469-
98 280.00	102 200	309 Anderer Personalaufwand	96 865.00		5 335-
724 103.84	631 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	628 715.75		2 284-
1 887 392.30	2 152 000	313 Verbrauchsmaterialien	2 400 610.70		248 611+
1 597 782.35	1 590 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	1 790 754.30		200 754+
15 466 552.45	16 260 000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	15 504 476.26		755 524-
5 883.45	4 300	317 Spesenentschädigungen	6 896.35		2 596+
2 568 872.75	2 400 300	318 Dienstleistungen und Honorare	2 495 970.34		95 670+
37 661.65	30 000	319 Anderer Sachaufwand	54 890.95		24 891+
40.90		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			
44 863 518.95	40 822 800	390 Interne Verrechnungen	40 523 966.75		298 833-
232 921.50	2 000 000	424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		1 194 559.20	805 441-
46 991 307.62	42 952 400	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		44 074 094.06	1 121 694+

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
193 695.85	119 800	436	Kostenrückerstattungen		72 002+
13 776.50	8 000	439	Andere Entgelte		203+
4 347 066.25	4 909 900	490	Interne Verrechnungen		154 117+
		6106	Bauten und Renovationen		
29 761 513.85	21 536 000		Aufwand	23 706 834.49	2 170 834+
29 761 513.85	21 536 000		Ertrag	23 706 834.49	2 170 834+
29 281 724.30	21 021 000	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	22 471 225.02	K 1 450 225+
479 789.55	515 000	390	Interne Verrechnungen	1 235 609.47	720 609+
	200 000	436	Kostenrückerstattungen		419 776+
241 675.70		439	Andere Entgelte		208 367+
		452	Rückerstattungen der Gemeinden		10 000+
238 113.85	315 000	460	Beiträge für eigene Rechnung		82 466+
29 281 724.30	21 021 000	490	Interne Verrechnungen	22 471 225.02	1 450 225+
		615	Tiefbauamt		
146 667 945.25	152 526 700		Aufwand	153 023 394.25	496 694+
137 389 374.35	140 728 200		Ertrag	144 170 471.57	3 442 272+
9 278 570.90 –	11 798 500 –		Aufwandüberschuss	8 852 922.68	
		6150	Amtsleitung TBA		
8 795 179.76	9 239 400		Aufwand	8 837 054.15	402 346–
7 294 275.94	7 739 300		Ertrag	7 336 664.90	402 635–
1 500 903.82 –	1 500 100 –		Aufwandüberschuss	1 500 389.25	
6 713 471.25	6 985 500	301	Besoldungen	6 790 809.10	194 691–
990 992.45	1 022 100	303	Arbeitgeberbeiträge	998 488.80	23 611–
101 880.91	95 000	309	Anderer Personalaufwand	123 468.33	28 468+
96 618.00	107 500	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	84 981.90	22 518–
8 038.90	92 000	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	81 301.05	10 699–
496 475.20	483 100	312	Informatik	402 857.52	80 242–
11 011.05	11 500	313	Verbrauchsmaterialien	14 964.05	3 464+
8 458.05	17 000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	6 688.75	10 311–
204 090.55	224 000	317	Spesenentschädigungen	186 883.85	37 116–
113 425.00	153 900	318	Dienstleistungen und Honorare	90 470.55	63 429–
17 664.25	18 000	319	Anderer Sachaufwand	15 450.80	2 549–
33 054.15	29 800	390	Interne Verrechnungen	40 689.45	10 889+
1 452.60	1 300	427	Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		1 300.00
89 490.00	91 000	431	Gebühren für Amtshandlungen		108 810.00
1 829.25		434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		
5 596.40	5 000	436	Kostenrückerstattungen		24 867.70
6 660 288.45	7 086 000	438	Eigenleistungen für Investitionen		6 660 038.95
		439	Andere Entgelte		22 411.35
31 443.99	6 000	490	Interne Verrechnungen		519 236.90
504 175.25	550 000				30 763–

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
6152 Gemeindestrassen					
14 895 931.90	15 473 500	Aufwand	14 562 476.05		911 024-
14 895 931.90	15 473 500	Ertrag		14 562 476.05	911 024-
14 895 931.90	15 473 500	360 Staatsbeiträge	14 562 476.05		911 024-
241 241.65		439 Andere Entgelte		19 878.90	19 879+
14 654 690.25	15 473 500	490 Interne Verrechnungen		14 542 597.15	930 903-
6153 Kantonsstrassen					
66 830 903.97	73 675 500	Aufwand	74 467 593.09		792 093+
66 830 903.97	73 675 500	Ertrag		74 467 593.09	792 093+
9 240 284.05	9 848 400	301 Besoldungen	9 106 677.60		741 722-
1 218 288.15	1 293 300	303 Arbeitgeberbeiträge	1 209 209.80		84 090-
65 868.83	66 000	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	62 250.40		3 750-
10 488.30	11 900	309 Anderer Personalaufwand	9 814.95		2 085-
32 616.68	45 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	40 911.63		4 588-
2 089 597.43	2 033 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2 045 923.00		12 923+
280 823.95	303 400	312 Informatik	277 524.02		25 876-
5 267 713.50	5 827 100	313 Verbrauchsmaterialien	5 577 480.64		249 619-
21 843 551.85	23 651 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	25 376 359.51		1 725 360+
3 604 280.41	3 412 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	4 346 005.93		934 006+
136 584.87	213 700	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	174 915.08		38 785-
209 034.75	255 000	317 Spesenentschädigungen	211 559.60		43 440-
1 396 030.95	1 581 000	318 Dienstleistungen und Honorare	1 532 067.73		48 932-
54 027.42	42 000	319 Anderer Sachaufwand	38 916.22		3 084-
310.20		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1 997.35		1 997+
542 844.15	520 000	351 Entschädigungen an Kantone	665 195.10		145 195+
2 080 584.25	2 200 000	352 Entschädigungen an Gemeinden	2 194 868.40		5 132-
447 107.15	600 000	360 Staatsbeiträge	572 089.40		27 911-
18 310 867.08	21 772 200	390 Interne Verrechnungen	21 023 826.73		748 373-
428 592.54	348 800	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		372 438.58	23 639+
31 370.00	12 500	431 Gebühren für Amtshandlungen		19 192.70	6 693+
1 214 857.11	1 016 500	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1 495 607.91	479 108+
375 385.10	586 000	435 Verkaufserlöse		521 942.98	64 057-
470 979.17	322 000	436 Kostenrückerstattungen		483 186.10	161 186+
184 582.35	210 000	438 Eigenleistungen für Investitionen		228 231.80	18 232+
446 748.19	220 000	439 Andere Entgelte		582 262.31	362 262+
294 684.35	60 000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		260 581.25	200 581+
63 383 705.16	70 899 700	490 Interne Verrechnungen		70 504 149.46	395 551-
6154 Nationalstrassen					
35 165 458.61	32 817 200	Aufwand	37 824 591.99		5 007 392+
35 165 458.61	32 817 200	Ertrag		37 824 591.99	5 007 392+
10 251 450.40	10 777 500	301 Besoldungen	10 265 471.90		512 028-
1 423 934.70	1 476 200	303 Arbeitgeberbeiträge	1 412 368.45		63 832-

Laufende Rechnung

Baudepartement

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
84 413.27	75 000	306	Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	71 683.90	3 316-
87 695.65	206 300	309	Anderer Personalaufwand	100 017.05	106 283-
35 178.10	35 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	41 874.15	6 874+
3 469 743.54	2 795 000	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2 601 268.65	193 731-
138 704.92	238 900	312	Informatik	198 523.83	40 376-
5 460 824.53	6 975 000	313	Verbrauchsmaterialien	6 765 648.94	209 351-
4 048 264.65	3 000 000	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	5 499 465.29	2 499 465+
3 058 701.78	3 440 000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	3 306 256.09	133 744-
141 955.40	220 000	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	146 600.20	73 400-
146 745.20	195 000	317	Spesenentschädigungen	242 031.10	47 031+
1 189 572.36	1 460 000	318	Dienstleistungen und Honorare	1 336 617.46	123 383-
15 282.60	26 000	319	Anderer Sachaufwand	18 584.15	7 416-
1 040.20		330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	19 552.10	19 552+
550.00		344	Ertragsanteile Dritter		
86 190.10	100 000	351	Entschädigungen an Kantone	50 620.70	49 379-
5 525 211.21	1 797 300	390	Interne Verrechnungen	5 748 008.03	3 950 708+
1 008 787.60	987 200	427	Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		1 004 705.25
8 693.30	20 000	431	Gebühren für Amtshandlungen		8 472.35
521 040.48	300 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		577 202.05
629 837.15	1 056 000	435	Verkaufserlöse		702 562.20
2 176 541.51	1 900 000	436	Kostenrückerstattungen		2 442 142.50
615 237.60	1 150 000	438	Eigenleistungen für Investitionen		62 574.15
109 849.82	76 000	439	Anderer Entgelte		130 510.57
27 904 102.72	25 042 000	450	Rückerstattungen des Bundes		30 010 132.85
1 304 358.11	1 400 000	451	Rückerstattungen der Kantone		1 771 723.41
887 010.32	886 000	490	Interne Verrechnungen		1 114 566.66
		6156	Gewässer		
18 634 814.78	19 295 600		Aufwand	14 920 368.72	4 375 231-
10 857 147.70	8 997 200		Ertrag		7 567 835.29
7 777 667.08	10 298 400		Aufwandüberschuss		7 352 533.43
1 193 255.05	1 289 800	301	Besoldungen	1 289 837.85	38+
174 414.45	189 000	303	Arbeitgeberbeiträge	190 238.60	1 239+
3 613.30	1 000	306	Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen		1 000-
2 789.05	1 000	309	Anderer Personalaufwand	998.40	2-
14 148.95	15 100	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	14 090.40	1 010-
1 485.85	2 400	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	434.15	1 966-
59 243.45	49 100	312	Informatik	40 638.81	8 461-
41 304.55	323 000	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	138 992.51	184 007-
	800 000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	766 097.50	K 33 903-
59 562.40	62 000	317	Spesenentschädigungen	57 539.35	4 461-
1 517 411.63	1 398 000	318	Dienstleistungen und Honorare	1 494 963.50	96 964+
3 307.05	3 000	319	Anderer Sachaufwand	2 763.45	237-
		344	Ertragsanteile Dritter	350.00	350+
7 430 450.00	8 741 000	360	Staatsbeiträge	6 077 900.35	2 663 100-

Laufende Rechnung

Baudepartement

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
5 802 977.75	4 100 000	370	Durchlaufende Beiträge	2 513 983.70	1 586 016–
2 330 851.30	2 321 200	390	Interne Verrechnungen	2 331 540.15	10 340+
48 880.00	51 000	431	Gebühren für Amtshandlungen		10 140+
1 630 199.35	1 620 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		11 936+
3 648.10	30 000	436	Kostenrückerstattungen		25 343+
844 165.60	500 200	439	Andere Entgelte		30 002–
2 513 876.90	2 689 000	460	Beiträge für eigene Rechnung		132 985+
5 802 977.75	4 100 000	470	Durchlaufende Beiträge		1 586 016–
13 400.00	7 000	490	Interne Verrechnungen		6 250+
6159 Steinbruch Starkenbach					
2 345 656.23	2 025 500		Aufwand	2 411 310.25	385 810+
2 345 656.23	2 025 500		Ertrag		385 810+
762 941.15	753 200	301	Besoldungen	769 301.90	16 102+
102 366.90	105 300	303	Arbeitgeberbeiträge	103 957.00	1 343–
1 623.59	3 500	306	Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	4 772.92	1 273+
861.85	900	309	Anderer Personalaufwand	836.43	64–
6 746.16	7 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	13 955.51	6 956+
359 749.07	420 000	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	367 302.36	52 698–
20 645.73	23 700	312	Informatik	20 734.28	2 966–
305 771.74	375 200	313	Verbrauchsmaterialien	427 381.15	52 181+
36 599.30	15 000	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	158 050.00	143 050+
29 657.00	47 100	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	43 392.83	3 707–
1 550.32	2 700	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	3 586.15	886+
5 185.50	5 500	317	Spesenentschädigungen	3 224.75	2 275–
201 826.83	201 100	318	Dienstleistungen und Honorare	234 794.69	33 695+
20 986.17	23 000	319	Anderer Sachaufwand	31 695.59	8 696+
		330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	695.31	695+
449 144.92	2 300	381	Zuweisung an Rückstellungen	187 629.38	185 329+
40 000.00	40 000	390	Interne Verrechnungen	40 000.00	
11 115.00	11 000	427	Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		2 778.75
163 606.98	133 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		130 202.56
1 937 588.95	1 850 000	435	Verkaufserlöse		2 274 514.69
15 808.30	4 000	436	Kostenrückerstattungen		105.00
217 537.00	27 500	439	Andere Entgelte		3 709.25
620 Amt für Umwelt und Energie					
31 764 030.64	26 727 100		Aufwand	28 171 447.41	1 444 347+
14 411 093.28	10 589 000		Ertrag		14 497 937.62
17 352 937.36–	16 138 100–		Aufwandüberschuss		13 673 509.79
6200 Amt für Umwelt und Energie					
31 764 030.64	26 727 100		Aufwand	28 171 447.41	1 444 347+
14 411 093.28	10 589 000		Ertrag		14 497 937.62
17 352 937.36–	16 138 100–		Aufwandüberschuss		13 673 509.79

Laufende Rechnung

Baudepartement

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
11 175 083.90	11 877 600	301	Besoldungen	11 394 342.85	483 257-
1 618 052.05	1 696 600	303	Arbeitgeberbeiträge	1 686 366.80	10 233-
89 437.95	90 000	309	Anderer Personalaufwand	77 657.18	12 343-
140 641.15	152 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	128 556.44	23 444-
533 721.07	492 000	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	495 632.84	3 633+
748 337.69	799 400	312	Informatik	709 518.40	K 89 882-
91 556.37	88 000	313	Verbrauchsmaterialien	93 818.46	5 818+
69 661.80	128 000	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	123 635.10	K 4 365-
148 346.10	179 000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	168 220.84	10 779-
132 399.10	140 000	317	Spesenentschädigungen	129 970.43	10 030-
2 733 876.16	3 168 800	318	Dienstleistungen und Honorare	2 928 014.53	K 240 785-
123 979.54	127 000	319	Anderer Sachaufwand	135 771.25	K 8 771+
21 986.11		330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	721.59	722+
41 543.30	42 000	340	Ertragsanteile des Bundes	41 107.70	892-
2 453 375.85	2 450 000	342	Ertragsanteile der Gemeinden	2 459 886.85	9 887+
167 055.00	170 000	344	Ertragsanteile Dritter	159 110.00	10 890-
		351	Entschädigungen an Kantone	401 115.00	401 115+
10 000.00	10 000	352	Entschädigungen an Gemeinden	10 000.00	
9 114 642.40	3 852 000	360	Staatsbeiträge	3 046 013.05	805 987-
1 677 509.00	1 001 000	370	Durchlaufende Beiträge	3 686 106.00	2 685 106+
672 826.10	263 700	390	Interne Verrechnungen	295 882.10	32 182+
6 170 648.50	6 105 000	412	Konzessionen		6 310 108.25
1 270 958.90	1 437 000	431	Gebühren für Amtshandlungen		1 469 508.05
105 473.51	230 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		194 696.32
8 665.39	8 000	435	Verkaufserlöse		7 609.98
140 922.65	36 500	436	Kostenrückerstattungen		104 505.10
183 256.83	2 500	439	Anderer Entgelte		72 010.16
222 700.00	145 000	450	Rückerstattungen des Bundes		756 954.79
135 037.50	5 000	451	Rückerstattungen der Kantone		402 776.97
450 251.00	475 000	452	Rückerstattungen der Gemeinden		451 352.00
3 777 600.00	900 000	460	Beiträge für eigene Rechnung		792 800.00
1 677 509.00	1 001 000	470	Durchlaufende Beiträge		3 686 106.00
268 070.00	244 000	490	Interne Verrechnungen		249 510.00

Laufende Rechnung

Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
7 Sicherheits- und Justizdepartement					
517 265 964.30	521 946 700	Aufwand	532 746 468.05		10 799 768+
392 798 615.04	379 967 000	Ertrag		390 581 442.44	10 614 442+
124 467 349.26 –	141 979 700 –	Aufwandüberschuss		142 165 025.61	
700 Generalsekretariat SJD					
6 354 663.64	6 185 800	Aufwand	7 231 487.54		1 045 688+
1 033 872.80	969 000	Ertrag		1 480 587.15	511 587+
5 320 790.84 –	5 216 800 –	Aufwandüberschuss		5 750 900.39	
7000 Generalsekretariat SJD					
6 354 663.64	6 185 800	Aufwand	7 231 487.54		1 045 688+
1 033 872.80	969 000	Ertrag		1 480 587.15	511 587+
5 320 790.84 –	5 216 800 –	Aufwandüberschuss		5 750 900.39	
30 638.30	45 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	63 079.20		18 079+
2 435 976.05	2 433 400	301 Besoldungen	2 281 323.55		152 076–
319 424.25	295 400	303 Arbeitgeberbeiträge	314 225.85		18 826+
1 916.90	22 000	309 Anderer Personalaufwand	16 768.40		5 232–
25 366.70	38 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	30 107.10		7 893–
199 325.72	249 400	312 Informatik	233 839.13		15 561–
5 164.40	8 700	317 Spesenentschädigungen	5 031.65		3 668–
1 147 740.77	1 486 200	318 Dienstleistungen und Honorare	2 361 442.27		875 242+
130 591.50	145 300	319 Anderer Sachaufwand	136 216.22		9 084–
	500	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			500–
1 285 442.15	725 000	360 Staatsbeiträge	504 869.90		220 130–
773 076.90	736 900	390 Interne Verrechnungen	1 284 584.27		547 684+
83 950.00	71 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		49 310.00	21 690–
30 888.30	40 000	436 Kostenrückerstattungen		46 570.90	6 571+
313.35		439 Andere Entgelte		284.20	284+
918 721.15	858 000	490 Interne Verrechnungen		1 384 422.05	526 422+
715 Ausländeramt					
42 627 371.10	53 164 200	Aufwand	37 267 207.10		15 896 993–
42 732 383.72	49 152 400	Ertrag		33 466 130.66	15 686 269–
105 012.62 +	4 011 800 –	Ertragsüberschuss		3 801 076.44	
		Aufwandüberschuss			
7150 Ausländeramt					
5 955 014.86	6 567 600	Aufwand	6 413 468.56		154 131–
3 909 992.37	3 185 100	Ertrag		3 679 018.69	493 919+
2 045 022.49 –	3 382 500 –	Aufwandüberschuss		2 734 449.87	
2 880 314.45	3 154 600	301 Besoldungen	3 083 589.75		71 010–
386 866.60	437 500	303 Arbeitgeberbeiträge	413 610.50		23 890–
3 600.00	3 800	309 Anderer Personalaufwand	3 777.60		22–
306 941.40	323 600	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	283 976.40		39 624–
	40 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	40 289.00		289+

Laufende Rechnung

Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
587 904.11	792 800	312	Informatik	615 057.51	177 742-
	5 000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	4 072.85	927-
18 902.45	17 000	317	Spesenentschädigungen	14 712.80	2 287-
321 468.45	247 000	318	Dienstleistungen und Honorare	391 553.60	144 554+
12 699.70	12 000	319	Anderer Sachaufwand	10 754.70	1 245-
11 416.00	5 000	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	15 517.65	10 518+
494 519.00	550 000	340	Ertragsanteile des Bundes	555 983.00	5 983+
930 382.70	979 300	390	Interne Verrechnungen	980 573.20	1 273+
36.00	100	420	Vermögenserträge aus Post und Banken		158.10 58+
3 693 315.90	3 000 000	431	Gebühren für Amtshandlungen		3 416 719.16 416 719+
210 822.95	180 000	436	Kostenrückerstattungen		261 281.93 81 282+
5 817.52	5 000	439	Andere Entgelte		859.50 4 141-
		7151	Asylwesen		
34 593 332.87	41 334 900		Aufwand	27 155 953.44	14 178 947-
35 676 807.00	40 018 600		Ertrag		25 878 227.07 14 140 373-
1 083 474.13 +			Ertragsüberschuss		
	1 316 300 -		Aufwandüberschuss		1 277 726.37
4 073 080.35	5 450 800	301	Besoldungen	4 925 462.95	525 337-
541 145.60	759 500	303	Arbeitgeberbeiträge	662 317.65	97 182-
9 333.95	13 500	309	Anderer Personalaufwand	10 774.55	2 725-
37 177.80	60 200	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	47 609.55	12 590-
222 682.30	265 600	311	Möbilien, Maschinen und Fahrzeuge	250 554.85	15 045-
417 089.92	408 200	312	Informatik	349 910.26	58 290-
1 016 853.20	1 731 000	313	Verbrauchsmaterialien	1 216 799.03	514 201-
269 680.55	179 000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	151 798.90	27 201-
211 766.00		316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	167 110.50	167 111+
43 153.35	57 100	317	Spesenentschädigungen	42 972.80	14 127-
3 209 270.95	3 213 500	318	Dienstleistungen und Honorare	3 411 065.20	197 565+ K
14 084.00	13 200	319	Anderer Sachaufwand	22 660.85	9 461+
15 850 946.30	18 239 700	352	Entschädigungen an Gemeinden	14 712 855.20	3 526 845-
191 953.20	421 300	360	Staatsbeiträge	231 715.50	189 585-
27 923.90		370	Durchlaufende Beiträge		
8 457 191.50	10 522 300	390	Interne Verrechnungen	952 345.65	9 569 954-
90.05	500	420	Vermögenserträge aus Post und Banken		145.10 355-
1 920.00	2 000	431	Gebühren für Amtshandlungen		470.00 1 530-
19 472.00	31 800	432	Spitaltaxen und Kostgelder		27 068.25 4 732-
2 121.60	649 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		272 333.40 376 667-
25 133.50	38 200	435	Verkaufserlöse		31 195.35 7 005-
202 512.15	247 000	436	Kostenrückerstattungen		218 164.85 28 835-
41 940.60	15 400	439	Andere Entgelte		96 553.42 81 153+
2 283 627.70	1 262 200	450	Rückerstattungen des Bundes		1 860 952.90 598 753+
95 502.30		452	Rückerstattungen der Gemeinden		8 458.80 8 459+
24 421 675.00	27 415 800	460	Beiträge für eigene Rechnung		21 955 353.00 5 460 447-
27 923.90		470	Durchlaufende Beiträge		
8 554 888.20	10 356 700	490	Interne Verrechnungen		1 407 532.00 8 949 168-

Laufende Rechnung

Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
7152 Passbüro					
2 079 023.37	5 261 700	Aufwand	3 697 785.10		1 563 915-
3 145 584.35	5 948 700	Ertrag		3 908 884.90	2 039 815-
1 066 560.98 +	687 000 +	Ertragsüberschuss	211 099.80		
295 555.80	961 000	301 Besoldungen	778 342.40		182 658-
41 001.65	134 600	303 Arbeitgeberbeiträge	119 602.65		14 997-
600.00	8 000	309 Anderer Personalaufwand	1 988.20		6 012-
30 000.00	30 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	1 255.70		28 744-
52 624.92	735 800	312 Informatik	627 904.99	K	107 895-
2 286.80	5 000	317 Spesenentschädigungen	4 407.75		592-
		318 Dienstleistungen und Honorare	2 160.81		2 161+
1 656 954.20	3 137 300	340 Ertragsanteile des Bundes	1 983 858.60		1 153 441-
	250 000	390 Interne Verrechnungen	178 264.00		71 736-
3 144 944.90	5 948 700	431 Gebühren für Amtshandlungen		3 906 767.20	2 041 933-
639.45		436 Kostenrückerstattungen		2 088.00	2 088+
		439 Andere Entgelte		29.70	30+
720 Amt für Justizvollzug					
56 511 860.98	58 866 200	Aufwand	60 542 720.24		1 676 520+
28 143 546.36	28 249 700	Ertrag		31 190 612.29	2 940 912+
28 368 314.62 -	30 616 500 -	Aufwandüberschuss		29 352 107.95	
7200 Amt für Justizvollzug					
56 511 860.98	58 866 200	Aufwand	60 542 720.24		1 676 520+
28 143 546.36	28 249 700	Ertrag		31 190 612.29	2 940 912+
28 368 314.62 -	30 616 500 -	Aufwandüberschuss		29 352 107.95	
900.00	3 300	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	375.00		2 925-
20 187 843.15	20 600 400	301 Besoldungen	20 575 774.60		24 625-
2 849 162.45	2 944 300	303 Arbeitgeberbeiträge	2 906 913.95		37 386-
35 708.85	33 000	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	26 209.40		6 791-
168 504.25	209 400	309 Anderer Personalaufwand	179 317.20		30 083-
137 433.22	168 100	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	148 240.47		19 860-
1 205 741.43	1 696 600	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	1 531 774.09	K	164 826-
616 796.87	629 900	312 Informatik	566 566.21		63 334-
4 805 000.02	5 098 400	313 Verbrauchsmaterialien	5 186 111.30		87 711+
24 868.45	48 200	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	21 053.50		27 147-
898 000.04	776 100	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	935 634.64	K	159 535+
600.00	600	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	600.00		
139 870.65	173 400	317 Spesenentschädigungen	130 260.70		43 139-
20 694 837.75	21 165 900	318 Dienstleistungen und Honorare	22 884 444.24	K	1 718 544+
84 372.53	85 500	319 Anderer Sachaufwand	95 543.83		10 044+
324.67		329 Andere Passivzinsen			
400.00	7 100	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1 106.46		5 994-
227 329.85	236 400	360 Staatsbeiträge	217 065.55		19 334-
4 434 166.80	4 989 600	390 Interne Verrechnungen	5 135 729.10		146 129+
264.65	300	420 Vermögenserträge aus Post und Banken		104.55	195-

Laufende Rechnung

Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
73 984.00	74 300	427		71 954.25	2 346-
5 890.00	10 000	431		2 190.00	7 810-
18 249 519.15	18 619 200	432		20 500 547.08	1 881 347+
165 656.85	111 700	434		169 237.53	57 538+
5 511 708.46	5 619 000	435		5 732 791.52	113 792+
976 023.43	903 500	436		1 428 735.32	525 235+
151 755.02	60 600	439		127 018.49	66 418+
31 417.00	24 000	451		32 811.50	8 812+
2 977 327.80	2 827 100	490		3 125 222.05	298 122+
		725	Kantonspolizei		
122 421 597.89	124 737 900		Aufwand	128 187 324.43	3 449 424+
62 774 852.20	55 758 400		Ertrag	56 360 322.79	601 923+
59 646 745.69 -	68 979 500 -		Aufwandüberschuss	71 827 001.64	
		7250	Kantonspolizei		
122 421 597.89	124 737 900		Aufwand	128 187 324.43	3 449 424+
62 774 852.20	55 758 400		Ertrag	56 360 322.79	601 923+
59 646 745.69 -	68 979 500 -		Aufwandüberschuss	71 827 001.64	
74 618 428.40	71 843 800	301	Besoldungen	77 537 365.75	5 693 566+
10 152 633.50	10 157 000	303	Arbeitgeberbeiträge	10 535 204.60	378 205+
990 533.87	821 600	306	Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	868 443.29	46 843+
1 449 694.59	1 873 800	309	Anderer Personalaufwand	1 566 905.97	306 894-
673 115.16	585 700	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	535 091.25	50 609-
3 025 141.32	3 618 200	311	Möbilien, Maschinen und Fahrzeuge	3 748 878.90	K 130 679+
7 097 486.36	9 074 700	312	Informatik	8 077 608.40	997 092-
1 369 535.46	1 561 600	313	Verbrauchsmaterialien	1 505 670.70	55 929-
43 861.92	77 000	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	48 218.42	28 782-
1 408 411.93	2 081 000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	1 303 974.47	777 026-
56 261.65	688 100	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	59 288.70	628 811-
840 229.95	953 000	317	Spesenentschädigungen	869 642.84	83 357-
3 005 754.07	2 999 000	318	Dienstleistungen und Honorare	3 294 688.41	K 295 688+
288 374.52	280 400	319	Anderer Sachaufwand	322 705.79	42 306+
526 205.24	508 000	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	378 437.09	129 563-
1 215 477.45	1 225 000	342	Ertragsanteile der Gemeinden	1 088 871.85	136 128-
158 711.35	273 500	350	Entschädigungen an Bund	168 670.50	104 830-
1 484 230.60	1 585 000	351	Entschädigungen an Kantone	1 486 232.30	98 768-
8 916 264.90	8 503 600	352	Entschädigungen an Gemeinden	8 554 800.00	51 200+
5 101 245.65	6 027 900	390	Interne Verrechnungen	6 236 625.20	208 725+
24.15		420	Vermögenserträge aus Post und Banken		29.95 30+
3 734 520.27	3 629 000	431	Gebühren für Amtshandlungen	3 707 024.97	78 025+
276 181.06	275 800	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren	291 270.30	15 470+
76 569.65	30 000	435	Verkaufserlöse	67 563.77	37 564+
4 047 935.84	3 119 200	436	Kostenrückerstattungen	4 165 121.74	1 045 922+
9 523 223.22	10 250 000	437	Bussen	7 999 488.22	2 250 512-
597 213.39	38 000	439	Anderere Entgelte	583 286.03	545 286+
1 508 040.00	1 405 200	450	Rückerstattungen des Bundes	1 532 110.00	126 910+

Laufende Rechnung

Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
381 527.57	618 300	451		683 196.81	64 897+
8 645 500.50	1 957 300	452		2 178 574.00	221 274+
33 984 116.55	34 435 600	490		35 152 657.00	717 057+
		730	Strassenverkehrs- und Schiffahrtsamt		
224 592 560.53	215 020 200		Aufwand	226 797 937.28	11 777 737+
223 721 364.48	215 393 700		Ertrag		11 985 354+
	373 500 +		Ertragsüberschuss	581 116.91	
871 196.05 -			Aufwandüberschuss		
		7300	Strassenverkehr		
32 550 053.97	31 588 300		Aufwand	33 857 989.35	2 269 689+
32 550 053.97	31 588 300		Ertrag		2 269 689+
11 334 873.95	11 678 600	301	Besoldungen	11 528 174.20	150 426-
1 576 587.80	1 674 600	303	Arbeitgeberbeiträge	1 621 785.65	52 814-
34 861.95	45 000	306	Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	38 009.45	6 991-
172 850.15	229 600	309	Anderer Personalaufwand	151 998.00	77 602-
308 185.80	599 800	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	472 220.75	127 579-
306 293.45	155 100	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	105 197.20	49 903-
4 604 744.00	2 925 100	312	Informatik	3 293 876.81	368 777+
549 387.30	505 600	313	Verbrauchsmaterialien	542 614.80	37 015+
396 833.85	1 856 000	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	1 789 368.80	66 631-
398 433.10	451 000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	407 172.40	43 828-
1 800.00	1 800	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	1 800.00	
165 610.80	187 500	317	Spesenentschädigungen	197 554.54	10 055+
2 899 697.83	2 793 200	318	Dienstleistungen und Honorare	3 209 270.87	416 071+
67 756.90	95 100	319	Anderer Sachaufwand	98 187.05	3 087+
166 754.67		330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	311 385.25	311 385+
1 553 193.80	1 300 000	340	Ertragsanteile des Bundes	1 586 208.35	286 208+
8 012 188.62	7 090 300	390	Interne Verrechnungen	8 503 165.23	1 412 865+
1 544 364.80	1 300 000	406	Besitz- und Aufwandsteuern		282 267+
39.45		420	Vermögenserträge aus Post und Banken		46+
26 438 975.20	26 652 600	431	Gebühren für Amtshandlungen	27 265 342.25	612 742+
1 550 549.00	1 560 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren	1 610 530.00	50 530+
5 120.00		435	Verkaufserlöse	1 340.00	1 340+
1 852 613.55	1 501 700	436	Kostenrückerstattungen	1 878 807.70	377 108+
728 487.47	124 000	439	Andere Entgelte	977 729.20	853 729+
429 904.50	450 000	450	Rückerstattungen des Bundes	541 927.40	91 927+
		7301	Schiffahrt		
3 528 854.10	2 128 500		Aufwand	2 077 593.99	50 906-
2 657 658.05	2 502 000		Ertrag		156 711+
	373 500 +		Ertragsüberschuss	581 116.91	
871 196.05 -			Aufwandüberschuss		

Laufende Rechnung
Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
768 305.05	757 200	301	Besoldungen	778 978.50	21 779+
102 978.40	106 800	303	Arbeitgeberbeiträge	109 881.65	3 082+
2 526.00	4 000	306	Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	2 817.10	1 183-
3 867.90	6 000	309	Anderer Personalaufwand	2 440.50	3 560-
16 218.45	60 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	53 811.90	6 188-
426 966.95	411 000	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	407 604.80	3 395-
66 175.75	107 400	312	Informatik	79 625.64	27 774-
40 152.80	40 000	313	Verbrauchsmaterialien	41 742.15	1 742+
110 479.75	130 000	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	122 964.35	7 036-
139 132.45	166 000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	144 679.35	21 321-
44 340.00	44 600	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	48 177.50	3 578+
27 949.45	26 000	317	Spesenentschädigungen	35 227.65	9 228+
18 811.90	30 000	318	Dienstleistungen und Honorare	17 400.75	12 599-
17 051.85	5 000	319	Anderer Sachaufwand	5 666.45	666+
227 944.90	230 000	360	Staatsbeiträge	205 736.35	24 264-
1 515 952.50	4 500	390	Interne Verrechnungen	20 839.35	16 339+
2 091 310.60	2 000 000	406	Besitz- und Aufwandsteuern		2 130 800.30
377 452.00	359 000	431	Gebühren für Amtshandlungen		399 350.00
45 354.95	48 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		51 875.05
15 888.00	30 000	435	Verkaufserlöse		27 049.00
110 018.85	55 000	436	Kostenrückerstattungen		40 995.35
17 633.65	10 000	439	Andere Entgelte		8 641.20
		7309	Strassenfonds (SF)		
188 513 652.46	181 303 400		Aufwand	190 862 353.94	9 558 954+
188 513 652.46	181 303 400		Ertrag		190 862 353.94
36 974 069.30	20 915 300	382	Zuweisung an Spezialfinanzierungen	31 033 485.27	10 118 185+
151 539 583.16	160 388 100	390	Interne Verrechnungen	159 828 868.67	559 231-
134 485 569.95	135 142 000	406	Besitz- und Aufwandsteuern		137 221 662.80
22 824 704.00	20 016 000	440	Anteile an Bundeseinnahmen		22 992 805.50
19 113 402.00	18 373 000	460	Beiträge für eigene Rechnung		18 433 633.00
12 089 976.51	7 772 400	490	Interne Verrechnungen		12 214 252.64
		735	Strafuntersuchung		
54 739 256.20	53 710 500		Aufwand	62 739 467.31	9 028 967+
28 033 997.53	24 637 200		Ertrag		34 268 774.46
26 705 258.67 -	29 073 300 -		Aufwandüberschuss		28 470 692.85
		7352	Staatsanwaltschaft		
54 739 256.20	53 710 500		Aufwand	62 739 467.31	9 028 967+
28 033 997.53	24 637 200		Ertrag		34 268 774.46
26 705 258.67 -	29 073 300 -		Aufwandüberschuss		28 470 692.85
21 636 016.70	22 369 100	301	Besoldungen	22 306 104.15	62 996-
3 142 969.60	3 233 300	303	Arbeitgeberbeiträge	3 215 453.55	17 846-
66 097.30	177 800	309	Anderer Personalaufwand	152 960.85	24 839-
306 729.30	350 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	309 737.09	40 263-

Laufende Rechnung

Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
44 004.10	39 500	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	33 424.10	6 076-
2 201 677.82	1 831 900	312	Informatik	1 471 659.40	360 241-
93.95	1 200	313	Verbrauchsmaterialien	432.40	768-
26 530.83	36 800	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	25 721.96	11 078-
126 985.30	181 000	317	Spesenentschädigungen	138 763.95	42 236-
18 884 469.51	17 328 300	318	Dienstleistungen und Honorare	20 976 756.47	3 648 456+
69 920.85	120 900	319	Anderer Sachaufwand	88 621.84	32 278-
4 765.70	5 000	320	Zins auf laufenden Verpflichtungen	296.10	4 704-
5 302 145.34	5 350 000	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	6 675 207.35	1 325 207+
525.00	4 800	360	Staatsbeiträge	675.00	4 125-
2 926 324.90	2 680 900	390	Interne Verrechnungen	7 343 653.10	4 662 753+
42.30	200	420	Vermögenserträge aus Post und Banken		48.90
295 010.12	167 000	421	Vermögenserträge aus Guthaben		207 810.12
6 513 241.41	6 152 000	431	Gebühren für Amtshandlungen		7 330 606.39
100 000.00	100 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		100 000.00
991 750.45	461 000	435	Verkaufserlöse		987 931.89
6 321 129.44	6 168 000	436	Kostenrückerstattungen		7 597 823.57
12 210 199.43	10 058 000	437	Bussen		15 931 353.67
290 999.88	104 000	439	Anderer Entgelte		157 424.15
1 311 624.50	1 427 000	490	Interne Verrechnungen		1 955 775.77
		740	Amt für Militär und Zivilschutz		
10 018 653.96	10 261 900		Aufwand	9 980 324.15	281 576-
6 358 597.95	5 806 600		Ertrag		6 435 960.90
3 660 056.01 -	4 455 300 -		Aufwandüberschuss		3 544 363.25
		7400	Amt für Militär und Zivilschutz		
10 018 653.96	10 261 900		Aufwand	9 980 324.15	281 576-
6 358 597.95	5 806 600		Ertrag		6 435 960.90
3 660 056.01 -	4 455 300 -		Aufwandüberschuss		3 544 363.25
4 987.50	14 000	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	2 212.50	11 788-
5 341 848.70	5 390 400	301	Besoldungen	5 341 881.70	48 518-
788 090.20	858 300	303	Arbeitgeberbeiträge	780 645.55	77 654-
32 860.52	14 900	306	Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	16 008.75	1 109+
4 765.10	6 000	309	Anderer Personalaufwand	2 334.35	3 666-
107 508.13	113 300	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	93 243.79	20 056-
115 618.23	194 200	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	193 112.10	1 088-
558 171.23	408 300	312	Informatik	314 698.56	93 601-
97 318.91	113 800	313	Verbrauchsmaterialien	101 636.40	12 164-
51 345.50	57 000	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	27 860.25	29 140-
287 623.81	309 800	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	242 906.19	66 894-
177 781.10	222 200	317	Spesenentschädigungen	169 103.92	53 096-
486 844.18	728 400	318	Dienstleistungen und Honorare	478 430.66	249 969-
839 133.00	556 400	319	Anderer Sachaufwand	1 051 231.58	494 832+

Laufende Rechnung

Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
7 120.00	10 300	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	12 575.60	2 276+
29 170.40	20 000	340	Ertragsanteile des Bundes	29 608.05	9 608+
25 804.70	31 000	352	Entschädigungen an Gemeinden	30 124.40	876-
62 983.20	173 300	360	Staatsbeiträge	108 634.00	64 666-
478 296.40	555 000	370	Durchlaufende Beiträge	487 676.40	67 324-
521 383.15	485 300	390	Interne Verrechnungen	496 399.40	11 099+
70.55	100	420	Vermögenserträge aus Post und Banken		104.70 5+
15 600.00		427	Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		
245 544.65	218 500	431	Gebühren für Amtshandlungen		242 764.95 24 265+
19 490.00	10 200	433	Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		15 341.00 5 141+
2 217 957.85	2 140 500	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1 962 297.25 178 203-
9 178.00	7 700	435	Verkaufserlöse		9 212.00 1 512+
206 173.50	73 800	436	Kostenrückerstattungen		205 854.10 132 054+
268 690.00	260 000	437	Bussen		236 260.00 23 740-
69 681.20	28 800	439	Andere Entgelte		122 664.85 93 865+
2 572 456.90	2 300 000	440	Anteile an Bundeseinnahmen		2 924 113.15 624 113+
35 445.00		451	Rückerstattungen der Kantone		77 114.00 77 114+
112 580.00	97 000	460	Beiträge für eigene Rechnung		61 129.00 35 871-
478 296.40	555 000	470	Durchlaufende Beiträge		487 676.40 67 324-
107 433.90	115 000	490	Interne Verrechnungen		91 429.50 23 571-

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		8 Gesundheitsdepartement			
749 250 362.73	775 977 800	Aufwand	771 036 957.83		4 940 842-
243 966 016.08	247 736 700	Ertrag		257 724 491.66	9 987 792+
505 284 346.65 -	528 241 100 -	Aufwandüberschuss		513 312 466.17	
		800 Generalsekretariat GD			
16 999 110.82	18 338 800	Aufwand	17 948 153.91		390 646-
2 603 831.70	2 532 000	Ertrag		2 630 243.13	98 243+
14 395 279.12 -	15 806 800 -	Aufwandüberschuss		15 317 910.78	
		8000 Generalsekretariat GD			
15 066 670.32	16 167 300	Aufwand	16 034 093.96		133 206-
671 391.20	360 500	Ertrag		716 183.18	355 683+
14 395 279.12 -	15 806 800 -	Aufwandüberschuss		15 317 910.78	
11 232.65	12 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	10 654.20		1 346-
4 146 167.30	4 046 000	301 Besoldungen	4 243 087.20		K 197 087+
629 264.10	675 600	303 Arbeitgeberbeiträge	674 461.25		1 139-
91 163.05	107 000	309 Anderer Personalaufwand	48 274.55		58 725-
86 287.20	94 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	73 337.13		20 663-
452 489.08	571 100	312 Informatik	503 304.94		67 795-
4 214.70	5 000	313 Verbrauchsmaterialien	989.90		4 010-
79 132.90	114 500	317 Spesenentschädigungen	86 056.23		28 444-
1 150 328.60	1 782 100	318 Dienstleistungen und Honorare	1 838 836.01		K 56 736+
475 995.89	478 400	319 Anderer Sachaufwand	449 666.95		28 733-
200.00	1 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	22 500.00		21 500+
7 830 587.25	8 140 200	360 Staatsbeiträge	7 968 969.05		171 231-
109 607.60	140 400	390 Interne Verrechnungen	113 956.55		26 443-
177 700.00	129 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		184 300.00	55 300+
274 349.60	197 000	436 Kostenrückerstattungen		452 244.50	255 245+
20 000.00		437 Bussen			
180 992.20	10 000	439 Andere Entgelte		55 473.43	45 473+
18 349.40	24 500	490 Interne Verrechnungen		24 165.25	335-
		8009 Suchtbekämpfungsfonds (SF)			
1 932 440.50	2 171 500	Aufwand	1 914 059.95		257 440-
1 932 440.50	2 171 500	Ertrag		1 914 059.95	257 440-
	1 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen			1 000-
21 117.00	20 000	318 Dienstleistungen und Honorare			20 000-
1 433 203.75	2 016 300	360 Staatsbeiträge	1 757 939.90		258 360-
475 960.85	131 600	382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	153 485.15		21 885+
2 158.90	2 600	390 Interne Verrechnungen	2 634.90		35+
	34 400	436 Kostenrückerstattungen			34 400-
1 697 289.00	1 650 000	440 Anteile an Bundeseinnahmen		1 678 151.00	28 151+
204 249.20	180 000	446 Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen		196 611.60	16 612+
22 530.00		451 Rückerstattungen der Kantone		34 350.00	34 350+
	294 100	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen			294 100-
8 372.30	13 000	490 Interne Verrechnungen		4 947.35	8 053-

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
805 Amt für Gesundheitsvorsorge					
5 638 211.94	5 179 400	Aufwand	5 260 119.88		80 720+
2 205 228.05	2 138 900	Ertrag		2 183 375.78	44 476+
3 432 983.89 –	3 040 500 –	Aufwandüberschuss		3 076 744.10	
8050 Amt für Gesundheitsvorsorge					
5 638 211.94	5 179 400	Aufwand	5 260 119.88		80 720+
2 205 228.05	2 138 900	Ertrag		2 183 375.78	44 476+
3 432 983.89 –	3 040 500 –	Aufwandüberschuss		3 076 744.10	
625.00	4 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	1 500.00		2 500–
2 220 450.85	2 459 200	301 Besoldungen	2 306 582.50		152 618–
313 212.15	364 900	303 Arbeitgeberbeiträge	321 548.75		43 351–
2 070.00	5 000	309 Anderer Personalaufwand	4 621.00		379–
283 212.42	478 600	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	155 026.94		323 573–
5 393.50	16 700	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	6 194.05		10 506–
215 326.54	217 800	312 Informatik	201 548.30		16 252–
98 786.50	41 600	313 Verbrauchsmaterialien	42 602.32		1 002+
54 240.00	54 000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	53 110.65		889–
82 322.90	78 000	317 Spesenentschädigungen	75 660.03		2 340–
885 707.98	424 000	318 Dienstleistungen und Honorare	993 167.42	K	569 167+
41 849.40	157 300	319 Anderer Sachaufwand	188 746.72	K	31 447+
3.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			
1 307 915.40	808 000	360 Staatsbeiträge	807 837.50	K	163–
127 096.30	70 300	390 Interne Verrechnungen	101 973.70		31 674+
8 842.60	10 000	435 Verkaufserlöse		7 103.20	2 897–
737 898.95	268 900	436 Kostenrückerstattungen		1 009 749.02	740 849+
205 530.55	655 500	439 Andere Entgelte		194 913.85	460 586–
804 327.25	1 034 100	451 Rückerstattungen der Kantone		791 420.36	242 680–
120 255.00	123 000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		120 113.60	2 886–
243 000.00		460 Beiträge für eigene Rechnung			
85 373.70	47 400	490 Interne Verrechnungen		60 075.75	12 676+
810 Aus- und Weiterbildung					
2 999 666.25	2 392 700	Aufwand	2 151 092.13		241 608–
1 273 722.09	726 600	Ertrag		735 259.65	8 660+
1 725 944.16 –	1 666 100 –	Aufwandüberschuss		1 415 832.48	
8105 Staatliche Schulen der Gesundheitspflege					
1 712 849.99	1 193 300	Aufwand	1 104 568.93		88 731–
860 662.09	511 600	Ertrag		508 815.65	2 784–
852 187.90 –	681 700 –	Aufwandüberschuss		595 753.28	
1 344 424.40	864 800	301 Besoldungen	810 112.40		54 688–
103 823.05	75 900	303 Arbeitgeberbeiträge	71 340.85		4 559–
8 100.51	8 000	309 Anderer Personalaufwand	7 394.21		606–
8 332.02	12 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	17 812.26		5 812+
	500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	1 042.85		543+

Laufende Rechnung

Gesundheitsdepartement

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
25 954.55	19 300	312	Informatik	20 431.93	1 132+
139 115.60	116 000	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	87 896.70	28 103-
17 854.35	14 300	317	Spesenentschädigungen	19 191.70	4 892+
4 400.35		318	Dienstleistungen und Honorare		
60 845.16	82 500	319	Anderer Sachaufwand	69 346.03	13 154-
23 468.00	8 000	427	Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		7 662.00 338-
760 854.24	444 100	433	Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		432 247.40 11 853-
4 118.85	2 000	436	Kostenrückerstattungen		15 985.25 13 985+
22 122.30	2 500	439	Andere Entgelte		4 813.10 2 313+
50 098.70	55 000	451	Rückerstattungen der Kantone		48 107.90 6 892-
8109 Andere Aus- und Weiterbildung					
1 286 816.26	1 199 400		Aufwand	1 046 523.20	152 877-
413 060.00	215 000		Ertrag		226 444.00 11 444+
873 756.26 -	984 400 -		Aufwandüberschuss		820 079.20
400 100.00	200 000	351	Entschädigungen an Kantone	83 500.00	116 500-
886 716.26	999 400	360	Staatsbeiträge	963 023.20	36 377-
20 560.00	15 000	436	Kostenrückerstattungen		4 944.00 10 056-
392 500.00	200 000	451	Rückerstattungen der Kantone		221 500.00 21 500+
812 Amt für Gesundheits- und Verbraucherschutz					
24 721 131.01	21 734 800		Aufwand	20 725 156.12	1 009 644-
15 884 207.82	12 160 200		Ertrag		12 310 558.61 150 359+
8 836 923.19 -	9 574 600 -		Aufwandüberschuss		8 414 597.51
8120 Lebensmittelkontrolle					
12 246 627.04	13 636 100		Aufwand	13 443 887.74	192 212-
3 409 703.85	4 061 500		Ertrag		5 029 290.23 967 790+
8 836 923.19 -	9 574 600 -		Aufwandüberschuss		8 414 597.51
	2 000	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen		2 000-
7 706 208.10	8 669 600	301	Besoldungen	8 658 353.60	11 246-
1 117 378.30	1 201 400	303	Arbeitgeberbeiträge	1 148 473.75	52 926-
3 736.05	10 000	306	Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	4 586.80	5 413-
49 291.05	52 000	309	Anderer Personalaufwand	46 002.65	5 997-
56 719.86	82 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	72 757.80	9 242-
356 903.48	354 000	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	350 053.78	K 3 946-
390 906.58	497 700	312	Informatik	402 280.16	95 420-
479 928.64	461 000	313	Verbrauchsmaterialien	441 175.40	19 825-
191 578.75	205 000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	204 156.46	844-
281 306.10	277 000	317	Spesenentschädigungen	269 367.30	7 633-
136 930.59	314 200	318	Dienstleistungen und Honorare	335 423.56	21 224+
43 280.54	43 000	319	Anderer Sachaufwand	56 536.13	13 536+
18 641.10	10 000	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	9 625.45	375-
	6 000	344	Ertragsanteile Dritter		6 000-
1 413 817.90	1 451 200	390	Interne Verrechnungen	1 445 094.90	6 105-

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
282 063.46	2 570 000	431		3 223 697.50	653 698+
1 064 101.12	1 040 000	432		1 299 045.36	259 045+
56 103.50	20 500	436		61 658.00	41 158+
20 742.07	8 000	439		15 358.62	7 359+
1 986 693.70	423 000	490		429 530.75	6 531+
		8121	Tiergesundheit		
5 331 923.71	3 702 900		Aufwand	3 051 613.22	651 287-
5 331 923.71	3 702 900		Ertrag	3 051 613.22	651 287-
2 096 315.00	800 000	301	Besoldungen	373 133.40	426 867-
94 978.80	50 900	303	Arbeitgeberbeiträge	16 828.35	34 072-
16 505.01	20 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	20 464.95	465+
38 992.93	85 000	313	Verbrauchsmaterialien	72 145.47	12 855-
1 906 435.52	1 554 000	318	Dienstleistungen und Honorare	1 542 286.35	11 714-
1 007.95	3 000	319	Anderer Sachaufwand	1 202.90	1 797-
1 177 688.50	1 190 000	360	Staatsbeiträge	1 025 551.80	164 448-
5 331 923.71	3 702 900	490	Interne Verrechnungen	3 051 613.22	651 287-
		8129	Tierseuchen- und Fleisch- hygienekasse (SF)		
7 142 580.26	4 395 800		Aufwand	4 229 655.16	166 145-
7 142 580.26	4 395 800		Ertrag	4 229 655.16	166 145-
	440 700	382	Zuweisung an Spezialfinanzierungen	925 998.89	485 299+
7 142 580.26	3 955 100	390	Interne Verrechnungen	3 303 656.27	651 444-
30 000.00	30 000	411	Patente	29 600.00	400-
2 801 197.35	500 000	431	Gebühren für Amtshandlungen	241 695.15	258 305-
305 589.81	150 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren	154 515.47	4 515+
5 290.76	5 800	435	Verkaufserlöse	406.39	5 394-
288 358.20	300 000	436	Kostenrückerstattungen	379 773.85	79 774+
2 037 104.65	2 040 000	460	Beiträge für eigene Rechnung	2 050 626.35	10 626+
309 281.99		482	Entnahme aus Spezialfinanzierungen		
1 365 757.50	1 370 000	490	Interne Verrechnungen	1 373 037.95	3 038+
		815	Laboratorien		
24 514 541.81	23 855 500		Aufwand	25 651 479.20	1 795 979+
27 832 414.69	24 840 900		Ertrag	28 337 329.93	3 496 430+
3 317 872.88 +	985 400 +		Ertragsüberschuss	2 685 850.73	
		8152	Institut für klinische Chemie und Hämatologie		
12 899 445.29	12 131 400		Aufwand	13 362 133.65	1 230 734+
14 334 317.78	12 997 800		Ertrag	14 464 178.33	1 466 378+
1 434 872.49 +	866 400 +		Ertragsüberschuss	1 102 044.68	
4 367 325.35	4 523 900	301	Besoldungen	4 632 191.55	108 292+
642 336.30	652 400	303	Arbeitgeberbeiträge	686 224.20	33 824+
439 244.95	420 000	305	Arzthonorare	382 346.50	37 654-
2 105.05	2 000	306	Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	1 337.25	663-

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
32 965.85	41 000	309	Anderer Personalaufwand	19 781.82	21 218-
104 702.58	99 500	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	111 496.19	11 996+
296 852.48	403 000	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	389 128.62	13 871-
172 412.75	217 600	312	Informatik	155 409.41	62 191-
5 171 199.09	4 593 000	313	Verbrauchsmaterialien	5 356 863.77	763 864+
587 698.01	470 000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	650 524.40	180 524+
70 000.00	70 000	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	70 000.00	
19 762.90	10 000	317	Spesenentschädigungen	10 911.62	912+
491 144.09	362 000	318	Dienstleistungen und Honorare	604 885.11	242 885+
115 684.64	45 000	319	Anderer Sachaufwand	67 600.76	22 601+
15 639.05	12 000	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	13 432.45	1 432+
370 372.20	210 000	390	Interne Verrechnungen	210 000.00	
152.54	100	420	Vermögenserträge aus Post und Banken		99.17 1-
14 006 363.16	12 890 000	432	Spitaltaxen und Kostgelder		14 280 978.83 1 390 979+
	500	435	Verkaufserlöse		500-
42 349.20	7 200	436	Kostenrückerstattungen		44 674.55 37 475+
285 452.88	100 000	439	Andere Entgelte		138 425.78 38 426+
		8154	Institut für klinische Mikro- biologie und Immunologie		
11 615 096.52	11 724 100		Aufwand	12 289 345.55	565 246+
13 498 096.91	11 843 100		Ertrag		13 873 151.60 2 030 052+
1 883 000.39 +	119 000 +		Ertragsüberschuss	1 583 806.05	
4 884 210.50	5 016 200	301	Besoldungen	4 963 207.65	52 992-
665 697.85	694 900	303	Arbeitgeberbeiträge	680 562.30	14 338-
	2 000	306	Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	410.60	1 589-
26 948.58	31 500	309	Anderer Personalaufwand	28 649.90	2 850-
87 789.93	89 800	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	100 942.51	11 143+
298 874.00	450 000	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	519 020.50	69 021+
199 304.35	223 400	312	Informatik	213 745.52	9 654-
3 837 996.86	3 593 000	313	Verbrauchsmaterialien	3 982 316.94	389 317+
	60 000	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		60 000-
416 638.74	388 000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	449 249.41	61 249+
7 838.40	14 000	317	Spesenentschädigungen	18 775.65	4 776+
996 365.49	885 500	318	Dienstleistungen und Honorare	1 008 692.52	123 193+
82 142.72	42 000	319	Anderer Sachaufwand	63 730.00	21 730+
9 667.10	15 000	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	8 199.90	6 800-
101 622.00	218 800	390	Interne Verrechnungen	251 842.15	33 042+
152.53	100	420	Vermögenserträge aus Post und Banken		95.73 4-
12 599 291.90	11 253 500	432	Spitaltaxen und Kostgelder		12 895 705.02 1 642 205+
27 908.00	16 500	435	Verkaufserlöse		41 458.50 24 959+
133 871.20	98 000	436	Kostenrückerstattungen		312 719.45 214 719+
512 728.28	253 000	439	Andere Entgelte		402 512.90 149 513+
224 145.00	222 000	490	Interne Verrechnungen		220 660.00 1 340-

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
820 Amt für Gesundheitsversorgung					
674 377 700.90	704 476 600	Aufwand	699 300 956.59		5 175 643-
194 166 611.73	205 338 100	Ertrag		211 527 724.56	6 189 625+
480 211 089.17 -	499 138 500 -	Aufwandüberschuss		487 773 232.03	
8200 Amt für Gesundheitsversorgung					
185 003 264.08	206 278 000	Aufwand	203 401 638.09		2 876 362-
111 274 160.20	120 550 000	Ertrag		120 607 558.90	57 559+
73 729 103.88 -	85 728 000 -	Aufwandüberschuss		82 794 079.19	
541 813.65	546 900	301 Besoldungen	582 645.50		35 746+
81 587.40	79 200	303 Arbeitgeberbeiträge	88 429.20		9 229+
500.00	500	309 Anderer Personalaufwand	600.00		100+
2 340.45	5 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	3 106.55		1 893-
5 397.38	20 000	312 Informatik	14 953.66		5 046-
4 473.65	4 000	317 Spesenentschädigungen	5 657.15		1 657+
3 057 677.70	3 462 400	318 Dienstleistungen und Honorare	3 337 570.92		124 829-
181 302 688.20	202 150 000	360 Staatsbeiträge	199 360 997.31		2 789 003-
6 785.65	10 000	390 Interne Verrechnungen	7 677.80		2 322-
455 955.20	250 000	436 Kostenrückerstattungen		327 955.90	77 956+
110 818 205.00	120 300 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		120 279 603.00	20 397-
8205 Nichtstaatliche Spitäler und Kliniken					
	47 790 700	Aufwand	46 566 313.98		1 224 386-
	47 790 700 -	Ertrag		46 566 313.98	
	46 190 700	360 Staatsbeiträge	44 966 313.98		1 224 386-
	1 600 000	390 Interne Verrechnungen	1 600 000.00		
8210 Zentrale Kosten Spitäler und Kliniken					
574 365.35	615 900	Aufwand	576 593.50		39 307-
574 365.35	615 900	Ertrag		576 593.50	39 307-
	21 600	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen			21 600-
496 253.60	503 000	301 Besoldungen	480 231.10		22 769-
44 325.30	46 000	303 Arbeitgeberbeiträge	45 906.70		93-
587.50	5 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2 196.60		2 803-
9 103.45	10 300	312 Informatik	7 318.00		2 982-
1 743.65	6 000	317 Spesenentschädigungen	2 336.25		3 664-
	1 000	318 Dienstleistungen und Honorare	10 795.25		9 795+
19 302.55	20 000	319 Anderer Sachaufwand	22 406.10		2 406+
3 049.30	3 000	390 Interne Verrechnungen	5 403.50		2 404+
574 365.35	615 900	436 Kostenrückerstattungen		576 593.50	39 307-

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		8215 St.Gallische Psychiatrie-Dienste Süd (Globalkredit)			
47 214 092.70	49 244 100	Aufwand	48 023 303.52		1 220 796-
22 232 255.06	23 262 300	Ertrag		22 101 194.10	1 161 106-
24 981 837.64-	25 981 800 -	Aufwandüberschuss		25 922 109.42	
27 978 908.75	27 600 000	301 Besoldungen	28 862 635.55		1 262 636+
3 752 792.95	3 948 500	303 Arbeitgeberbeiträge	3 936 246.75		12 253-
278 973.15	290 000	305 Arzthonorare	314 761.60		24 762+
21 514.85	40 000	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	23 572.50		16 428-
	446 000	308 Pauschale Besoldungs- korrekturen			446 000-
652 088.22	663 000	309 Anderer Personalaufwand	690 291.58		27 292+
366 891.13	475 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	360 936.10		114 064-
687 110.70	730 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	983 247.65		253 248+
933 320.44	1 085 000	312 Informatik	1 067 927.59		17 072-
4 181 983.61	4 575 000	313 Verbrauchsmaterialien	3 943 734.61		631 265-
161 774.59	550 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	174 737.75		375 262-
502 257.16	1 005 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	455 028.88		549 971-
1 040 467.90	914 000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	1 133 050.40		219 050+
206 978.00	275 000	317 Spesenentschädigungen	240 059.45		34 941-
733 040.27	874 000	318 Dienstleistungen und Honorare	714 792.27		159 208-
542 831.90	725 900	319 Anderer Sachaufwand	558 587.22		167 313-
9 064.78	21 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	8 725.62		12 274-
475 868.35	480 000	380 Zuweisung an Sondervermögen			480 000-
4 688 225.95	4 546 700	390 Interne Verrechnungen	4 554 968.00		8 268+
1 362.38	1 000	420 Vermögenserträge aus Post und Banken		1 603.93	604+
162 809.10	160 000	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		159 782.85	217-
18 192 833.09	19 350 000	432 Spitaltaxen und Kostgelder		19 170 826.24	179 174-
214 969.61	200 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		222 625.30	22 625+
1 500 172.88	1 497 000	435 Verkaufserlöse		1 404 635.08	92 365-
1 123 044.14	658 000	436 Kostenrückerstattungen		469 436.21	188 564-
47 088.11	95 000	439 Andere Entgelte		129 314.49	34 314+
479 975.75	480 000	480 Entnahme aus Sondervermögen			480 000-
	311 300	483 Ertragsposten Globalkredit- system			311 300-
510 000.00	510 000	490 Interne Verrechnungen		542 970.00	32 970+
		8220 St.Gallische Psychiatrische Dienste – Sektor Nord (Globalkredit)			
78 388 814.70	76 943 500	Aufwand	78 543 939.16		1 600 439+
45 028 050.64	45 261 700	Ertrag		46 662 374.27	1 400 674+
33 360 764.06-	31 681 800 -	Aufwandüberschuss		31 881 564.89	
47 307 150.90	48 577 800	301 Besoldungen	48 330 559.50		247 241-
6 317 289.30	6 303 200	303 Arbeitgeberbeiträge	6 407 002.85		103 803+
323 571.75	205 500	305 Arzthonorare	230 744.55		25 245+
50 668.70	40 200	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	25 284.10		14 916-

Laufende Rechnung

Gesundheitsdepartement

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
	681 800	308			681 800–
1 102 983.54	939 700	309	946 593.77		6 894+
330 194.42	325 300	310	303 429.48		21 871–
1 099 053.77	681 600	311	958 466.69		276 867+
1 370 553.56	1 172 500	312	1 476 653.27		304 153+
6 834 733.54	6 839 200	313	6 832 928.61		6 271–
1 088 493.64	702 800	314	951 746.69		248 947+
1 191 343.03	604 300	315	1 716 431.18		1 112 131+
762 567.60	749 600	316	835 030.15		85 430+
185 514.28	195 300	317	197 059.60		1 760+
2 766 647.31	2 418 000	318	2 652 146.66		234 147+
157 805.21	144 000	319	141 634.42		2 366–
263 200.00		330	281.00		281+
7 237 044.15	6 362 700	390	6 537 946.64		175 247+
1 925.21		420		1 690.35	1 690+
		421		124 861.81	124 862+
315 524.25	245 100	427		396 920.20	151 820+
33 233 002.11	32 359 100	432		33 639 204.28	1 280 104+
1 717 570.87	1 656 600	434		1 972 887.29	316 287+
2 153 269.70	2 122 200	435		2 174 544.85	52 345+
797 242.55	834 900	436		846 205.73	11 306+
82 414.95	35 600	439		101 372.59	65 773+
	1 307 300	483		440 000.00	867 300–
6 727 101.00	6 700 900	490		6 964 687.17	263 787+
		8221	Heimstätten Wil		
14 959 797.24	15 794 700		Aufwand	15 772 638.34	22 062–
15 057 780.48	15 648 200		Ertrag		5 931 804+
97 983.24 +			Ertragsüberschuss	5 807 365.45	
	146 500 –		Aufwandüberschuss		
10 034 851.10	10 134 500	301	Besoldungen	10 108 372.70	26 127–
1 263 518.40	1 275 800	303	Arbeitgeberbeiträge	1 273 453.50	2 347–
159 366.30	232 600	309	Anderer Personalaufwand	149 840.65	82 759–
46 002.92	56 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	50 319.48	5 681–
18 775.92	284 900	311	Möbilien, Maschinen und Fahrzeuge	181 464.63	K 103 435–
16 598.00		312	Informatik	2 949.85	2 950+
885 633.92	1 084 500	313	Verbrauchsmaterialien	890 338.58	194 161–
80 206.79		314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		
479 750.78	565 000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	760 455.33	K 195 455+
74 771.45	95 000	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	74 528.00	20 472–
89 803.29	37 000	317	Spesenentschädigungen	108 291.85	71 292+
297 392.08	341 600	318	Dienstleistungen und Honorare	300 328.78	41 271–

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
103 167.79	113 600	319	Anderer Sachaufwand	137 040.52	K 23 441+
		330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	149 087.80	149 088+
1 409 958.50	1 574 200	390	Interne Verrechnungen	1 586 166.67	11 967+
4 214 377.10	4 627 800	432	Spitaltaxen und Kostgelder		4 238 592.00
87 311.36	61 500	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		119 312.98
995 259.27	1 200 000	435	Verkaufserlöse		1 114 559.41
164 120.37	53 000	436	Kostenrückerstattungen		108 343.96
41 737.03		439	Andere Entgelte		6 542 119.93
8 514 784.40	8 715 900	460	Beiträge für eigene Rechnung		8 460 312.62
1 040 190.95	990 000	490	Interne Verrechnungen		996 762.89
		8225	Nichtstaatliche Einrichtungen		
43 376 982.83			Aufwand		
			Ertrag		
43 376 982.83 –			Aufwandüberschuss		
41 776 982.83		360	Staatsbeiträge		
1 600 000.00		390	Interne Verrechnungen		
		8230	Spitalverbund 1 – Kantonsspital St.Gallen		
195 308 103.00	196 438 800		Aufwand	198 455 838.00	2 017 038+
			Ertrag		
195 308 103.00 –	196 438 800 –		Aufwandüberschuss		198 455 838.00
195 308 103.00	196 438 800	360	Staatsbeiträge	198 455 838.00	2 017 038+
		8231	Spitalverbund 2 – Region Rheintal Werdenberg Sarganserland		
52 995 997.00	53 568 900		Aufwand	52 122 419.00	1 446 481–
			Ertrag		
52 995 997.00 –	53 568 900 –		Aufwandüberschuss		52 122 419.00
52 995 997.00	53 568 900	360	Staatsbeiträge	52 122 419.00	1 446 481–
		8232	Spitalverbund 3 – Spital Linth		
21 996 257.00	21 488 600		Aufwand	22 180 178.00	691 578+
			Ertrag		
21 996 257.00 –	21 488 600 –		Aufwandüberschuss		22 180 178.00
21 996 257.00	21 488 600	360	Staatsbeiträge	22 180 178.00	691 578+
		8233	Spitalverbund 4 – Region Fürstenland Toggenburg		
34 560 027.00	36 313 400		Aufwand	33 658 095.00	2 655 305–
			Ertrag		
34 560 027.00 –	36 313 400 –		Aufwandüberschuss		33 658 095.00
34 560 027.00	36 313 400	360	Staatsbeiträge	33 658 095.00	2 655 305–

Laufende Rechnung

Gerichte

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		9 Gerichte			
40 239 047.26	41 479 800	Aufwand	42 128 981.17		649 181+
13 993 627.51	13 023 400	Ertrag		18 950 461.03	5 927 061+
26 245 419.75 –	28 456 400 –	Aufwandüberschuss		23 178 520.14	
		900 Zivil- und Strafrechtspflege			
33 355 772.72	34 299 200	Aufwand	35 236 573.02		937 373+
13 308 673.56	12 499 300	Ertrag		18 187 260.13	5 687 960+
20 047 099.16 –	21 799 900 –	Aufwandüberschuss		17 049 312.89	
		9000 Kreisgerichte (bis 31. Mai 2009)			
8 459 761.44		Aufwand			
4 036 954.02		Ertrag			
4 422 807.42 –		Aufwandüberschuss			
179 005.50		300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen			
5 328 386.25		301 Besoldungen			
824 392.20		303 Arbeitgeberbeiträge			
11 087.50		309 Anderer Personalaufwand			
82 806.39		310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen			
182 105.15		312 Informatik			
31 088.60		317 Spesenentschädigungen			
1 517 671.25		318 Dienstleistungen und Honorare			
2 843.50		319 Anderer Sachaufwand			
84.85		320 Zins auf laufenden Verpflichtungen			
158 086.05		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			
142 204.20		390 Interne Verrechnungen			
2.75		420 Vermögenserträge aus Post und Banken			
22 562.60		421 Vermögenserträge aus Guthaben			
2 608 610.87		431 Gebühren für Amtshandlungen			
945 643.25		436 Kostenrückerstattungen			
20 518.05		439 Andere Entgelte			
439 616.50		490 Interne Verrechnungen			
		9001 Kreisgerichte			
13 983 558.40	22 507 300	Aufwand	23 419 275.70		911 976+
5 526 308.02	9 106 700	Ertrag		10 778 223.52	1 671 524+
8 457 250.38 –	13 400 600 –	Aufwandüberschuss		12 641 052.18	
512 500.25	459 700	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	639 055.75		179 356+
7 925 757.90	13 149 100	301 Besoldungen	13 626 480.85		477 381+
1 263 520.40	1 992 900	303 Arbeitgeberbeiträge	1 984 807.40		8 093–
11 909.25	23 300	309 Anderer Personalaufwand	20 220.35		3 080–
252 569.68	274 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	256 837.23		17 163–
700 595.66	836 300	312 Informatik	814 826.68		21 473–
55 662.30	100 700	317 Spesenentschädigungen	70 150.65		30 549–
2 292 136.80	4 301 300	318 Dienstleistungen und Honorare	4 669 168.93		367 869+
2 134.05	5 500	319 Anderer Sachaufwand	3 894.85		1 605–

Laufende Rechnung

Gerichte

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
299 033.16	559 000	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	390 778.81	168 221-
667 738.95	805 500	390	Interne Verrechnungen	943 054.20	137 554+
53.20	700	420	Vermögenserträge aus Post und Banken		626-
14 902.00	13 600	421	Vermögenserträge aus Guthaben		31 755.40
3 680 072.39	5 978 700	431	Gebühren für Amtshandlungen	6 691 935.34	713 235+
1 317 135.98	2 065 600	436	Kostenrückerstattungen	2 676 962.00	611 362+
23 543.45	44 100	439	Andere Entgelte	48 158.53	4 059+
490 601.00	1 004 000	490	Interne Verrechnungen	1 329 337.95	325 338+
9002 Kantonsgericht					
8 069 888.19	8 493 200		Aufwand	8 277 595.56	215 604-
2 974 071.12	2 488 300		Ertrag	6 468 518.67	3 980 219+
5 095 817.07 -	6 004 900 -		Aufwandüberschuss	1 809 076.89	
258 035.50	300 000	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	330 215.00	30 215+
5 414 187.75	5 670 300	301	Besoldungen	5 518 182.25	152 118-
798 355.95	838 300	303	Arbeitgeberbeiträge	811 359.00	26 941-
87 397.30	156 900	309	Anderer Personalaufwand	159 147.05	2 247+
116 949.73	119 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	122 531.69	3 532+
450 613.76	287 800	312	Informatik	238 775.26	49 025-
10 855.90	11 100	317	Spesenentschädigungen	8 421.40	2 679-
652 977.45	714 500	318	Dienstleistungen und Honorare	619 108.08	95 392-
7 769.25	16 500	319	Anderer Sachaufwand	13 674.75	2 825-
133 580.90	150 000	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	279 534.13	129 534+
139 164.70	228 800	390	Interne Verrechnungen	176 646.95	52 153-
84.00	100	420	Vermögenserträge aus Post und Banken		12.55
400.00	1 000	421	Vermögenserträge aus Guthaben		1 626.75
1 189 685.00	1 134 000	431	Gebühren für Amtshandlungen	1 330 561.00	196 561+
586 833.96	405 000	436	Kostenrückerstattungen	455 346.51	50 347+
	1 000	437	Bussen		1 000-
56 327.81	4 000	439	Andere Entgelte	2 778.86	1 221-
1 140 740.35	943 200	490	Interne Verrechnungen	4 678 193.00	3 734 993+
9003 Kassationsgericht					
325 509.60	321 000		Aufwand	227 227.05	93 773-
168 001.10	120 300		Ertrag		71 158.55
157 508.50 -	200 700 -		Aufwandüberschuss		156 068.50
167 679.00	168 000	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	89 670.00	78 330-
102 516.00	102 500	301	Besoldungen	100 356.00	2 144-
19 458.80	18 900	303	Arbeitgeberbeiträge	14 300.50	4 600-
8 228.50	12 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	4 567.55	7 432-
17 421.75	9 300	312	Informatik	9 213.75	86-
9 289.80	9 300	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	8 743.80	556-
915.75	1 000	317	Spesenentschädigungen	375.45	625-
159.10	200	420	Vermögenserträge aus Post und Banken		143.10
167 832.00	120 000	431	Gebühren für Amtshandlungen		70 985.45
10.00	100	439	Andere Entgelte		30.00

Laufende Rechnung

Gerichte

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
9004 Anklagekammer					
662 808.80	681 200	Aufwand	693 365.90		12 166+
139 000.00	120 000	Ertrag		141 500.00	21 500+
523 808.80 –	561 200 –	Aufwandüberschuss		551 865.90	
138 740.00	150 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	165 200.00		15 200+
8 913.80	9 700	303 Arbeitgeberbeiträge	10 617.45		917+
556.45	1 000	317 Spesenentschädigungen			1 000–
1 170.00		319 Anderer Sachaufwand			
513 428.55	520 500	390 Interne Verrechnungen	517 548.45		2 952–
139 000.00	120 000	490 Interne Verrechnungen		141 500.00	21 500+
9005 Schlichtungsstellen					
1 551 164.34	1 997 200	Aufwand	2 321 729.06		324 529+
296 889.30	500 000	Ertrag		552 679.39	52 679+
1 254 275.04 –	1 497 200 –	Aufwandüberschuss		1 769 049.67	
779 952.25	816 500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	1 146 160.15		329 660+
106 675.45	179 600	301 Besoldungen	181 738.00		2 138+
61 447.30	81 500	303 Arbeitgeberbeiträge	130 143.70		48 644+
20 085.95	20 600	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	12 217.30		8 383–
5 330.77		312 Informatik	12 197.66		12 198+
19 674.97	20 000	317 Spesenentschädigungen	57 681.35		37 681+
106 197.65	9 000	318 Dienstleistungen und Honorare	204 417.90		195 418+
451 800.00	870 000	352 Entschädigungen an Gemeinden	576 797.00		293 203–
		390 Interne Verrechnungen	376.00		376+
296 889.30	500 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		533 899.39	33 899+
		436 Kostenrückerstattungen		18 780.00	18 780+
9006 Rechtsaufsicht					
303 081.95	299 300	Aufwand	297 379.75		1 920–
167 450.00	164 000	Ertrag		175 180.00	11 180+
135 631.95 –	135 300 –	Aufwandüberschuss		122 199.75	
135 230.00	135 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	129 370.00		5 630–
8 306.05	8 800	303 Arbeitgeberbeiträge	7 992.75		807–
437.20	500	317 Spesenentschädigungen			500–
19 108.70	15 000	319 Anderer Sachaufwand	20 017.00		5 017+
140 000.00	140 000	390 Interne Verrechnungen	140 000.00		
162 450.00	161 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		168 180.00	7 180+
5 000.00	3 000	437 Bussen		7 000.00	4 000+
905 Verwaltungsrechtspflege					
6 883 274.54	7 180 600	Aufwand	6 892 408.15		288 192–
684 953.95	524 100	Ertrag		763 200.90	239 101+
6 198 320.59 –	6 656 500 –	Aufwandüberschuss		6 129 207.25	

Laufende Rechnung

Gerichte

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
9050 Versicherungsgericht					
3 782 750.34	3 780 200	Aufwand	3 728 601.06		51 599-
160 986.85	60 000	Ertrag		165 123.55	105 124+
3 621 763.49 -	3 720 200 -	Aufwandüberschuss		3 563 477.51	
4 100.00	5 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen			5 000-
2 941 072.65	2 961 700	301 Besoldungen	2 931 658.85		30 041-
426 208.10	460 900	303 Arbeitgeberbeiträge	435 435.80		25 464-
2 500.00	2 700	309 Anderer Personalaufwand	2 576.90		123-
43 192.70	48 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	38 331.95		9 668-
146 828.75	146 700	312 Informatik	131 388.72		15 311-
7 950.85	8 000	317 Spesenentschädigungen	7 114.15		886-
189 158.24	125 300	318 Dienstleistungen und Honorare	159 940.84		34 641+
3 474.10		319 Anderer Sachaufwand			
		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1 700.00		1 700+
18 264.95	21 900	390 Interne Verrechnungen	20 453.85		1 446-
153 900.00	60 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		150 486.20	90 486+
7 086.85		436 Kostenrückerstattungen		14 637.35	14 637+
9051 Verwaltungsrekurskommission					
1 782 848.62	2 060 700	Aufwand	1 841 768.51		218 931-
217 993.30	183 100	Ertrag		215 581.95	32 482+
1 564 855.32 -	1 877 600 -	Aufwandüberschuss		1 626 186.56	
174 993.80	215 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	185 595.30		29 405-
1 243 221.30	1 422 000	301 Besoldungen	1 307 365.60		114 634-
172 080.35	223 600	303 Arbeitgeberbeiträge	181 114.90		42 485-
1 000.00	1 300	309 Anderer Personalaufwand	1 239.70		60-
32 547.75	34 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	30 505.30		3 495-
69 420.43	60 800	312 Informatik	56 098.11		4 702-
19 300.00	19 000	317 Spesenentschädigungen	19 993.10		993+
52 222.39	64 400	318 Dienstleistungen und Honorare	44 319.75		20 080-
6 083.60	3 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	2 040.00		960-
11 979.00	17 600	390 Interne Verrechnungen	13 496.75		4 103-
4.50	100	420 Vermögenserträge aus Post und Banken		7.80	92-
209 689.95	180 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		169 668.60	10 331-
8 298.85	3 000	436 Kostenrückerstattungen		45 905.55	42 906+
9052 Verwaltungsgericht					
1 317 675.58	1 339 700	Aufwand	1 322 038.58		17 661-
305 973.80	281 000	Ertrag		382 495.40	101 495+
1 011 701.78 -	1 058 700 -	Aufwandüberschuss		939 543.18	
209 400.00	230 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	210 100.00		19 900-
836 478.65	839 300	301 Besoldungen	842 134.85		2 835+
139 609.55	147 900	303 Arbeitgeberbeiträge	138 437.70		9 462-
1 356.30	1 500	309 Anderer Personalaufwand	872.10		628-
34 407.60	33 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	34 989.95		1 990+
44 055.48	46 500	312 Informatik	39 061.63		7 438-

Laufende Rechnung

Gerichte

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
12 708.25	12 500	317	Spesenentschädigungen	12 497.80	2-
27 411.25	16 000	318	Dienstleistungen und Honorare	30 151.25	14 151+
4 250.00	5 000	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	3 400.00	1 600-
7 998.50	8 000	390	Interne Verrechnungen	10 393.30	2 393+
10.70		420	Vermögenserträge aus Post und Banken		15.90 16+
280 593.00	280 000	431	Gebühren für Amtshandlungen		373 865.00 93 865+
20 370.10		436	Kostenrückerstattungen		4 186.85 4 187+
5 000.00	1 000	439	Andere Entgelte		4 427.65 3 428+

IV. Investitionsrechnung

Investitionsrechnung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
Kanton St.Gallen					
160 112 795.01	237 537 700	Ausgaben	191 464 245.11		46 073 455-
38 663 088.00	33 214 000	Einnahmen		51 800 943.18	18 586 943+
121 449 707.01 -	204 323 700 -	Ausgabenüberschuss		139 663 301.93	
A Investitionen und Investitionsbeiträge					
104 763 146.74	193 132 700	Ausgaben	142 168 151.91		50 964 548-
8 363 627.60	9 920 000	Einnahmen		29 941 198.71	20 021 199+
96 399 519.14 -	183 212 700 -	Ausgabenüberschuss		112 226 953.20	
A0 Hochbauten					
76 937 523.39	152 100 000	Ausgaben	116 463 620.20		35 636 380-
6 292 000.00	7 820 000	Einnahmen		13 313 463.03	5 493 463+
70 645 523.39 -	144 280 000 -	Ausgabenüberschuss		103 150 157.17	
A00 Allgemeine Verwaltung					
9 404 216.60	23 000 000	Ausgaben	8 808 030.85		14 191 969-
9 404 216.60 -	23 000 000 -	Einnahmen Ausgabenüberschuss		8 808 030.85	
A0029000 Verwaltungszentrum Oberer Graben St.Gallen					
9 404 216.60	23 000 000	Ausgaben	8 808 030.85		14 191 969-
9 404 216.60 -	23 000 000 -	Einnahmen Ausgabenüberschuss		8 808 030.85	
9 404 216.60	23 000 000	503 Hochbauten	8 808 030.85		14 191 969-
A02 Bildung					
36 917 543.34	64 000 000	Ausgaben	55 857 945.25		8 142 055-
6 292 000.00	7 820 000	Einnahmen		13 313 463.03	5 493 463+
30 625 543.34 -	56 180 000 -	Ausgabenüberschuss		42 544 482.22	
A0230001 BWZ Rorschach-Rheintal Erweiterung/Sanierung Altstätten					
8 287 012.20	9 000 000	Ausgaben	14 704 239.25		5 704 239+
493 000.00	1 500 000	Einnahmen		3 478 000.00	1 978 000+
7 794 012.20 -	7 500 000 -	Ausgabenüberschuss		11 226 239.25	
8 287 012.20	9 000 000	503 Hochbauten	14 704 239.25		5 704 239+
493 000.00	1 500 000	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		3 478 000.00	1 978 000+

Investitionsrechnung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A0230002 BWZ Toggenburg Standort Lichtensteig			
	2 000 000	Ausgaben			2 000 000–
	2 000 000 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
	2 000 000	503 Hochbauten			2 000 000–
		A0252000 KS Sargans/BWZ Sarganserland Erwerb/Erweiterung Sporthallen			
1 281 094.15	5 500 000	Ausgaben	910 026.95		4 589 973–
260 000.00	1 320 000	Einnahmen		1 039 000.00	281 000–
		Einnahmenüberschuss	128 973.05		
1 021 094.15 –	4 180 000 –	Ausgabenüberschuss			
1 281 094.15	5 500 000	503 Hochbauten	910 026.95		4 589 973–
260 000.00	1 320 000	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		1 039 000.00	281 000–
		A0252001 KS Heerbrugg Sanierung/Erweiterung			
3 801 308.05	15 000 000	Ausgaben	8 020 383.00		6 979 617–
3 801 308.05 –	15 000 000 –	Einnahmen		8 020 383.00	
		Ausgabenüberschuss			
3 801 308.05	15 000 000	503 Hochbauten	8 020 383.00		6 979 617–
		A0271000 Weiterbildungszentrum Holzweid, Erweiterung			
1 539 077.15		Ausgaben	370 721.60		370 722+
		Einnahmen		5 218 949.70	5 218 950+
1 539 077.15 –		Einnahmenüberschuss	4 848 228.10		
		Ausgabenüberschuss			
1 539 077.15		503 Hochbauten	370 721.60		370 722+
		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		5 218 949.70	5 218 950+
		A0271001 Universität St.Gallen Sanierung/Erweiterung			
20 031 317.95	20 000 000	Ausgaben	18 232 360.65		1 767 639–
5 300 000.00	3 000 000	Einnahmen		2 000 000.00	1 000 000–
14 731 317.95 –	17 000 000 –	Ausgabenüberschuss		16 232 360.65	
20 031 317.95	20 000 000	503 Hochbauten	18 232 360.65		1 767 639–
5 300 000.00	3 000 000	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		2 000 000.00	1 000 000–

Investitionsrechnung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A0272001 Pädagogische Hochschule Umbau Mensa Gossau			
	2 500 000	Ausgaben	1 658 647.15		841 353-
	2 500 000 -	Einnahmen		1 658 647.15	
		Ausgabenüberschuss			
	2 500 000	503 Hochbauten	1 658 647.15		841 353-
		A0273000 Fachhochschulzentrum St.Gallen, Neubau			
1 977 733.84	10 000 000	Ausgaben	11 961 566.65		1 961 567+
239 000.00	2 000 000	Einnahmen		1 577 513.33	422 487-
1 738 733.84 -	8 000 000 -	Ausgabenüberschuss		10 384 053.32	
1 977 733.84	10 000 000	503 Hochbauten	11 961 566.65		1 961 567+
		633 Kostenrückerstattungen für Hochbauten		56 513.33	56 513+
239 000.00	2 000 000	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		1 521 000.00	479 000-
		A03 Kultur, Freizeit, Kirche			
2 131 203.15	8 000 000	Ausgaben	12 058 563.80		4 058 564+
2 131 203.15 -	8 000 000 -	Einnahmen		12 058 563.80	
		Ausgabenüberschuss			
		A0329000 Lokremise St.Gallen Erwerb und Umbau			
2 131 203.15	8 000 000	Ausgaben	12 058 563.80		4 058 564+
2 131 203.15 -	8 000 000 -	Einnahmen		12 058 563.80	
		Ausgabenüberschuss			
2 131 203.15	8 000 000	503 Hochbauten	12 058 563.80		4 058 564+
		A04 Gesundheit			
28 484 560.30	57 100 000	Ausgaben	39 739 080.30		17 360 920-
28 484 560.30 -	57 100 000 -	Einnahmen		39 739 080.30	
		Ausgabenüberschuss			
		A0411000 Spital Linth Sanierung 1. Etappe			
3 551 242.30		Ausgaben	1 798 018.80		1 798 019+
3 551 242.30 -		Einnahmen		1 798 018.80	
		Ausgabenüberschuss			
3 551 242.30		503 Hochbauten	1 798 018.80		1 798 019+

Investitionsrechnung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A0411001 Kantonsspital St.Gallen Erweiterung Haus 24			
312 451.70	10 000 000	Ausgaben	910 613.45		9 089 387–
312 451.70–	10 000 000–	Einnahmen		910 613.45	
		Ausgabenüberschuss			
312 451.70	10 000 000	503 Hochbauten	910 613.45		9 089 387–
		A0411002 Kantonsspital St.Gallen Pathologie/Rechtsmedizin			
10 399 687.35	20 000 000	Ausgaben	20 057 871.15		57 871+
10 399 687.35–	20 000 000–	Einnahmen		20 057 871.15	
		Ausgabenüberschuss			
10 399 687.35	20 000 000	503 Hochbauten	20 057 871.15		57 871+
		A0411003 Spital Walenstadt Erweiterung Notfallstation			
2 335 669.85	1 300 000	Ausgaben	1 560 484.05		260 484+
2 335 669.85–	1 300 000–	Einnahmen		1 560 484.05	
		Ausgabenüberschuss			
2 335 669.85	1 300 000	503 Hochbauten	1 560 484.05		260 484+
		A0411004 Kantonsspital St.Gallen Sanierung/Umnutzung Haus 57			
1 334 645.70	4 000 000	Ausgaben	2 253 677.25		1 746 323–
1 334 645.70–	4 000 000–	Einnahmen		2 253 677.25	
		Ausgabenüberschuss			
1 334 645.70	4 000 000	503 Hochbauten	2 253 677.25		1 746 323–
		A0411007 Spital Grabs Sanierung OPS			
	9 000 000	Ausgaben			9 000 000–
	9 000 000–	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
	9 000 000	503 Hochbauten			9 000 000–
		A0413001 Psych. Klinik Pfäfers Neubau Alterspsychiatrie			
10 550 863.40	12 800 000	Ausgaben	13 158 415.60		358 416+
10 550 863.40–	12 800 000–	Einnahmen		13 158 415.60	
		Ausgabenüberschuss			
10 550 863.40	12 800 000	503 Hochbauten	13 158 415.60		358 416+

Investitionsrechnung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A1 Technische Einrichtungen			
11 583 536.90	12 220 000	Ausgaben	12 531 431.11		311 431+
1 366 627.60		Einnahmen		16 027 735.68	16 027 736+
		Einnahmenüberschuss	3 496 304.57		
10 216 909.30 –	12 220 000 –	Ausgabenüberschuss			
		A10 Allgemeine Verwaltung			
988 424.85	1 320 000	Ausgaben	1 592 487.59		272 488+
988 424.85 –	1 320 000 –	Einnahmen		1 592 487.59	
		Ausgabenüberschuss			
		A1022000 E-Government			
988 424.85	1 320 000	Ausgaben	1 592 487.59		272 488+
988 424.85 –	1 320 000 –	Einnahmen		1 592 487.59	
		Ausgabenüberschuss			
988 424.85	1 320 000	506 Technische Einrichtungen	1 592 487.59		272 488+
		A11 Öffentliche Sicherheit			
10 074 172.00	10 400 000	Ausgaben	10 457 792.97		57 793+
1 366 627.60		Einnahmen		16 027 735.68	16 027 736+
		Einnahmenüberschuss	5 569 942.71		
8 707 544.40 –	10 400 000 –	Ausgabenüberschuss			
		A1111000 KAPO St.Gallen, Dokumenten- managementsystem			
37 795.90		Ausgaben			
37 795.90 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
37 795.90		506 Technische Einrichtungen			
		A1111001 Kantonale Notrufzentrale Ersatz Einsatzleitsystem			
4 590 373.38		Ausgaben	815 265.88		815 266+
4 590 373.38 –		Einnahmen		815 265.88	
		Ausgabenüberschuss			
4 590 373.38		506 Technische Einrichtungen	815 265.88		815 266+
		A1111002 Sicherheitsfunknetz POLYCOM			
5 446 002.72	10 400 000	Ausgaben	9 642 527.09		757 473–
1 366 627.60		Einnahmen		16 027 735.68	16 027 736+
		Einnahmenüberschuss	6 385 208.59		
4 079 375.12 –	10 400 000 –	Ausgabenüberschuss			
5 446 002.72	10 400 000	506 Technische Einrichtungen	9 642 527.09		757 473–
1 366 627.60		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		16 027 735.68	16 027 736+

Investitionsrechnung

Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A12 Bildung			
213 328.35	500 000	Ausgaben	481 150.55		18 849–
213 328.35 –	500 000 –	Einnahmen		481 150.55	
		Ausgabenüberschuss			
		A1299000 Informatik-Bildungs- offensive			
213 328.35	500 000	Ausgaben	481 150.55		18 849–
213 328.35 –	500 000 –	Einnahmen		481 150.55	
		Ausgabenüberschuss			
213 328.35	500 000	506 Technische Einrichtungen	481 150.55		18 849–
		A17 Umwelt, Raumordnung			
307 611.70		Ausgaben			
307 611.70 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
		A1790000 RIV-Basisdaten			
307 611.70		Ausgaben			
307 611.70 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
307 611.70		506 Technische Einrichtungen			
		A2 Investitionsbeiträge			
16 242 086.45	28 812 700	Ausgaben	13 173 100.60		15 639 599–
705 000.00	2 100 000	Einnahmen		600 000.00	1 500 000–
15 537 086.45 –	26 712 700 –	Ausgabenüberschuss		12 573 100.60	
		A21 Öffentliche Sicherheit			
	15 000 000	Ausgaben			15 000 000–
	1 500 000	Einnahmen			1 500 000–
	13 500 000 –	Ausgabenüberschuss			
		A2120000 Bundesverwaltungsgericht St.Gallen, Standortbeitrag			
	15 000 000	Ausgaben			15 000 000–
	1 500 000	Einnahmen			1 500 000–
	13 500 000 –	Ausgabenüberschuss			
	15 000 000	560 Investitionsbeiträge			15 000 000–
	1 500 000	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung			1 500 000–

Investitionsrechnung

Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A24 Gesundheit			
597 971.45		Ausgaben			
597 971.45 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
		A2413000 Sonnenhof Ganterschwil Kinder-/Jugendpsych. Zentrum			
597 971.45		Ausgaben			
597 971.45 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
597 971.45		560 Investitionsbeiträge			
		A26 Verkehr			
8 594 115.00	7 812 700	Ausgaben	7 173 100.60		639 599 –
8 594 115.00 –	7 812 700 –	Einnahmen		7 173 100.60	
		Ausgabenüberschuss			
		A2629003 S-Bahn St.Gallen Ausbau Publikumsanlagen			
2 041 285.00		Ausgaben			
2 041 285.00 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
2 041 285.00		560 Investitionsbeiträge			
		A2629006 Schweiz. Südostbahn Techn. Verbesserungen 2009			
6 552 830.00		Ausgaben			
6 552 830.00 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
6 552 830.00		560 Investitionsbeiträge			
		A2629010 Schweiz. Südostbahn Techn. Verbesserungen 2010			
	7 812 700	Ausgaben	7 173 100.60		639 599 –
	7 812 700 –	Einnahmen		7 173 100.60	
		Ausgabenüberschuss			
	7 812 700	560 Investitionsbeiträge	7 173 100.60		639 599 –
		A27 Umwelt, Raumordnung			
7 050 000.00	6 000 000	Ausgaben	6 000 000.00		
705 000.00	600 000	Einnahmen		600 000.00	
6 345 000.00 –	5 400 000 –	Ausgabenüberschuss		5 400 000.00	

Investitionsrechnung

Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A2741000 Hochwasserschutzkonzept Linth 2000			
7 050 000.00	6 000 000	Ausgaben	6 000 000.00		
705 000.00	600 000	Einnahmen		600 000.00	
6 345 000.00 –	5 400 000 –	Ausgabenüberschuss		5 400 000.00	
7 050 000.00	6 000 000	560 Investitionsbeiträge	6 000 000.00		
705 000.00	600 000	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		600 000.00	

Investitionsrechnung
Strassenbau

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		B Strassenbau			
46 688 224.55	42 815 000	Ausgaben	40 373 560.35		2 441 440-
28 980 413.40	21 769 000	Einnahmen		20 128 568.47	1 640 432-
17 707 811.15 -	21 046 000 -	Ausgabenüberschuss		20 244 991.88	
		B0 Strassenbau			
46 688 224.55	42 815 000	Ausgaben	40 373 560.35		2 441 440-
28 980 413.40	21 769 000	Einnahmen		20 128 568.47	1 640 432-
17 707 811.15 -	21 046 000 -	Ausgabenüberschuss		20 244 991.88	
		B06 Verkehr			
46 688 224.55	42 815 000	Ausgaben	40 373 560.35		2 441 440-
28 980 413.40	21 769 000	Einnahmen		20 128 568.47	1 640 432-
17 707 811.15 -	21 046 000 -	Ausgabenüberschuss		20 244 991.88	
		B0611000 Nationalstrassenbau			
12 615 557.09	6 000 000	Ausgaben	6 100 207.80		100 208+
12 615 557.09	6 000 000	Einnahmen		6 100 207.80	100 208+
10 478 452.25	6 000 000	501 Tiefbauten	3 906 341.55		2 093 658-
2 137 104.84		560 Investitionsbeiträge	2 193 866.25		2 193 866+
12 615 557.09	6 000 000	631 Kostenrückerstattungen für Tiefbauten		6 100 207.80	100 208+
		B0613000 Kantonsstrassenbau			
34 072 667.46	36 815 000	Ausgaben	34 273 352.55		2 541 647-
16 364 856.31	15 769 000	Einnahmen		14 028 360.67	1 740 639-
17 707 811.15 -	21 046 000 -	Ausgabenüberschuss		20 244 991.88	
33 132 583.36	36 815 000	501 Tiefbauten	34 273 352.55		2 541 647-
940 084.10		503 Hochbauten			
2 007 384.00		601 Abgang von Tiefbauten		13 204.00	13 204+
1 341 438.40	709 000	631 Kostenrückerstattungen für Tiefbauten		962 388.90	253 389+
13 016 033.91	15 060 000	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		13 052 767.77	2 007 232-

Investitionsrechnung
Finanzierungen

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		C Finanzierungen			
8 661 423.72	1 590 000	Ausgaben	8 922 532.85		7 332 533+
1 319 047.00	1 525 000	Einnahmen		1 731 176.00	206 176+
7 342 376.72 –	65 000 –	Ausgabenüberschuss		7 191 356.85	
		C0 Darlehen			
8 661 423.72	1 590 000	Ausgaben	8 122 532.85		6 532 533+
1 319 047.00	1 525 000	Einnahmen		1 731 176.00	206 176+
7 342 376.72 –	65 000 –	Ausgabenüberschuss		6 391 356.85	
		C02 Bildung			
1 652 250.00	1 590 000	Ausgaben	2 195 575.00		605 575+
1 219 047.00	1 225 000	Einnahmen		1 173 276.00	51 724–
433 203.00 –	365 000 –	Ausgabenüberschuss		1 022 299.00	
		C0299000 Studiendarlehen			
1 652 250.00	1 590 000	Ausgaben	2 195 575.00		605 575+
1 219 047.00	1 225 000	Einnahmen		1 173 276.00	51 724–
433 203.00 –	365 000 –	Ausgabenüberschuss		1 022 299.00	
1 652 250.00	1 590 000	526 Darlehen an private Haushalte	2 195 575.00		605 575+
1 219 047.00	1 225 000	626 Rückzahlungen privater Haushalte von Darlehen		1 173 276.00	51 724–
		C06 Verkehr			
100 000.00		Ausgaben		100 000.00	100 000+
100 000.00 +		Einnahmenüberschuss	100 000.00		
		C0629000 Schweiz. Südostbahn			
100 000.00		Ausgaben		100 000.00	100 000+
100 000.00 +		Einnahmenüberschuss	100 000.00		
100 000.00		624 Rückzahlungen gemischtwirt. Unternehmen von Darlehen		100 000.00	100 000+
		C07 Umwelt, Raumordnung			
2 400 000.00		Ausgaben	915 200.00		915 200+
2 400 000.00 –		Einnahmenüberschuss		157 900.00	157 900+
		C0791000 NRP-Darlehen			
2 400 000.00		Ausgaben	915 200.00		915 200+
2 400 000.00 –		Einnahmenüberschuss		157 900.00	157 900+
				757 300.00	

Investitionsrechnung

Finanzierungen

Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2010		Abweichung vom Voranschlag inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
2 400 000.00		525 Darlehen an private Institutionen	915 200.00		915 200+
		625 Rückzahlungen privater Institutionen von Darlehen		157 900.00	157 900+
		C08 Volkswirtschaft			
4 609 173.72		Ausgaben	5 011 757.85		5 011 758+
	300 000	Einnahmen		300 000.00	
	300 000 +	Einnahmenüberschuss			
4 609 173.72 –		Ausgabenüberschuss		4 711 757.85	
		C0812000 Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft			
4 609 173.72		Ausgaben	5 011 757.85		5 011 758+
		Einnahmen			
4 609 173.72 –		Ausgabenüberschuss		5 011 757.85	
4 609 173.72		524 Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirt. Unternehmen	5 011 757.85		5 011 758+
		C0890001 OLMA Messen St.Gallen			
	300 000	Ausgaben		300 000.00	
	300 000 +	Einnahmen	300 000.00		
		Einnahmenüberschuss			
	300 000	624 Rückzahlungen gemischtwirt. Unternehmen von Darlehen		300 000.00	
		C1 Beteiligungen			
		Ausgaben	800 000.00		800 000+
		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		800 000.00	
		C18 Volkswirtschaft			
		Ausgaben	800 000.00		800 000+
		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		800 000.00	
		C1890001 OLMA Messen St.Gallen			
		Ausgaben	800 000.00		800 000+
		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		800 000.00	
		524 Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirt. Unternehmen	800 000.00		800 000+

V. Bestandesrechnung

Bestandesrechnung
Vermögens-Veränderungen

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2009 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2010 Fr.	
Bilanz vor Verbuchung der Schlussergebnisse der laufenden Rechnung und Investitionsrechnung			
Aktiven			
10	Finanzvermögen	2'604'944'086.94	2'517'840'982.35
11	Verwaltungsvermögen (vor ordentlichen Abschreibungen) – abzuschreibendes Verwaltungsvermögen		
110	Sachgüter	92'707'827.24	129'700'120.76
112	Investitionsbeiträge	39'672'312.40	42'448'600.85
	– nicht abzuschreibendes Verwaltungsvermögen		
111	Darlehen und Beteiligungen	508'488'352.41	515'826'079.13
17	Aktivierete Globalkredit-Abweichungen	---	---
19	Bilanzfehlbetrag	---	---
Passiven			
20	Fremdkapital	-1'735'122'489.16	-1'858'924'136.92
27	Passivierete Globalkredit-Abweichungen	– 1'487'864.14	– 1'380'374.19
28	Spezialfinanzierungen	– 125'461'926.61	– 159'375'443.91
29	Eigenkapital	-1'373'598'454.41	-1'175'246'607.77
	Saldo der Veränderungen / Finanzierungsfehlbetrag	10'141'844.67	10'889'220.30
Bilanzveränderungen auf Grund des Abschlusses der laufenden Rechnung und Investitionsrechnung			
Laufende Rechnung			
	Passivierung des Ertragsüberschusses	– 57'248'153.36	– 64'740'087.90
Investitionsrechnung			
abzuschreibendes Verwaltungsvermögen			
	Investitionen (Hochbauten, technische Einrichtungen)	80'862'432.69	99'653'852.60
	Investitionsbeiträge	15'537'086.45	12'573'100.60
	Strassenbau	17'707'811.15	20'244'991.88
nicht abzuschreibendes Verwaltungsvermögen			
	Finanzierungen (Darlehen, Beteiligungen)	7'342'376.72	7'191'356.85
	Überschuss der laufenden Rechnung und Investitionsrechnung.	64'201'553.65	74'923'214.03
	Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen (5505.331)	– 74'343'398.32	– 85'812'434.33
	Saldo der Veränderungen / Finanzierungsfehlbetrag	– 10'141'844.67	– 10'889'220.30

Bestandesrechnung

Schlussbilanz

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2009 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2010 Fr.
Aktiven	3'292'918'887.68	3'259'666'650.69
10 Finanzvermögen	2'604'944'086.94	2'517'840'982.35
100 Liquide Mittel	386'525'216.67	476'869'639.83
1000 Kassa	622'238.10	633'645.61
1001 Post	20'159'009.67	9'617'709.58
1002 Bank	365'743'968.90	466'618'284.64
101 Guthaben	1'827'897'551.58	1'587'166'295.15
1010 Debitoren	209'632'055.26	177'767'646.33
1011 Steuerguthaben	169'000'796.94	156'219'152.82
1012 Vorschüsse	67'030'819.74	91'302'143.21
1013 Kontokorrente	269'747'990.73	251'894'091.12
1014 Abrechnungskonten	247'493.40	247'176.36
1015 Termin-/Festgelder	940'859'702.60	727'530'937.54
1018 Verbindungskonto alte/neue Rechnung	171'373'120.92	182'195'672.51
1019 Sonstige Guthaben	5'571.99	9'475.26
102 Anlagen	382'983'560.46	444'674'859.06
1020 Festverzinsliche Wertpapiere	112'642'775.00	116'837'950.00
1021 Aktien, Anteilscheine	99'632'565.50	101'107'690.00
1022 Darlehen	31'348'503.00	62'064'303.00
1023 Liegenschaften	124'860'257.25	151'473'496.55
1024 Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	---	---
1025 Vorräte/Inventar inkl. Viehhabe	13'353'580.24	12'047'716.65
1027 Hypotheken	---	---
1029 Sonstige Anlagen des Finanzvermögens	1'145'879.47	1'143'702.86
106 Vorschüsse an Sonderrechnungen	2'807.38	2'344'591.03
1060 Eigene Anstalten	---	1'876'284.22
1061 Personalversicherungskassen	---	---
1063 Legate und Stiftungen	264.66	316'127.24
1069 Sonstige Sonderrechnungen	2'542.72	152'179.57
108 Transitorische Aktiven	7'534'950.85	6'785'597.28
1080 Marchzinsen / Disagio	7'534'950.85	6'785'597.28

Bestandesrechnung

Schlussbilanz

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2009 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2010 Fr.
11 Verwaltungsvermögen	687'974'800.74	741'825'668.34
110 Sachgüter	129'700'120.76	177'715'090.91
1100 Grundstücke	---	---
1101 Tiefbauten	---	---
1102 Hochbauten	126'395'287.49	184'548'562.21
1103 Waldungen	---	---
1104 Technische Einrichtungen	3'304'832.27	6'833'472.30
1105 Verwaltungsinventar	1.00	1.00
111 Darlehen und Beteiligungen	515'826'079.13	523'005'975.98
1110 Bund	---	---
1111 Kantone	---	---
1112 Gemeinden	---	---
1113 Eigene Anstalten	46'700'000.00	46'700'000.00
1114 Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	455'542'911.48	460'954'669.33
1115 Private Institutionen	2'400'000.00	3'157'300.00
1116 Private Haushalte	11'183'167.65	12'194'006.65
112 Investitionsbeiträge	42'448'600.85	41'104'601.45
1120 Bund	---	---
1121 Kantone	9'709'384.20	12'079'384.20
1122 Gemeinden	5'584'519.90	4'384'519.90
1123 Eigene Anstalten	---	---
1124 Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	16'966'926.75	17'848'927.35
1125 Private Institutionen	7'320'000.00	4'880'000.00
1126 Private Haushalte	2'867'770.00	1'911'770.00
17 Aktivierte Globalkredit-Abweichungen	---	---
170 Aktivierte Globalkredit-Abweichungen	---	---
19 Bilanzfehlbetrag	---	---
190 Bilanzfehlbetrag	---	---

Bestandesrechnung

Schlussbilanz

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2009 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2010 Fr.
Passiven	3'292'918'887.68	3'259'666'650.69
20 Fremdkapital	1'735'122'489.16	1'858'924'136.92
200 Laufende Verpflichtungen	487'853'757.34	521'364'991.09
2000 Kreditoren	276'954'472.16	288'982'000.81
2002 Vorschüsse	24'803'370.80	27'491'306.36
2003 Kontokorrente	29'144'316.67	45'754'775.16
2004 Abrechnungskonten	3'508'854.15	1'815'497.30
2005 Verpflichtungen an Gemeinwesen	20'186'027.77	21'480'024.36
2008 Verbindungskonto alte/neue Rechnung	133'199'408.36	135'797'195.95
2009 Sonstige laufende Verpflichtungen	57'307.43	44'191.15
201 Kurzfristiges Fremdkapital	115.02	124.90
2010 Bankkontokorrente	115.02	124.90
202 Mittel- und langfristiges Fremdkapital	780'141'514.03	815'153'271.88
2020 Mittel- und langfristige Darlehen	255'141'514.03	290'153'271.88
2021 Obligationsanleihen	400'000'000.00	400'000'000.00
2022 Kassarheine	125'000'000.00	125'000'000.00
206 Verpflichtungen für Sonderrechnungen	49'400'664.48	35'866'073.75
2060 Eigene Anstalten	8'279'201.90	---
2061 Personalversicherungskassen	28'679'154.02	19'763'906.53
2063 Legate und Stiftungen	23'874.64	68'127.11
2069 Sonstige Sonderrechnungen	12'418'433.92	16'034'040.11
207 Rückstellungen	402'711'111.90	471'484'073.91
2070 Kreditreserven	79'676'880.66	97'910'468.07
2071 Rückstellungen	205'354'072.60	252'644'670.04
2072 Rückstellungen für zugesicherte Beiträge	84'882'665.87	85'640'225.35
2073 Besondere Rückstellungen	18'211'492.77	18'242'110.45
2074 Delkredere	14'586'000.00	17'046'600.00
208 Transitorische Passiven	15'015'326.39	15'055'601.39
2080 Marchzinsen / Agio	15'015'326.39	15'055'601.39
27 Passivierte Globalkredit-Abweichungen	1'487'864.14	1'380'374.19
270 Passivierte Globalkredit-Abweichungen	1'487'864.14	1'380'374.19
2720 Globalkredit-Abweichungen Volkswirtschaftsdepartement	443'187.49	725'325.54
2780 Globalkredit-Abweichungen Gesundheitsdepartement	1'044'676.65	655'048.65
28 Spezialfinanzierungen	125'461'926.61	159'375'443.91
280 Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen	125'461'926.61	159'375'443.91
2800 Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen	125'461'926.61	159'375'443.91
29 Kapital	1'430'846'607.77	1'239'986'695.67
290 Kapital	1'430'846'607.77	1'239'986'695.67
2900 Erfolg laufende Rechnung	57'248'153.36	64'740'087.90
2909 Eigenkapital		
– Freies Eigenkapital	821'177'922.41	653'426'075.77
– Besonderes Eigenkapital	552'420'532.00	521'820'532.00

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2009 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2010 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 2010 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.	298'620'212.84	345'107'996.35
– Garantie für die versicherten Leistungen der kantonalen Lehrerversicherungskasse; Versicherungsart Rentenversicherung Der Staat haftet für das Deckungskapitaldefizit.	163'837'105.28	181'520'101.40
– 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)	240'500.00	182'500.00
– 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.	23'681'268.00	23'127'612.00
– 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.

Details zu den Bilanzpositionen
Aktien, Anteilscheine

Nominalwert Fr.	Stückzahl		Dividende %	Bestand Ende Rechnungsjahr 2009 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2010 Fr.
1021 Aktien, Anteilscheine					
Aktien					
14'946'890.00	213'527	St.Galler Kantonalbank AG St.Gallen, Namenaktien zu Fr. 70.–	-	98'882'565.50	100'357'690.00
750'000.00	75	Kraftwerk Sarganserland AG Pfäfers, Namenaktien zu Fr. 10'000.–	4.00	750'000.00	750'000.00
59'000.00	5'900	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.–	6.00	---	---
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	Landwirtschaftliche Trocknungsanlage AG Gams, Namenaktien zu Fr. 250.–	8.00	---	---
1'000.00	2	Vianco, Namenaktien zu Fr. 500.–	-	---	---
19'739'106.00		Total Aktien		99'632'565.50	101'107'690.00
Anteilscheine					
1'000'000.00	10'000	Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft, 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	Markthallengenossenschaft Sargans-Werdenberg	-	---	---
250.00	5	NSG Nutz- und Schlachtviehgenossenschaft Gossau	-	---	---
100.00	2	Vieh-Zuchtgenossenschaft Thal-Rheineck	-	---	---
40.00	1	Vieh-Zuchtgenossenschaft Frumsen-Salez	-	---	---
20.00	1	Beratungs- und Gesundheitsdienst für Kleinwiederkäuer	-	---	---
1'343'810.00		Total Anteilscheine		---	---
21'082'916.00		Total Aktien, Anteilscheine		99'632'565.50	101'107'690.00

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2009 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2010 Fr.
1022 Darlehen		
Darlehen eigene Anstalten		
3.10 % Kantonsspital St.Gallen, 2004–02.07.2012	25'000'000.00	25'000'000.00
1.80 % Kantonsspital St.Gallen, 2010–03.12.2020	--:--	25'000'000.00
1.80 % Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland, 2010–03.12.2020	--:--	5'000'000.00
Total Darlehen eigene Anstalten	25'000'000.00	55'000'000.00
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	11'500.00	8'000.00
Investitionskredite Forstwirtschaft	3'306'000.00	4'031'300.00
Darlehen private Haushalte Kantonsschule Wil	6'000.00	--:--
Total Andere Darlehen	3'348'500.00	4'064'300.00
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	31'348'503.00	62'064'303.00

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2009 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2010 Fr.
1023 Liegenschaften		
Grundstücke		
Parz. div. / Areal Bahnhof Nord (Landreserve)	4'316'634.15	4'316'634.15
Parz. 5847 / Greithstrasse, St.Gallen-St. Fiden	1'944'472.85	---
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)	41'838'923.00	69'029'314.15
Parz. 2683 / Spitalstrasse 42, Grabs	1'103'328.50	1'103'328.50
Parz. 1813 / Blattacker, Heerbrugg	1'558'000.00	1'558'000.00
Parz. 648 / Oberseestrasse, Rappwils	8'935'671.30	8'935'671.30
Parz. 2222 / Churerstrasse, Rorschach	404'760.80	---
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	5'260'000.00	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
Parz. F1091 / Friedaustasse 1, St.Gallen	---	1'392'925.65
Total Grundstücke	121'575'548.65	148'188'787.95
Waldgrundstücke		
Waldgrundstücke	3'284'708.60	3'284'708.60
Total Waldgrundstücke	3'284'708.60	3'284'708.60
Total Liegenschaften	124'860'257.25	151'473'496.55

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2009 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2010 Fr.
1060 Vorschüsse an eigene Anstalten		
Gebäudeversicherungsanstalt des Kantons St.Gallen	---	1'876'284.22
Total Vorschüsse an eigene Anstalten	---	1'876'284.22
1061 Vorschüsse an Personalversicherungskassen		
Versicherungskasse für das Staatspersonal St.Gallen	---	---
Kantonale Lehrerversicherungskasse St.Gallen	---	---
Total Vorschüsse an Personalversicherungskassen	---	---
1063 Vorschüsse an Legate und Stiftungen		
Irma und Samuel Teitler Stiftung	---	178'345.41
Ernst-Schürpf-Stiftung: Stiftungsvermögen	---	137'781.83
Broderfonds für den Bezirk Sargans	264.66	---
Total Vorschüsse an Legate und Stiftungen	264.66	316'127.24
1069 Vorschüsse an sonstige Sonderrechnungen		
St.Gallische Kulturstiftung	2'542.72	---
Rheinfonds	---	152'179.57
Total Vorschüsse an sonstige Sonderrechnungen	2'542.72	152'179.57

Kredit	Abschreibungsfrist	Objekt * abgerechnete Objekte	Bestand 31.12.2009	Netto- investition	Abschreibung	Bestand 31.12.2010	Kreditrest 31.12.2010
537'982'200.00		1101 Tiefbauten	--'--'--	20'244'991.88	20'244'991.88	--'--'--	205'354'214.54
		Kantonsstrassen 1. Klasse (Nationalstrassen) Kantonsstrassen 2. Klasse	--'--'--	20'244'991.88	20'244'991.88	--'--'--	
21'100'000.00		1102 Hochbauten	126'395'287.49	103'150'157.17	44'996'882.45	184'548'562.21	
		5-jährige Abschreibungsfrist	2'253'498.65	5'472'808.45	4'174'582.45	3'551'724.65	7'848'275.35
	2006 – 2010	* Dorfbad Bad Ragaz, Umnutzung und Restaurierung	664'582.45	--'--'--	664'582.45	--'--'--	--'--'--
	2009 – 2013	Spital Walenstadt, Erweiterung Notfallstation	1'583'614.25	1'560'484.05	980'000.00	2'164'098.30	775'901.70
	2009 – 2013	Kantonsspital St.Gallen, Sanierung und Umnutzung Haus 57	5'301.95	2'253'677.25	1'660'000.00	598'979.20	4'381'020.80
	2010 – 2014	Pädagogische Hochschule, Umbau und Erweiterung Mensa Gossau	--'--'--	1'658'647.15	870'000.00	788'647.15	2'691'352.85
516'882'200.00		10-jährige Abschreibungsfrist	124'141'788.84	97'677'348.72	40'822'300.00	180'996'837.56	197'505'939.19
	2003 – 2012	* Polizeistützpunkt Schmerikon, Neubau	2'893'046.85	--'--'--	981'800.00	1'911'246.85	--'--'--
	2004 – 2013	* Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen, Sporthalle	2'341'183.70	--'--'--	788'400.00	1'552'783.70	--'--'--
	2004 – 2013	* Anstalt Bitzi, Umgestaltung in Massnahmenanstalt	5'070'343.45	--'--'--	1'629'700.00	3'440'643.45	--'--'--
	2005 – 2014	Universität St.Gallen, Erweiterung Weiterbildungszentrum Holzweid	9'906'187.65	– 4'848'228.10	940'000.00	4'117'959.55	– 615'317.75
	2006 – 2015	Spital Linth, Erneuerung und Sanierung	20'272'052.00	1'798'018.80	3'510'000.00	18'560'070.80	– 1'010'070.80
	2006 – 2015	Universität St.Gallen, Sanierung und Erweiterung	19'934'839.25	16'232'360.65	6'400'000.00	29'767'199.90	2'228'654.40
	2007 – 2016	Kantonsschule Sargans / Berufs- und Weiterbildungszentrum Sarganserland, Erwerb und Erweiterung Sporthallen	– 391'237.20	– 128'973.05	1'480'000.00	– 2'000'210.25	12'359'216.90
	2007 – 2016	Kantonsspital St.Gallen, Neubau Institute für Pathologie und Rechtsmedizin	5'640'339.45	20'057'871.15	4'693'000.00	21'005'210.60	11'845'789.40
	2007 – 2016	Psych. Klinik Pfläfers, Neubau Zentrum für Alterspsychiatrie	12'891'353.75	13'158'415.60	3'337'000.00	22'712'769.35	646'230.65
	2009 – 2018	BWZ Rorschach-Rheintal Altsätten, Erweiterung und Sanierung	8'429'762.45	11'226'239.25	2'369'000.00	17'287'001.70	1'664'998.30
	2009 – 2018	Oberer Graben / Frongartenstrasse St.Gallen; Erwerb, Neu- und Umbau von Liegenschaften	11'593'387.35	8'808'030.85	5'830'000.00	14'571'418.20	32'068'581.80
	2010 – 2019	Kulturzentrum Lokremise St.Gallen, Erwerb und Umbau	6'641'145.85	12'058'563.80	2'360'000.00	16'339'709.65	4'900'290.35
	2010 – 2019	Kantonsschule Heerbrugg, Sanierung und Erweiterung	3'801'308.05	8'020'383.00	6'503'400.00	5'318'291.05	53'212'308.95
	2011 – 2020	Kantonsspital St.Gallen, Erweiterung Haus 24 als Logistikzentrum	1'540'075.85	910'613.45	--'--'--	2'450'689.30	30'549'310.70
	2013 – 2022	Fachhochschulzentrum Bahnhof Nord, St.Gallen	13'578'000.39	10'384'053.32	--'--'--	23'962'053.71	49'655'946.29

Kredit	Abschreibungsfrist	Objekt * abgerechnete Objekte	Bestand 31. 12. 2009	Netto- investition	Abschreibung	Bestand 31. 12. 2010	Kreditrest 31. 12. 2010
84'417'000.00		1104 Technische Einrichtungen	3'304'832.27	-3'496'304.57	6'642'000.00	- 6'833'472.30	48'059'717.34
21'197'000.00		5-jährige Abschreibungsfrist	- 1'556'915.70	1'592'487.59	215'103.32	- 179'531.43	2'808'231.31
4'600'000.00	1999 – 2003	* RIV-Basisdaten	- 1'023'065.10	---	- 1'023'065.10	---	---
3'784'000.00	2001 – 2005	* Dokumentenmanagementsystem der Kantonspolizei	- 81'831.58	---	- 81'831.58	---	---
6'213'000.00	2001 – 2005	Einführung von SAP an 8 st.gallischen Spitälern (SAPIS)	- 3'626.13	---	---	- 3'626.13	3'626.13
6'600'000.00	2008 – 2012	E-Government	- 448'392.89	1'592'487.59	1'320'000.00	- 175'905.30	2'804'605.18
10'000'000.00		7-jährige Abschreibungsfrist	- 1'239'103.36	481'150.55	---	- 757'952.81	757'952.81
10'000'000.00	2003 – 2009	Informatik-Bildungsoffensive	- 1'239'103.36	481'150.55	---	- 757'952.81	757'952.81
53'220'000.00		10-jährige Abschreibungsfrist	6'100'851.33	-5'569'942.71	6'426'896.68	- 5'895'988.06	44'493'533.22
11'860'000.00	2007 – 2016	Kantonale Notrufzentrale, Ersatz Einsatzleitsystem	6'157'476.21	815'265.88	2'290'896.68	4'681'845.41	827'699.75
41'360'000.00	2009 – 2018	Sicherheitsfunknetz POLYCOM	- 56'624.88	- 6'385'208.59	4'136'000.00	- 10'577'833.47	43'665'833.47
47'200'000.00		1121 Investitionsbeiträge an Kantone	9'709'384.20	5'400'000.00	3'030'000.00	12'079'384.20	22'010'615.80
13'500'000.00		10-jährige Abschreibungsfrist	---	---	1'350'000.00	- 1'350'000.00	13'500'000.00
13'500'000.00	2010 – 2019	Bundesverwaltungsgericht St.Gallen, Finanzierungsbeitrag	---	---	1'350'000.00	- 1'350'000.00	13'500'000.00
33'700'000.00		15-jährige Abschreibungsfrist	9'709'384.20	5'400'000.00	1'680'000.00	13'429'384.20	8'510'615.80
33'700'000.00	2004 – 2018	Hochwasserschutzprojekt Linth 2000	9'709'384.20	5'400'000.00	1'680'000.00	13'429'384.20	8'510'615.80

Kredit	Abschreibungsfrist	Objekt * abgerechnete Objekte	Bestand 31. 12. 2009	Netto- investition	Abschreibung	Bestand 31. 12. 2010	Kreditrest 31. 12. 2010
19'578'000.00		1122 Investitionsbeiträge an Gemeinden	5'584'519.90	--:--	1'200'000.00	4'384'519.90	415'480.10
7'578'000.00		5-jährige Abschreibungsfrist	415'480.10	--:--	--:--	415'480.10	415'480.10
7'578'000.00	2001 – 2005	Gemeindespital Wattwil, Sanierungsarbeiten	415'480.10	--:--	--:--	415'480.10	415'480.10
12'000'000.00		10-jährige Abschreibungsfrist	6'000'000.00	--:--	1'200'000.00	4'800'000.00	--:--
12'000'000.00	2005 – 2014	Polysportives Zentrum Ostschweiz	6'000'000.00	--:--	1'200'000.00	4'800'000.00	--:--
89'216'708.00		1124 Investitionsbeiträge an gemischtwirtschaftliche Unternehmen	16'966'926.75	7'173'100.60	6'291'100.00	17'848'927.35	55'756'780.65
39'302'308.00		5-jährige Abschreibungsfrist	16'966'926.75	7'173'100.60	6'291'100.00	17'848'927.35	5'842'380.65
5'324'110.00	2007 – 2011	Schweizerische Südostbahn, 9. Vereinbarung	2'129'710.00	--:--	1'064'800.00	1'064'910.00	--:--
4'887'000.00	2008 – 2012	S-Bahn St.Gallen, Publikumsanlagen SBB	1'797'171.75	--:--	977'400.00	819'771.75	1'135'028.25
6'913'785.00	2008 – 2012	Schweizerische Südostbahn, technische Verbesserungen	3'577'971.00	--:--	1'382'800.00	2'195'171.00	570'214.00
7'025'304.00	2009 – 2013	Schweizerische Südostbahn, technische Verbesserungen 2008	2'909'244.00	--:--	1'405'100.00	1'504'144.00	2'710'960.00
7'305'192.00	2010 – 2014	Schweizerische Südostbahn, technische Verbesserungen 2009	6'552'830.00	--:--	1'461'000.00	5'091'830.00	752'362.00
7'846'917.00	2011 – 2015	Schweizerische Südostbahn, technische Verbesserungen 2010	--:--	7'173'100.60	--:--	7'173'100.60	673'816.40
49'914'400.00		10-jährige Abschreibungsfrist	--:--	--:--	--:--	--:--	49'914'400.00
49'914'400.00	2012 – 2021	S-Bahn St.Gallen 2013	--:--	--:--	--:--	--:--	49'914'400.00

Kredit	Abschreibungsfrist	Objekt * abgerechnete Objekte	Bestand 31. 12. 2009	Netto- investition	Abschreibung	Bestand 31. 12. 2010	Kreditrest 31. 12. 2010
12'200'000.00		1125 Investitionsbeiträge an private Institutionen	7'320'000.00	--:--	2'440'000.00	4'880'000.00	--:--
12'200'000.00		5-jährige Abschreibungsfrist	7'320'000.00	--:--	2'440'000.00	4'880'000.00	--:--
4'200'000.00	2008 – 2012	* Kunst(Zeug)Haus Rapperswil-Jona	2'520'000.00	--:--	840'000.00	1'680'000.00	--:--
8'000'000.00	2008 – 2012	Kinder- und Jugendpsychiatrisches Zentrum Sonnenhof Ganterschwil, Neubau	4'800'000.00	--:--	1'600'000.00	3'200'000.00	--:--
9'559'770.00		1126 Investitionsbeiträge an private Haushalte	2'867'770.00	--:--	956'000.00	1'911'770.00	--:--
9'559'770.00		10-jährige Abschreibungsfrist	2'867'770.00	--:--	956'000.00	1'911'770.00	--:--
9'559'770.00	2001 – 2010	* Stadion St.Gallen-West, Standortbeitrag	2'867'770.00	--:--	956'000.00	1'911'770.00	--:--

Details zu den Bilanzpositionen

Darlehen und Beteiligungen

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2009 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2010 Fr.
1113 Darlehen und Beteiligungen an eigenen Anstalten		
Darlehen und Beteiligungen		
Dotationskapital Spitalverbunde	46'700'000.00	46'700'000.00
Total Darlehen und Beteiligungen an eigene Anstalten	46'700'000.00	46'700'000.00
1114 Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirtschaftlichen Unternehmungen		
Darlehen und Beteiligungen (allgemein)		
OLMA Messen St.Gallen	3'000'000.00	2'700'000.00
OLMA Messen St.Gallen – Anteilscheine	--.--	800'000.00
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	195'489'518.18	199'501'276.03
Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft – Betriebshilfedarlehen (Bund)	9'651'995.85	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	441'727'374.03	447'239'131.88
Darlehen an Bahnen		
Schweizerische Südostbahn AG (ehem. Bodensee-Toggenburg-Bahn)	13'700'000.00	13'600'000.00
Schweizerische Südostbahn AG	115'537.45	115'537.45
Total Darlehen an Bahnen	13'815'537.45	13'715'537.45
Total Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirtschaftlichen Unternehmungen	455'542'911.48	460'954'669.33
1115 Darlehen und Beteiligungen an private Institutionen		
Darlehen und Beteiligungen an private Institutionen		
NRP Darlehen / 3 Stück	2'400'000.00	3'157'300.00
Total Darlehen und Beteiligungen an private Institutionen	2'400'000.00	3'157'300.00

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2009 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2010 Fr.
2020 Mittel- und langfristige Darlehen		
Darlehen allgemein		
Investitionsdarlehen in der Landwirtschaft	195'489'518.18	199'501'276.03
Betriebshilfedarlehen in der Landwirtschaft	9'651'995.85	10'651'995.85
Total Darlehen allgemein	205'141'514.03	210'153'271.88
Darlehen Kanton		
2.99 % Winterthur-Lebensversicherungsgesellschaft 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	25'000'000.00
1.79 % Suva Luzern, 2010 – 03.12.2020	---	30'000'000.00
Total Darlehen an eigene Anstalten	25'000'000.00	55'000'000.00
Total Mittel- und langfristige Darlehen	255'141'514.03	290'153'271.88
2021 Obligationsanleihen		
Obligationsanleihen für 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
Total Obligationsanleihen	400'000'000.00	400'000'000.00

		Bestand Ende Rechnungsjahr 2009 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2010 Fr.
2022 Kassascheine			
Kassascheine Kanton			
3 %	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
Total Kassascheine		125'000'000.00	125'000'000.00

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2009 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2010 Fr.
2060 Verpflichtungen gegenüber eigenen Anstalten		
Gebäudeversicherungsanstalt des Kantons St.Gallen	8'279'201.90	---
Total Verpflichtungen gegenüber eigenen Anstalten	8'279'201.90	---
2061 Verpflichtungen gegenüber Personalversicherungskassen		
Versicherungskasse für das Staatspersonal St.Gallen	14'889'383.64	8'474'950.38
Kantonale Lehrerversicherungskasse St.Gallen	13'789'770.38	11'288'956.15
Total Verpflichtungen gegenüber Personalversicherungskassen	28'679'154.02	19'763'906.53
2063 Verpflichtungen gegenüber Legate und Stiftungen		
Staatsfonds	17'994.34	66'581.02
Irma und Samuel Teitler Stiftung	2'338.37	---
Ernst-Schürpf-Stiftung: Stiftungsvermögen	3'541.93	---
Broderfonds für den Bezirk Sargans	---	1'546.09
Total Verpflichtungen gegenüber Legate und Stiftungen	23'874.64	68'127.11
2069 Verpflichtungen gegenüber sonstigen Sonderrechnungen		
St.Gallische Kulturstiftung	---	99'771.88
St.Galler Amtsbürgschaftsgenossenschaft	125'774.17	400'940.48
Rheinfonds	457'665.80	---
Unfallfonds für das Staatspersonal.	8'972'259.20	11'820'828.22
Familienausgleichskasse für das Staatspersonal	---	1'061'597.95
Andere Sonderrechnungen	2'862'734.75	2'650'901.58
Total Verpflichtungen gegenüber sonstigen Sonderrechnungen	12'418'433.92	16'034'040.11

Details zu den Bilanzpositionen
Kreditreserven

	Dep.	Ent- stehungs- jahr	Bestand Ende Rechnungsjahr 2009 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2010 Fr.
2070 Kreditreserven						
Total Kreditreserven			79'676'880.66	59'589'700.00	41'356'112.59	97'910'468.07
Total Räte			135'879.10	132'100.00	107'310.40	160'668.70
0100 Kantonsrat	Räte					
312 Informatik		2010	3'500.00	21'100.00	3'500.00	21'100.00
319 Anderer Sachaufwand		2008–2010	37'479.10	41'000.00	8'910.40	69'568.70
0102 Regierung	Räte					
318 Dienstleistungen und Honorare		2010	50'000.00	70'000.00	50'000.00	70'000.00
319 Anderer Sachaufwand		2009	44'900.00		44'900.00	--,--
Total Staatskanzlei			271'255.75	255'400.00	136'798.00	389'857.75
1000 Staatskanzlei	SK					
301 Besoldungen		2010		3'400.00		3'400.00
312 Informatik		2006/2009	145'298.30		28'798.00	116'500.30
318 Dienstleistungen und Honorare		2006/2010	17'957.45	44'000.00		61'957.45
319 Anderer Sachaufwand		2010	108'000.00	208'000.00	108'000.00	208'000.00
Total Volkswirtschaftsdepartement			4'088'964.25	6'353'100.00	2'275'378.25	8'166'686.00
2000 Generalsekretariat	VD					
301 Besoldungen		2010	27'200.00	24'000.00	27'200.00	24'000.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2010	80'162.00	10'000.00	80'162.00	10'000.00
2050 Amt für öffentlichen Verkehr	VD					
312 Informatik		2008	19'700.00		19'700.00	--,--
318 Dienstleistungen und Honorare		2009/2010	1'721'600.00	2'296'000.00		4'017'600.00
360 Staatsbeiträge		2010		2'063'000.00		2'063'000.00
2100 Kantonsforstamt	VD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2009/2010	70'000.00	197'600.00	20'000.00	247'600.00
2101 Staatswaldungen	VD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2008	1'302.25		1'302.25	--,--
2156 Landwirtschaftliches Zentrum SG	VD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2010		49'000.00		49'000.00
312 Informatik		2009	33'200.00		33'200.00	--,--
2303 Einsatzprogramme/Bildung und Coaching	VD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2010	1'800'000.00	1'500'000.00	1'800'000.00	1'500'000.00
2350 Amt für Wirtschaft	VD					
312 Informatik		2009	321'800.00		279'814.00	41'986.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2010		199'500.00		199'500.00
2400 Amt für Natur, Jagd und Fischerei	VD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2010	14'000.00	14'000.00	14'000.00	14'000.00

Details zu den Bilanzpositionen
Kreditreserven

	Dep.	Ent- stehungs- jahr	Bestand Ende Rechnungsjahr 2009 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2010 Fr.
Total Departement des Innern			2'200'992.05	2'214'300.00	783'404.60	3'631'887.45
3000 Generalsekretariat	DI					
301 Besoldungen		2010	22'800.00	14'100.00	22'800.00	14'100.00
312 Informatik		2007	861'600.00		53'638.80	807'961.20
318 Dienstleistungen und Honorare		2008/2010	45'000.00	60'000.00	20'000.00	85'000.00
360 Staatsbeiträge		2010		1'336'500.00		1'336'500.00
3150 Amt für Gemeinden	DI					
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		2010	5'000.00	7'000.00	5'000.00	7'000.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2010	12'800.00	16'000.00	12'800.00	16'000.00
3200 Amt für Soziales	DI					
312 Informatik		2007	434'000.00			434'000.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2009/2010	222'300.00	435'800.00	186'889.00	471'211.00
3250 Amt für Kultur	DI					
312 Informatik		2009/2010	205'803.70	150'000.00	153'555.10	202'248.60
318 Dienstleistungen und Honorare		2007/09/10	391'688.35	194'900.00	328'721.70	257'866.65
Total Bildungsdepartement			1'430'202.04	288'200.00	929'733.82	788'668.22
4050 Amt für Volksschule	BLD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2005/2010	50'000.00	46'000.00	876.60	95'123.40
4052 Lehrerweiterbildung	BLD					
312 Informatik		2010		46'200.00		46'200.00
4151 Berufs-, Studien und Laufbahnberatung	BLD					
312 Informatik		2009	113'400.00		113'400.00	---
4156 Berufsfachschulen	BLD					
312 Informatik		2009	424'500.00		424'500.00	---
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		2010		50'000.00		50'000.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2009	60'200.00		60'200.00	---
4200 Amt für Mittelschulen	BLD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2007/2008	54'000.00			54'000.00
4205 Mittelschulen	BLD					
309 Anderer Personalaufwand		2009	18'000.00		18'000.00	---
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2009/2010	465'000.00	30'000.00	227'655.18	267'344.82
317 Spesenentschädigungen		2008/2010	10'000.00	86'000.00		96'000.00
4230 Amt für Hochschulen	BLD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2008/2010	235'102.04	30'000.00	85'102.04	180'000.00
Total Finanzdepartement			4'093'119.07	1'200'400.00	2'198'390.60	3'095'128.47
5000 Generalsekretariat	FD					
301 Besoldungen		2010	30'600.00	22'100.00	30'600.00	22'100.00
5050 Personalamt	FD					
312 Informatik		2008/2009	394'065.35		67'958.20	326'107.15
5051 Amt für Finanzdienstleistungen	FD					
312 Informatik		2008	152'520.30		47'520.30	105'000.00

Details zu den Bilanzpositionen
Kreditreserven

	Dep.	Ent- stehungs- jahr	Bestand Ende Rechnungsjahr 2009 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2010 Fr.
5054 Dienst für Informatikplanung 312 Informatik	FD	2008–2010	2'315'606.32	702'400.00	1'850'272.55	1'167'733.77
5100 Kantonales Steueramt 312 Informatik	FD	2007/2009/2010	1'200'327.10	475'900.00	202'039.55	1'474'187.55
Total Baudepartement			55'539'903.80	45'083'400.00	28'613'508.70	72'009'795.10
6000 Generalsekretariat	BD					
301 Besoldungen		2010	60'300.00	23'900.00	60'300.00	23'900.00
312 Informatik		2007/2009	1'453'407.30		98'000.00	1'355'407.30
318 Dienstleistungen und Honorare		2010		41'100.00		41'100.00
6001 Wohnbauförderung	BD					
34x Ertragsanteile		2007–2009	145'421.00		100'560.90	44'860.10
340 Ertragsanteile des Bundes		2010		34'300.00		34'300.00
342 Ertragsanteile der Gemeinden		2010		19'100.00		19'100.00
6050 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation	BD					
312 Informatik		2009	80'400.00		9'430.05	70'969.95
318 Dienstleistungen und Honorare		2008/2010	380'047.30	148'500.00	248'246.35	280'300.95
6100 Hochbauamt	BD					
318 Dienstleistungen und Honorare		1998–2010	20'139'072.75	20'868'900.00	4'518'529.50	36'489'443.25
6106 Bauten und Renovationen	BD					
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		2005/2007–2010	18'488'253.75	7'231'800.00	8'904'531.80	16'815'521.95
6106 Bauten und Renovationen (Investitionsrechnung)	BD					
503 Hochbauten		2007/2010	211'446.70	290'000.00	108'335.50	393'111.20
6152 Gemeindestrassen	BD					
360 Staatsbeiträge		2010	12'000'100.00	12'253'300.00	12'000'100.00	12'253'300.00
6153 Kantonsstrassen	BD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2010	561'400.00	233'600.00	561'400.00	233'600.00
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		2010	1'248'607.85	2'828'700.00	1'248'607.85	2'828'700.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2010	27'000.00	116'000.00	27'000.00	116'000.00
352 Entschädigungen an Gemeinden		2010	270'000.00	100'000.00	270'000.00	100'000.00
6156 Gewässer	BD					
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		2010		544'000.00		544'000.00
6200 Amt für Umwelt und Energie	BD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2008/2009	22'800.00		22'800.00	--.--
312 Informatik		2010		9'700.00		9'700.00
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		2010		35'000.00		35'000.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2009/2010	451'647.15	295'500.00	435'666.75	311'480.40
319 Anderer Sachaufwand		2010		10'000.00		10'000.00

Details zu den Bilanzpositionen
Kreditreserven

	Dep.	Ent- stehungs- jahr	Bestand Ende Rechnungsjahr 2009 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2010 Fr.
Total Sicherheits- und Justizdepartement			10'024'652.85	2'964'100.00	4'686'664.45	8'302'088.40
7000 Generalsekretariat	SJD					
301 Besoldungen		2010	103'500.00	65'000.00	103'500.00	65'000.00
312 Informatik		2007	359'422.25			359'422.25
7151 Asylwesen	SJD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2009	58'400.00		58'400.00	---
312 Informatik		2009	76'400.00		76'400.00	---
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		2009	175'700.00		175'700.00	---
318 Dienstleistungen und Honorare		2008–2010	3'522'890.95	1'407'500.00	669'423.60	4'260'967.35
7152 Passbüro	SJD					
312 Informatik		2010	50'602.10	86'800.00	50'602.10	86'800.00
7200 Amt für Justizvollzug	SJD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2009/2010	75'000.00	116'100.00	58'468.10	132'631.90
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		2010		27'300.00		27'300.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2010	25'000.00	23'000.00	25'000.00	23'000.00
7206 Massnahmenzentrum Bitzi	SJD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2008	2'207.55		2'207.55	---
7250 Kantonspolizei	SJD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2007/09/10	1'791'013.95	406'400.00	1'606'547.69	590'866.26
312 Informatik		2009	1'356'566.95		1'172'670.61	183'896.34
318 Dienstleistungen und Honorare		2010		92'200.00		92'200.00
7300 Strassenverkehr	SJD					
312 Informatik		2009	1'232'200.00		107'460.00	1'124'740.00
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		2010	226'766.55	739'800.00	226'766.55	739'800.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2007/2009	44'228.30		44'228.30	---
319 Anderer Sachaufwand		2008	6'878.85		6'878.85	---
7301 Schifffahrt	SJD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2009	129'700.00		129'700.00	---
7352 Staatsanwaltschaft	SJD					
312 Informatik		2009	576'575.40		42'875.40	533'700.00
7400 Amt für Militär und Zivilschutz	SJD					
306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen		2009	17'000.00			17'000.00
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2009	10'000.00		10'000.00	---
312 Informatik		2009	179'600.00		114'835.70	64'764.30
319 Anderer Sachaufwand		2009	5'000.00		5'000.00	---
Total Gesundheitsdepartement			1'847'811.75	1'098'700.00	1'593'123.77	1'353'387.98
8000 Generalsekretariat	GD					
301 Besoldungen		2010	52'500.00	28'400.00	52'500.00	28'400.00
312 Informatik		2005	144'026.70		85'159.40	58'867.30
318 Dienstleistungen und Honorare		2010	650'000.00	576'900.00	650'000.00	576'900.00
319 Anderer Sachaufwand		2007/2008	124'251.14		14'142.70	110'108.44
8050 Amt für Gesundheitsvorsorge	GD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2008–2010	209'748.74	145'500.00	124'036.50	231'212.24
319 Anderer Sachaufwand		2010		5'000.00		5'000.00
360 Staatsbeiträge		2010	485'600.00	25'000.00	485'600.00	25'000.00

Details zu den Bilanzpositionen
Kreditreserven

	Dep.	Ent- stehungs- jahr	Bestand Ende Rechnungsjahr 2009 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2010 Fr.
8120 Lebensmittelkontrolle	GD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2010	48'000.00	120'000.00	48'000.00	120'000.00
8152 Institut für klinische Chemie und Hämatologie	GD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2007/2008	117'185.17		117'185.17	---
8154 Institut für klinische Mikrobiologie und Immunologie	GD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2009	16'500.00		16'500.00	---
8221 Heimstätten Wil	GD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2010		171'500.00		171'500.00
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		2010		21'200.00		21'200.00
319 Anderer Sachaufwand		2010		5'200.00		5'200.00
Total Gerichte			44'100.00	---	31'800.00	12'300.00
9002 Kantonsgericht	Ger					
312 Informatik		2009	44'100.00		31'800.00	12'300.00

Details zu den Bilanzpositionen

Rückstellungen

		Bestand Ende Rechnungsjahr 2009 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2010 Fr.
2071	Rückstellungen		
207100	Rückstellungen allgemein		
	– Rückstellungen allgemein	3'712'637.56	4'666'396.25
	– 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	138'115'801.79	139'552'640.54
207113	Dotationskapital Spitalverbunde	46'700'000.00	46'700'000.00
207190	Darlehen an Privatbahnen	115'537.45	115'537.45
207191	Schweizerische Südostbahn AG (ehem. Bodensee-Toggenburg-Bahn)	13'700'000.00	13'600'000.00
Total Rückstellungen		205'354'072.60	252'644'670.04
2072	Rückstellungen für zugesicherte Beiträge		
207200	Rückstellungen für zugesicherte Staatsbeiträge	67'564'956.32	68'423'636.50
207210	Beiträge aus dem Sport-Toto-Fonds	2'626'160.00	3'707'700.00
207211	Beiträge aus dem Lotterie-Fonds	14'691'549.55	13'508'888.85
Total Rückstellungen für zugesicherte Beiträge		84'882'665.87	85'640'225.35
2073	Rückstellungen für besondere Zwecke		
207300	Eigenversicherung	15'419'585.86	15'331'613.84
207302	Erneuerung Steinbruch Starkenbach	1'387'829.82	1'575'459.20
207303	Fischereiregal	916'796.67	340'573.12
207305	Waldregionen	487'280.42	994'464.29
Total Rückstellungen für besondere Zwecke		18'211'492.77	18'242'110.45
2074	Rückstellungen für Delkredere		
207400	Einkommens- und Vermögenssteuern	11'733'000.00	12'778'000.00
207401	Quellensteuern	192'000.00	180'000.00
207402	Direkte Bundessteuern	500'000.00	1'067'500.00
207403	Gewinn- und Kapitalsteuern	1'370'000.00	1'384'000.00
207404	Grundstückgewinnsteuern	35'000.00	34'700.00
207405	Nachsteuern und Steuerstrafen	209'000.00	1'078'400.00
207406	Erbschafts- und Schenkungssteuern	32'000.00	32'000.00
207407	Steuerbussen	515'000.00	492'000.00
Total Rückstellungen für Delkredere		14'586'000.00	17'046'600.00

		Bestand Ende Rechnungsjahr 2009 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2010 Fr.
2720	Globalkredit-Abweichungen Volkswirtschaftsdepartement		
272121	Waldregion 1	98'151.15	66'926.68
272122	Waldregion 2	56'499.07	87'855.34
272123	Waldregion 3	180'609.78	302'847.62
272124	Waldregion 4	55'075.65	130'694.34
272125	Waldregion 5	52'851.84	137'001.56
Total Globalkredit-Abweichungen Volkswirtschaftsdepartement		443'187.49	725'325.54
2780	Globalkredit-Abweichungen Gesundheitsdepartement		
278215	St.Gallische Psychiatrie-Dienste Süd	215'510.50	238'449.50
278220	St.Gallische Kantonale Psychiatrische Dienste – Sektor Nord	829'166.15	416'599.15
Total Globalkredit-Abweichungen Gesundheitsdepartement		1'044'676.65	655'048.65
2800	Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen		
280200	Tourismusrechnung	8'225'051.77	8'608'206.15
280202	Walderhaltungsmassnahmen	3'265'016.92	3'300'596.77
280204	Arbeitsmarktfonds	3'267'310.85	3'186'433.85
280206	Jagdrechnung	1'469'585.15	1'475'228.49
280300	Lotteriefonds	5'787'980.29	8'060'216.26
280401	Sport-Toto-Fonds	8'318'163.12	7'665'280.07
280502	Kantonshilfskasse	2'416'086.84	2'364'038.14
280600	Mietwohnungsfonds	4'947'451.84	4'837'195.04
280700	Strassenfonds	83'087'351.41	114'120'836.68
280800	Alkoholzehntel	2'125'135.68	2'134'830.88
280801	Spielsuchtabgabe	509'727.15	653'517.10
280802	Tierseuchen-/Fleischhygienekasse	2'043'065.59	2'969'064.48
Total Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen		125'461'926.61	159'375'443.91

VI. Sonderrechnungen

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2009 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2010 Fr.
<p>Eigene Anstalten</p>		
<p>Gebäudeversicherungsanstalt des Kantons St.Gallen</p>		
<p>Kontokorrentguthaben beim Staat</p>	8'279'201.90	---
<p>Kontokorrentschuld beim Staat</p>	---	1'876'284.22

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

	Rechnungsjahr 2009 Fr.	Rechnungsjahr 2010 Fr.
AN-Beiträge	78'143'790.25	81'179'365.00
AG-Beiträge	85'791'233.70	88'763'051.15
AN-Nachzahlungen	6'893'731.30	6'816'039.25
AG-Nachzahlungen	7'016'929.40	6'965'198.35
Einmaleinlagen und Einkaufssummen	14'045'269.10	15'017'182.75
Ordentliche Beiträge und Einlagen	191'890'953.75	198'740'836.50
Freizügigkeitseinlagen	79'647'177.10	81'285'816.25
Einzahlungen WEF-Vorbezug/Scheidung	3'543'371.55	3'027'854.50
Eintrittsleistungen	83'190'548.65	84'313'670.75
Zufluss aus Beiträgen und Eintrittsleistungen	275'081'502.40	283'054'507.25
Altersrenten	– 86'410'133.75	– 91'596'119.15
Hinterlassenenrente	– 18'298'440.00	– 18'828'198.25
Invalidenrente	– 7'306'237.55	– 7'806'565.05
Kapitalleistungen bei Pensionsierung, Tod, Invalidität	– 1'014'282.80	– 2'188'772.95
Reglementarische Leistungen	– 113'029'094.10	– 120'419'655.40
Freizügigkeitsleistungen bei Austritt	– 86'455'088.27	– 92'270'839.40
Vorbezüge WEF/Scheidung	– 14'451'837.55	– 13'913'307.40
Austrittsleistungen	– 100'906'925.82	– 106'184'146.80
Abfluss für Leistungen und Vorbezüge	– 213'936'019.92	– 226'603'802.20
Vorsorgekapital Aktive	26'097'360.53	36'165'233.25
Vorsorgekapital Rentner	5'786'444.00	6'297.00
Technische Rückstellungen	4'865'293.00	52'148.27
Auflösung Vorsorgekapital/technische Rückstellungen	36'749'097.53	36'223'678.52
Vorsorgekapital Aktive	– 158'503'692.40	– 101'487'419.25
Vorsorgekapital Rentner	– 52'719'695.00	– 77'880'918.00
Technische Rückstellungen	– 25'886'891.71	– 37'203'001.00
Verzinsung Sparkapital	– 4'877'361.80	– 5'521'354.49
Bildung Vorsorgekapital/technische Rückstellungen	– 241'987'640.91	– 222'092'692.74
Veränderung Vorsorgekapital/Rückstellungen	– 205'238'543.38	– 185'869'014.22
Kosten Vertrauensärzte	– 121'861.91	– 119'367.93
Beiträge an Sicherheitsfonds	– 943'353.85	– 1'051'638.00
Versicherungsaufwand	– 1'065'215.76	– 1'171'005.93
Nettoerfolg Versicherungsteil	– 145'158'276.66	– 130'589'315.10

	Rechnungsjahr 2009 Fr.	Rechnungsjahr 2010 Fr.
Versicherungskasse für das Staatspersonal (Fortsetzung)		
Erfolgsrechnung (Fortsetzung)		
Erfolg Liquidität	12'923'739.79	38'168'745.21
Erfolg Geldmarktanlagen	3'300'003.17	1'665'245.42
Erfolg Liquide Mittel	16'223'742.96	39'833'990.63
Erfolg Kontokorrent beim Staat.	7'674.14	1'573.50
Erfolg Kontokorrent beim Staat	7'674.14	1'573.50
Erfolg Obligationen CHF	40'588'060.41	31'156'696.52
Erfolg Obligationen Fremdwährung	23'349'915.35	– 32'530'634.74
Erfolg Festverzinsliche Wertpapiere	63'937'975.76	– 1'373'938.22
Erfolg Aktien Schweiz	90'709'733.04	17'714'513.48
Erfolg Aktien Ausland	101'870'741.50	– 3'489'036.62
Erfolg Aktien	192'580'474.54	14'225'476.86
Erfolg Private Equity	438'852.49	– 1'234'787.64
Erfolg Hedge Funds	– 843'356.94	– 2'763'515.60
Erfolg Commodity	21'882'239.43	16'844'320.70
Erfolg Alternative Anlagen	21'477'734.98	12'846'017.46
Erfolg Immobilien direkt	31'800'068.85	20'185'741.96
Erfolg Immobilien indirekt	7'224'759.20	3'852'571.51
Erfolg Immobilien	39'024'828.05	24'038'313.47
Erfolg Hypotheken	3'709'897.50	3'318'832.85
Erfolg Hypotheken (Refinanzierung)	– 287'500.00	– 287'500.00
Erfolg Hypotheken	3'422'397.50	3'031'332.85
Verwaltungsaufwand Vermögensverwaltung	– 2'767'976.94	– 1'818'525.51
Verwaltungsaufwand Vermögensverwaltung	– 2'767'976.94	– 1'818'525.51
Nettoerfolg Vermögensteil	333'906'850.99	90'784'241.04
Sonstiger Ertrag	12'832.11	11'116.37
Sonstiger Ertrag	12'832.11	11'116.37
Sonstiger Aufwand	– 9'742.77	– 4'834.40
Sonstiger Aufwand	– 9'742.77	– 4'834.40
Verwaltungsaufwand Personal	– 717'209.94	– 701'046.95
Verwaltungsaufwand Infrastruktur	– 189'276.72	– 181'839.47
Verwaltungsaufwand sonstiges	– 277'843.85	– 197'660.28
Verwaltungsaufwand Versicherungsanteil	– 1'184'330.51	– 1'080'546.70
Veränderung Wertschwankungsreserven	– 11'268'000.00	– 5'255'000.00
Veränderung Wertschwankungsreserven	– 11'268'000.00	– 5'255'000.00
Erfolg Versicherungskasse für das Staatspersonal	176'299'333.16	– 46'134'338.79

	Rechnungsjahr 2009 Fr.	Rechnungsjahr 2010 Fr.
Versicherungskasse für das Staatspersonal (Fortsetzung)		
Bilanz per 31. Dezember		
Liquidität	9'070'725.00	151'668'755.28
Geldmarktanlagen	295'294'341.40	287'814'546.04
Liquide Mittel	304'365'066.40	439'483'301.32
Kontokorrent beim Staat	14'889'383.64	8'474'950.38
Kontokorrent beim Staat.	14'889'383.64	8'474'950.38
Obligationen CHF	877'755'012.34	913'466'537.58
Obligationen Fremdwährung	450'877'393.43	306'658'859.55
Festverzinsliche Wertpapiere	1'328'632'405.77	1'220'125'397.13
Aktien Schweiz	478'868'475.51	518'585'657.61
Aktien Ausland	406'441'549.58	478'842'346.07
Aktien	885'310'025.09	997'428'003.68
Private Equity	10'688'388.09	8'236'382.64
Hedge Funds	22'293'722.54	17'906'946.77
Commodity	80'303'940.09	97'183'319.74
Alternative Anlagen	113'286'050.72	123'326'649.15
Immobilien direkt	395'612'985.64	400'744'807.00
Immobilien indirekt	105'082'274.82	110'314'780.00
Immobilien	500'695'260.46	511'059'587.00
Hypotheken	126'877'891.00	121'261'734.00
Hypotheken (Refinanzierung)	– 10'000'000.00	– 10'000'000.00
Hypotheken.	116'877'891.00	111'261'734.00
Vermögensanlagen	3'264'056'083.08	3'411'159'622.66
Guthaben Vermögensteil	19'714'232.42	24'321'467.68
Guthaben Versichertenteil	7'389'558.05	6'785'294.30
Übrige Guthaben	27'103'790.47	31'106'761.98
Rechnungsabgrenzung Vermögensverwaltung	---	---
Rechnungsabgrenzung Vermögensteil	---	---
Rechnungsabgrenzung Versichertenverwaltung	656'339.95	539'526.55
Rechnungsabgrenzung Versicherungsteil	656'339.95	539'526.55
Aktive Rechnungsabgrenzung.	656'339.95	539'526.55
Total Aktiven	3'291'816'213.50	3'442'805'911.19

	Rechnungsjahr 2009 Fr.	Rechnungsjahr 2010 Fr.
Versicherungskasse für das Staatspersonal (Fortsetzung)		
Bilanz per 31. Dezember (Fortsetzung)		
Freizügigkeitsleistungen	– 48'774'200.25	– 54'602'269.95
Renten	– 3'232'282.85	– 4'079'553.40
Freizügigkeitsleistungen und Renten	– 52'006'483.10	– 58'681'823.35
Schulden bei der Spezialreserve	– 2'544'426.04	– 2'520'998.90
Schulden bei der Spezialreserve	– 2'544'426.04	– 2'520'998.90
Kreditoren Vermögensteil	– 1'044'683.75	– 866'173.90
Kreditoren Versicherungsteil	– 1'082'414.85	– 1'655'534.55
Andere Verbindlichkeiten	– 2'127'098.60	– 2'521'708.45
Verbindlichkeiten	– 56'678'007.74	– 63'724'530.70
Rechnungsabgrenzung Vermögensverwaltung	– 203'645.83	– 203'645.83
Rechnungsabgrenzung Vermögensteil	– 203'645.83	– 203'645.83
Rechnungsabgrenzung Versichertenverwaltung	– 3'042'374.50	– 2'679'598.95
Rechnungsabgrenzung Versicherungsteil	– 3'042'374.50	– 2'679'598.95
Passive Rechnungsabgrenzung	– 3'246'020.33	– 2'883'244.78
Vorsorgekapital Aktive	– 1'893'260'027.13	– 1'962'183'936.67
Vorsorgekapital Aktive	– 1'893'260'027.13	– 1'962'183'936.67
Vorsorgekapital Rentner	– 1'302'916'787.95	– 1'382'027'314.75
Vorsorgekapital Rentner	– 1'302'916'787.95	– 1'382'027'314.75
Technische Rückstellungen	– 208'625'730.00	– 245'776'582.73
Technische Rückstellungen	– 208'625'730.00	– 245'776'582.73
Vorsorgekapitalien/Technische Rückstellungen	– 3'404'802'545.08	– 3'589'987'834.15
Wertschwankungsreserven	– 68'357'000.00	– 73'612'000.00
Wertschwankungsreserven	– 68'357'000.00	– 73'612'000.00
Freie Mittel	241'267'359.65	287'401'698.44
Freie Mittel	241'267'359.65	287'401'698.44
Total Passiven	– 3'291'816'213.50	– 3'442'805'911.19
Spezialreserve der Versicherungskasse für das Staatspersonal		
Erfolgsrechnung		
Total Aufwand	23'346.31	28'261.54
Total Ertrag	– 10'077.45	– 4'834.40
Aufwandüberschuss	13'268.86	23'427.14
Verwaltungskosten	5'951.41	5'429.89
Entschädigungen	2'557.70	2'544.45
Verschiedene Aufwände	36'000.00	–
Leistungen für Versicherungsfälle	– 21'162.80	20'287.20
Zins auf Kontokorrentguthaben bei der Versicherungskasse	– 9'582.45	– 4'834.40
Zins auf Darlehen	– 495.00	–
Bilanz per 31. Dezember		
Kontokorrentguthaben bei der Versicherungskasse	2'544'426.04	2'520'998.90
Reinvermögen	– 2'544'426.04	– 2'520'998.90

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

	Rechnungsjahr 2009 Fr.	Rechnungsjahr 2010 Fr.
AN-Beiträge	44'633'529.00	44'819'571.85
AG-Beiträge	51'402'853.80	51'775'106.90
AN-Nachzahlungen	2'356'283.55	2'266'752.50
AG-Nachzahlungen	2'637'038.40	2'448'945.00
Einmaleinlagen und Einkaufssummen	10'739'592.40	9'354'484.30
Ordentliche Beiträge und Einlagen	111'769'297.15	110'664'860.55
Freizügigkeitseinlagen	42'443'053.75	49'258'618.99
Einzahlungen WEF-Vorbezug/Scheidung	3'160'257.40	1'967'628.95
Eintrittsleistungen	45'603'311.15	51'226'247.94
Zufluss aus Beiträgen und Eintrittsleistungen	157'372'608.30	161'891'108.49
Altersrenten	– 58'488'699.10	– 62'576'571.90
Hinterlassenenrente	– 7'638'808.70	– 7'820'111.35
Invalidenrente	– 5'265'488.15	– 5'220'353.35
Kapitalleistungen bei Pensionsierung, Tod, Invalidität	– 1'020'730.35	– 827'087.90
Reglementarische Leistungen	– 72'413'726.30	– 76'444'124.50
Freizügigkeitsleistungen bei Austritt	– 55'266'970.30	– 66'609'534.00
Vorbezüge WEF/Scheidung	– 6'327'719.70	– 5'200'005.05
Austrittsleistungen	– 61'594'690.00	– 71'809'539.05
Abfluss für Leistungen und Vorbezüge	– 134'008'416.30	– 148'253'663.55
Vorsorgekapital Aktive	29'476'481.95	35'928'995.75
Vorsorgekapital Rentner	–	–
Technische Rückstellungen	3'143'133.84	–
Auflösung Vorsorgekapital/technische Rückstellungen	32'619'615.79	35'928'995.75
Vorsorgekapital Aktive	– 77'250'822.30	– 51'938'646.60
Vorsorgekapital Rentner	– 47'246'109.00	– 47'735'355.00
Technische Rückstellungen	– 14'012'390.00	– 16'883'029.90
Verzinsung Sparkapital	– 6'260'688.29	– 6'924'612.15
Bildung Vorsorgekapital/technische Rückstellungen	– 144'770'009.59	– 123'481'643.65
Veränderung Vorsorgekapital/Rückstellungen	– 112'150'393.80	– 87'552'647.90
Kosten Vertrauensärzte	– 925.90	– 2'151.30
Beiträge an Sicherheitsfonds	– 581'394.30	– 605'343.00
Versicherungsaufwand	– 582'320.20	– 607'494.30
Nettoerfolg Versicherungsteil	– 89'368'522.00	– 74'522'697.26

	Rechnungsjahr 2009 Fr.	Rechnungsjahr 2010 Fr.
Kantonale Lehrerversicherungskasse (Fortsetzung)		
Erfolgsrechnung (Fortsetzung)		
Erfolg Liquidität	8'273'980.04	15'496'782.11
Erfolg Geldmarktanlagen	1'564'023.64	1'054'994.82
Erfolg Liquide Mittel	9'838'003.68	16'551'776.93
Erfolg Kontokorrent beim Staat.	493.23	3'001.92
Erfolg Kontokorrent beim Staat	493.23	3'001.92
Erfolg Obligationen CHF	26'513'803.06	19'288'744.30
Erfolg Obligationen Fremdwährung	15'182'378.39	– 20'477'449.95
Erfolg Festverzinsliche Wertpapiere	41'696'181.45	– 1'188'705.65
Erfolg Aktien Schweiz	57'721'792.46	11'272'399.32
Erfolg Aktien Ausland	63'584'373.36	5'809'112.10
Erfolg Aktien	121'306'165.82	17'081'511.42
Erfolg Private Equity	166'606.89	– 361'579.59
Erfolg Hedge Funds	– 546'620.65	– 1'791'169.23
Erfolg Commodity	14'181'215.19	10'905'326.62
Erfolg Alternative Anlagen	13'801'201.43	8'752'577.80
Erfolg Immobilien direkt	15'832'892.05	11'371'934.75
Erfolg Immobilien indirekt	5'341'617.18	5'486'690.45
Erfolg Immobilien	21'174'509.23	16'858'625.20
Erfolg Hypotheken	2'884'579.45	2'490'266.00
Erfolg Hypotheken (Refinanzierung)	– 172'500.00	– 172'500.00
Erfolg Hypotheken	2'712'079.45	2'317'766.00
Verwaltungsaufwand Vermögensverwaltung	– 1'708'638.60	– 1'051'255.91
Verwaltungsaufwand Vermögensverwaltung	– 1'708'638.60	– 1'051'255.91
Nettoerfolg Vermögensteil	208'819'995.69	59'325'297.71
Sonstiger Ertrag	3'935.26	2'998.53
Sonstiger Ertrag	3'935.26	2'998.53
Sonstiger Aufwand	– 34'710.20	– 17'264.10
Sonstiger Aufwand	– 34'710.20	– 17'264.10
Verwaltungsaufwand Personal	– 544'192.11	– 551'950.23
Verwaltungsaufwand Infrastruktur	– 125'216.14	– 120'644.54
Verwaltungsaufwand sonstiges	– 154'418.57	– 147'280.43
Verwaltungsaufwand Versicherungsteil	– 823'826.82	– 819'875.20
Veränderung Wertschwankungsreserven	– 21'829'305.69	– 5'491'423.27
Veränderung Wertschwankungsreserven	– 21'829'305.69	– 5'491'423.27
Erfolg Kantonale Lehrerversicherungskasse	96'767'566.24	– 21'522'963.59

Sonderrechnungen
Personalversicherungskassen

	Rechnungsjahr 2009 Fr.	Rechnungsjahr 2010 Fr.
Kantonale Lehrerversicherungskasse (Fortsetzung)		
Bilanz per 31. Dezember		
Liquidität	5'762'211.24	114'685'353.13
Geldmarktanlagen	198'301'986.48	147'010'399.04
Liquide Mittel	204'064'197.72	261'695'752.17
Kontokorrent beim Staat	13'789'770.38	11'288'956.15
Kontokorrent beim Staat.	13'789'770.38	11'288'956.15
Obligationen CHF	538'516'517.33	560'206'192.17
Obligationen Fremdwährung	285'134'015.86	192'614'220.19
Festverzinsliche Wertpapiere	823'650'533.19	752'820'412.36
Aktien Schweiz	304'010'446.91	328'192'135.14
Aktien Ausland	252'461'137.75	291'314'141.48
Aktien	556'471'584.66	619'506'276.62
Private Equity	2'908'836.13	2'537'812.30
Hedge Funds	14'449'634.57	11'606'354.04
Commodity	52'025'270.17	62'954'592.47
Alternative Anlagen	69'383'740.87	77'098'758.81
Immobilien direkt	220'334'951.85	222'292'951.85
Immobilien indirekt	72'335'399.86	88'526'469.10
Immobilien	292'670'351.71	310'819'420.95
Hypotheken	98'434'860.00	95'374'094.00
Hypotheken (Refinanzierung)	– 6'000'000.00	– 6'000'000.00
Hypotheken.	92'434'860.00	89'374'094.00
Vermögensanlagen	2'052'465'038.53	2'122'603'671.06
Guthaben Vermögensteil	12'372'570.93	14'974'344.01
Guthaben Versichertenteil	10'137'395.71	9'178'912.35
übrige Guthaben	22'509'966.64	24'153'256.36
Rechnungsabgrenzung Vermögensverwaltung	---	---
Rechnungsabgrenzung Vermögensteil	---	---
Rechnungsabgrenzung Versichertenverwaltung	---	65'307.40
Rechnungsabgrenzung Versicherungsteil	---	65'307.40
Aktive Rechnungsabgrenzung	---	65'307.40
Total Aktiven	2'074'975'005.17	2'146'822'234.82

Sonderrechnungen
Personalversicherungskassen

	Rechnungsjahr 2009 Fr.	Rechnungsjahr 2010 Fr.
Kantonale Lehrerversicherungskasse (Fortsetzung)		
Bilanz per 31. Dezember (Fortsetzung)		
Freizügigkeitsleistungen	– 21'646'837.20	– 22'312'957.25
Renten	– 1'386'449.70	– 1'241'502.00
Freizügigkeitsleistungen und Renten	– 23'033'286.90	– 23'554'459.25
Schulden bei der Spezialreserve	– 9'086'357.66	– 9'032'803.63
Schulden bei der Spezialreserve	– 9'086'357.66	– 9'032'803.63
Kreditoren Vermögensteil	– 333'561.55	– 450'059.70
Kreditoren Versicherungsteil	– 773'796.70	– 592'166.95
Andere Verbindlichkeiten	– 1'107'358.25	– 1'042'226.65
Verbindlichkeiten	– 33'227'002.81	– 33'629'489.53
Rechnungsabgrenzung Vermögensverwaltung	– 122'187.50	– 122'187.50
Rechnungsabgrenzung Vermögensteil	– 122'187.50	– 122'187.50
Rechnungsabgrenzung Versichertenverwaltung	– 369'419.75	– 230'865.00
Rechnungsabgrenzung Versicherungsteil	– 369'419.75	– 230'865.00
Passive Rechnungsabgrenzung	– 491'607.25	– 353'052.50
Vorsorgekapital Aktive	– 1'097'291'358.00	– 1'120'287'811.10
Vorsorgekapital Aktive	– 1'097'291'358.00	– 1'120'287'811.10
Vorsorgekapital Rentner	– 888'995'108.00	– 936'730'463.00
Vorsorgekapital Rentner	– 888'995'108.00	– 936'730'463.00
Technische Rückstellungen	– 145'629'303.00	– 162'512'332.90
Technische Rückstellungen	– 145'629'303.00	– 162'512'332.90
Vorsorgekapitalien/Technische Rückstellungen	– 2'131'915'769.00	– 2'219'530'607.00
Wertschwankungsreserven	– 66'664'000.00	– 72'155'423.27
Wertschwankungsreserven	– 66'664'000.00	– 72'155'423.27
Freie Mittel	157'323'373.89	178'846'337.48
Freie Mittel	157'323'373.89	178'846'337.48
Total Passiven	– 2'074'975'005.17	– 2'146'822'234.82
Spezialreserve der Kantonalen Lehrerversicherungskasse		
Erfolgsrechnung		
Total Aufwand	69'693.09	70'818.13
Total Ertrag	– 34'661.30	– 17'264.10
Aufwandüberschuss	35'031.79	53'554.03
Verwaltungskosten	8'321.49	8'281.58
Entschädigungen	9'121.40	9'086.35
Leistungen für Versicherungsfälle	52'250.20	53'450.20
Zins aus Kontokorrentguthaben bei der Versicherungskasse	– 34'661.30	– 17'264.10
Bilanz per 31. Dezember		
Kontokorrentguthaben bei der Versicherungskasse	9'086'357.66	9'032'803.63
Reinvermögen	– 9'086'357.66	– 9'032'803.63

		Rechnungsjahr 2009 Fr.	Rechnungsjahr 2010 Fr.
Legate und Stiftungen			
Staatsfonds			
Bilanz per 31. Dezember		4'031'202.51	3'855'828.39
1010	Debitoren	11'325.00	7'000.90
1013	Kontokorrentguthaben beim Staat.	17'994.34	66'581.02
1020	Festverzinsliche Wertpapiere	3'427'410.50	3'293'580.50
1027	Hypotheken	565'000.00	465'000.00
1080	Marchzinsen	9'472.67	23'665.97
2008	Kreditoren	– 2'800.00	– 1'575.00
2089	Verbindungskonto alte/neue Rechnung	– 56'050.71	– 41'519.14
2900	Reinvermögen	– 3'972'351.80	– 3'812'734.25
Erfolgsrechnung		138'830.61	88'960.54
3186	Entschädigungen	3'592.45	3'702.75
3200	Zins auf Kontokorrentschulden beim Staat.	56'050.71	41'519.14
3911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	79'187.45	43'738.65
4211	Ertrag aus Kontokorrentguthaben beim Staat	– 32'938.21	– 58'151.41
4220	Ertrag aus festverzinslichen Wertpapieren	– 83'322.50	– 17'710.08
4228	Ertrag aus Hypotheken	– 22'569.90	– 12'849.05
4399	Andere Entgelte	– --.--	– 250.00

Sonderrechnungen

Legate und Stiftungen

		Rechnungsjahr 2009 Fr.	Rechnungsjahr 2010 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	1'881.40	1'058.25
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftung	— 1'881.40	— 1'058.25
	Unantastbar: Fr. 50'000.—		
7003	Bébié-Stiftung für Fachschulstipendien BLD		
	Bestand Vorjahr	63'256.79	64'521.89
	Ertragsüberschuss	1'265.10	725.85
	Bestand Ende Rechnungsjahr	64'521.89	65'247.74
3660	Beiträge an private Haushalte	---.---	---.---
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	— 1'265.10	— 725.85
	Unantastbar: Fr. 50'000.—		
7101	Kantonaler Versicherungsfonds Vermächtnis Arnold Billwiler sel., St.Gallen DI		
	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	13'000.00	7'312.50
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	— 13'000.00	— 7'312.50
	Unantastbar: Fr. 650'000.—		
7107	Friedrich-Bartholme-Fonds GD		
	Bestand Vorjahr	453'554.10	462'625.15
	Ertragsüberschuss	9'071.05	2'581.70
	Bestand Ende Rechnungsjahr	462'625.15	465'206.85
3660	Beiträge an private Haushalte	---.---	2'600.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	— 9'071.05	— 5'181.70
	Unantastbar: Fr. 81'660.—		
7108	Arnold Billwiler, Vermächtnis für soziale Fürsorge DI		
	Bestand Vorjahr	242'663.10	240'398.05
	Aufwandüberschuss	— 2'265.05	
	Ertragsüberschuss		488.90
	Bestand Ende Rechnungsjahr	240'398.05	240'886.95
3660	Beiträge an private Haushalte	7'020.00	2'200.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	— 4'754.95	— 2'688.90
	Unantastbar: Fr. 200'000.—		

Sonderrechnungen

Legate und Stiftungen

		Rechnungsjahr 2009 Fr.	Rechnungsjahr 2010 Fr.
7211	Ernst-Schürpf-Stiftung: Betriebsfonds		
		BLD	
	Bestand Vorjahr	130'162.45	125'156.60
	Aufwandüberschuss	– 5'005.85	– 9'123.25
	Bestand Ende Rechnungsjahr	125'156.60	116'033.35
3179	Verwaltungskosten	654.60	576.10
3660	Beiträge an private Haushalte	19'000.00	12'000.00
4910	Interne Verrechnungen	– 12'270.30	– 2'117.85
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	– 2'378.45	– 1'335.00
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 Spezialrechnungen	1'603.80	902.10
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	– 1'603.80	– 902.10
	Unantastbar: Fr. 60'000.–		
7216	Jean Reiser'scher Lehrlingsfonds		
		BLD	
	Bestand Vorjahr	102'876.10	104'933.60
	Ertragsüberschuss	2'057.50	1'180.50
	Bestand Ende Rechnungsjahr	104'933.60	106'114.10
3660	Beiträge an private Haushalte	– –	– –
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	– 2'057.50	– 1'180.50
	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	37'073.90	37'815.35
	Ertragsüberschuss	741.45	425.40
	Bestand Ende Rechnungsjahr	37'815.35	38'240.75
3660	Beiträge an private Haushalte	– –	– –
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	– 741.45	– 425.40
7220	Stipendienfonds Hof Oberkirch		
		BLD	
	Bestand Vorjahr	136'192.65	132'345.85
	Aufwandüberschuss	– 3'846.80	– 23'618.95
	Bestand Ende Rechnungsjahr	132'345.85	108'726.90
3660	Beiträge an private Haushalte	6'550.00	25'000.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	– 2'703.20	– 1'381.05

		Rechnungsjahr 2009 Fr.	Rechnungsjahr 2010 Fr.
Broderfonds für den Bezirk Sargans			
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand		2'193.69	600.31
Total Ertrag		- 2'193.69	- 600.31
Total Aufwand-/Ertragsüberschuss		---.---	---.---
3186	Entschädigungen	92.10	86.35
3890	Einlage in Laufende Rechnung	2'101.59	513.96
4211	Ertrag aus Kontokorrentguthaben beim Staat	- 73.70	- 400.05
4220	Ertrag aus festverzinslichen Wertpapieren	- 2'119.99	- 200.26
Bilanz per 31. Dezember		86'366.25	84'513.96
1010	Debitoren	533.75	140.00
1013	Kontokorrentguthaben beim Staat	---.---	1'546.09
1020	Festverzinsliche Wertpapiere	85'525.00	82'010.00
1080	Marchzinsen	307.50	817.87
2003	Kontokorrentschuld beim Staat	- 264.66	---.---
2008	Verbindungskonto alte/neue Rechnung	- 2'101.59	- 513.96
2900	Reinvermögen	- 84'000.00	- 84'000.00

		Rechnungsjahr 2009 Fr.	Rechnungsjahr 2010 Fr.
Sonstige Sonderrechnungen			
Unfallfonds für das Staatspersonal			FD
Fonds für Berufsunfälle			
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand		2'887'992.60	2'754'041.40
Total Ertrag		- 3'808'289.54	- 4'089'080.88
Ertragsüberschuss		- 920'296.94	- 1'335'039.48
3183	Abgaben und Versicherungen	2'095'011.30	1'782'023.70
3186	Entschädigungen	3'059.15	3'966.70
3191	Schadenvergütungen	789'922.15	968'051.00
4211	Ertrag aus Kontokorrentguthaben beim Staat	- 41'483.89	- 49'192.18
4349	Ertrag aus anderen Dienstleistungen	- 55'712.85	- 58'677.90
4363	Schadenvergütungen	- 789'922.15	- 968'051.00
4399	Andere Entgelte	---	- 1'705.15
4610	Beiträge von Kantonen	- 2'921'170.65	- 3'011'454.65
Bilanz per 31. Dezember		3'966'686.52	5'201'511.40
1010	Debitoren	---	2'056.20
1013	Kontokorrentguthaben beim Staat	3'966'686.52	5'199'455.20
2000	Kreditoren	- 224'066.40	- 123'851.80
2900	Reinvermögen	- 3'742'620.12	- 5'077'659.60
Fonds für Nichtberufsunfälle			
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand		14'743'250.59	14'353'596.15
Total Ertrag		- 15'701'335.15	- 16'528'489.89
Ertragsüberschuss		- 958'084.56	- 2'174'893.74
3183	Abgaben und Versicherungen	11'275'721.60	10'386'988.00
3186	Entschädigungen	4'197.50	5'011.85
3191	Schadenvergütungen	3'448'262.30	3'961'596.30
3200	Zins aus Kontokorrentschuld beim Staat	15'069.19	---
4211	Ertrag aus Kontokorrentguthaben beim Staat	---	- 7'571.14
4349	Ertrag aus anderen Dienstleistungen	- 761'011.95	- 732'270.30
4363	Schadenvergütungen	- 3'448'262.30	- 3'961'596.30
4399	Andere Entgelte	- 3'283.80	- 1'969.50
4660	Beiträge von privaten Haushalten	- 11'488'777.10	- 11'825'082.65
Bilanz per 31. Dezember		5'011'864.68	6'622'856.82
1010	Debitoren	6'292.00	1'483.80
1013	Kontokorrentguthaben beim Staat	5'005'572.68	6'621'373.02
2000	Kreditoren	- 1'500'733.80	- 936'832.20
2900	Reinvermögen	- 3'511'130.88	- 5'686'024.62

Sonderrechnungen

Sonstige Sonderrechnungen

		Rechnungsjahr 2009 Fr.	Rechnungsjahr 2010 Fr.
Bilanz per 31. Dezember		10'167'899.84	10'394'157.98
1001	Post	13'673.95	19'162.70
1010	Debitoren (Verrechnungssteuern)	82'738.63	27'204.34
1013	Kontokorrentguthaben beim Staat	125'774.17	400'940.48
1020	Festverzinsliche Wertpapiere	9'919'017.81	9'423'234.60
1021	Aktien	---	474'733.50
1080	Marchzinsen	26'695.28	48'882.36
2008	Passive Rechnungsabgrenzung	---	14'907.90
2070	Rückstellungen für pendente Schadenfälle	- 1'300'000.00	- 1'500'000.00
2900	Reinvermögen	- 8'867'899.84	- 8'879'250.08
Rheinfonds			
		Rechnungsjahr 2009 Fr.	Rechnungsjahr 2010 Fr.
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand		3'747'176.94	3'761'976.59
Total Ertrag		- 3'442'131.39	- 3'471'610.00
Aufwandüberschuss		305'045.55	290'366.59
3010	Besoldungen	1'603'011.70	1'719'716.95
3030	Sozialkosten	206'568.90	234'113.80
3091	Anderer Personalaufwand	101'556.41	111'805.81
3100	Bürokosten und Drucksachen	24'221.88	24'519.05
3120	Informatikkosten	26'960.41	18'994.78
3131	Material für Unterhalt von Sachgütern	332'925.46	295'416.78
3159	Anderer betrieblicher Unterhalt	624'444.25	611'130.34
3160	Miet- und Pachtzinsen	2'978.21	4'319.85
3179	Verwaltungskosten	5'985.80	1'671.38
3183	Abgaben und Versicherungen	53'903.35	66'727.75
3188	Aufträge an Dritte	304'099.52	237'516.70
3199	Anderer Sachaufwand	103'744.35	39'656.93
3301	Abschreibung von Anlagen	356'776.70	396'386.47
4200	Ertrag aus Post/Bank	6'384.19	1'143.12
4220	Ertrag aus festverzinslichen Wertpapieren	- 39'742.25	- 29'638.57
4221	Ertrag aus Darlehen	- 64'886.00	- 65'186.00
4239	Anderer Ertrag aus Liegenschaften	- 474'430.95	- 335'992.05
4341	Erträge aus Arbeiten für Dritte	- 1'965'938.33	- 2'092'272.90
4399	Andere Entgelte	- 52'612.00	- 7'889.40
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	- 10'906.05	- 101'774.20
Bilanz per 31. Dezember		7'557'911.44	7'374'597.57
1000	Kasse	2'867.80	14'840.20
1001	Post	179'075.91	162'724.84
1002	Bank	46'755.21	102'436.32
1010	Debitoren	528'074.92	689'945.70
1013	Kontokorrentguthaben beim Staat	457'665.80	---
1018	Verbindungskonto alte/neue Rechnung	105'171.29	20'844.77
1020	Festverzinsliche Wertpapiere	1'200'400.00	1'199'102.56
1023	Liegenschaften	4'231'354.85	4'052'254.36
1025	Vorräte / Inventar	429'249.00	748'858.00
1029	Sonstige Wertschriften	377'296.66	383'590.82
2000	Kreditoren	- 903'187.28	- 867'855.93
2003	Kontokorrentschuld beim Staat	---	152'179.57
2008	Verbindungskonto alte/neue Rechnung	- 13'114.55	- 3'319.05
2070	Rückstellungen	- 200'000.00	- 200'000.00
2900	Reinvermögen	- 6'441'609.61	- 6'151'243.02

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2009 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2010 Fr.
Andere Sonderrechnungen (Verwaltung erfolgt durch Anstalt/Amt)		
Räte	---	---
Staatskanzlei	---	---
Volkswirtschaftsdepartement	---	3'828.50
Departement des Innern	14'964.06	11'156.41
Bildungsdepartement	561'920.55	545'407.21
Finanzdepartement	---	---
Baudepartement	---	---
Sicherheits- und Justizdepartement	76'192.18	75'011.85
Gesundheitsdepartement	2'209'657.96	2'015'497.61
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

Rechnung der Familienausgleichskasse für das Staatspersonal

Von der Regierung begründete Budgetabweichungen

Verzeichnis der Sonderkredite

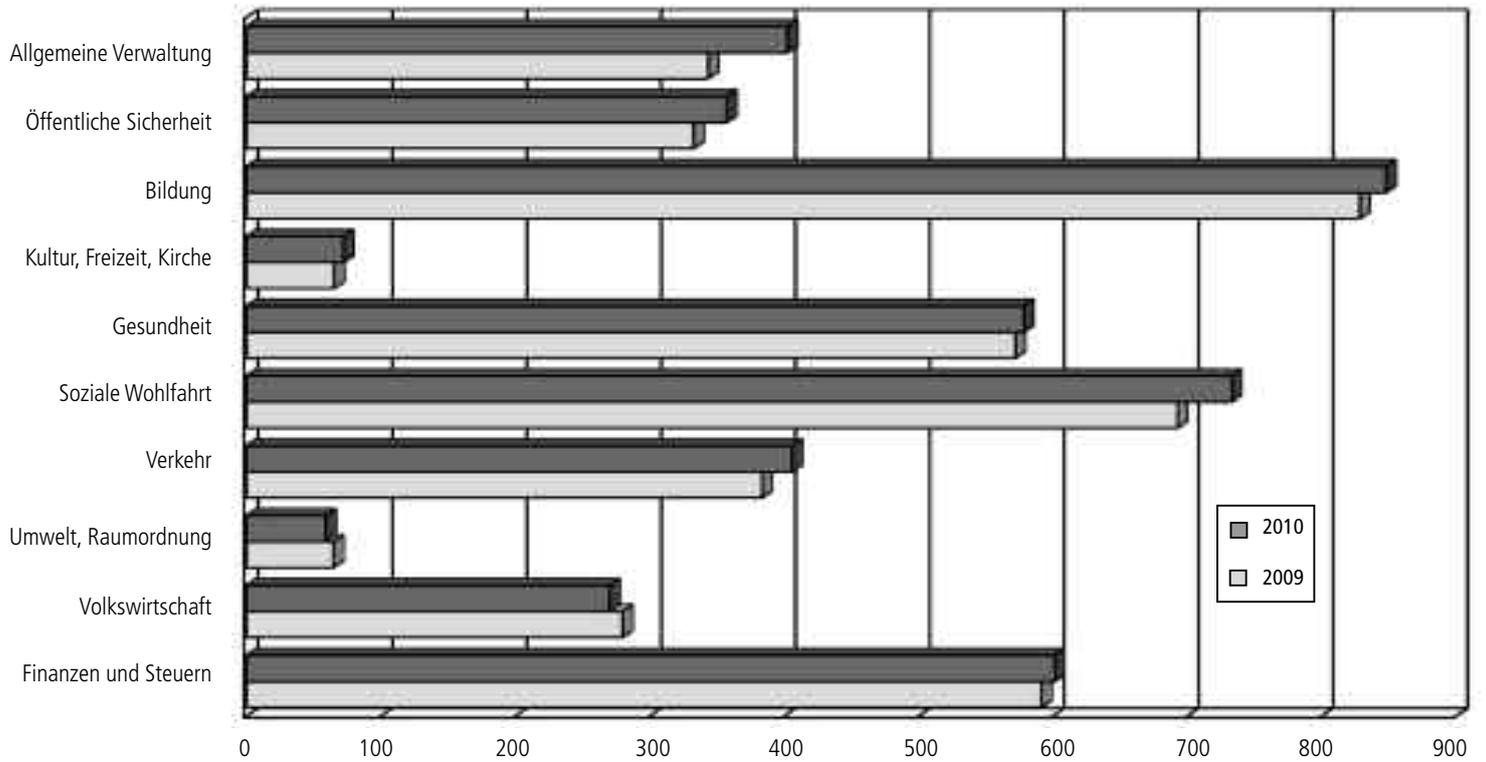
bewilligter Kredit Fr.	Bezeichnung (* = abgerechnete Sonderkredite)	verwendet bis 31. 12. 2009 Fr.	Verwendung 2010 Fr.	Kreditrest 31. 12. 2010 Fr.
	Laufende Rechnung			
1 725 000.00	* Projekt Naturgefahren, KRB vom 28. November 2000 (33.00.03)	1'563'807.00	149'006.05	---.---
3 000 000.00	Kataster der belasteten Standorte, KRB vom 28. November 2004 (33.04.03)	2'429'997.15	328'285.95	241'716.90
10 765 000.00	Mehrjahresprogramm der Standortförderung für die Jahre 2007 bis 2010, KRB vom 23. Januar 2007 (36.06.01)	5'680'535.67	2'018'284.72	3'066'179.61
10 000 000.00	Förderprogramm Energie, KRB vom 27. November 2007 (33.07.03)	3'002'429.70	2'100'313.05	4'897'257.25
4 037 500.00	Projekt Naturgefahren, KRB vom 27. November 2007 (33.07.03)	98'357.50	– 131'037.57	4'070'180.07
11 000 000.00	Mehrjahresprogramm der Standortförderung für die Jahre 2011 bis 2014, KRB vom 16. November 2010 (36.10.01)	---.---	---.---	11'000'000.00
	Investitionsrechnung			
	vgl. Zusammenstellung «abzuschreibendes Verwaltungsvermögen», Seite 99–102			

Funktionale Gliederung der laufenden Rechnung

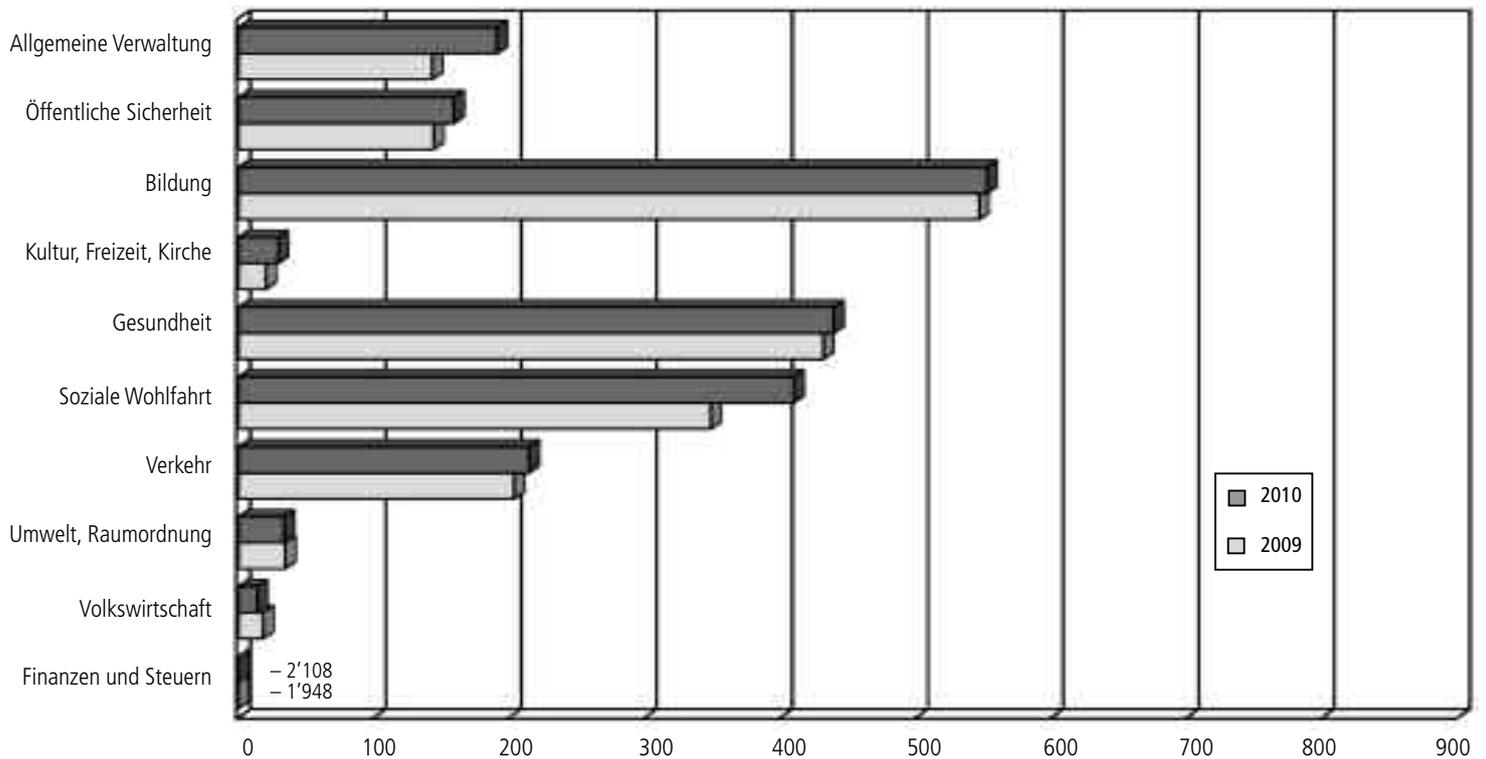
Funktion	Rechnung 2008		Rechnung 2009		Rechnung 2010	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
Bruttoaufwand						
Allgemeine Verwaltung	325'414.4	8.1	343'905.6	8.3	402'848.3	9.3
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	310'237.2	7.7	323'019.8	7.8	347'431.9	8.0
– Landesverteidigung	9'026.6	0.2	1'018.7	0.2	9'980.3	0.2
Bildung	803'909.8	20.1	828'804.4	19.9	848'295.8	19.6
Kultur, Freizeit, Kirche	61'112.2	1.5	65'570.3	1.6	72'562.2	1.7
Gesundheit	531'860.6	13.3	572'418.4	13.8	578'645.3	13.4
Soziale Wohlfahrt	672'301.8	16.8	693'173.3	16.7	733'237.1	16.9
Verkehr						
– Strassen	298'839.9	7.5	304'958.8	7.3	317'144.9	7.3
– Öffentlicher Verkehr	73'139.2	1.8	79'020.2	1.9	89'069.9	2.1
Umwelt, Raumordnung	55'607.8	1.4	65'035.1	1.6	59'264.2	1.4
Volkswirtschaft	259'946.1	6.5	280'152.2	6.7	270'544.1	6.2
Finanzen und Steuern	607'297.6	15.1	592'013.7	14.2	601'536.5	13.9
	4'008'693.3	100.0	4'158'090.5	100.0	4'330'560.5	100.0
Ertrag						
Allgemeine Verwaltung	193'525.5	4.5	200'801.8	4.8	212'068.0	4.8
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	175'138.1	4.1	182'558.0	4.3	191'916.1	4.4
– Landesverteidigung	5'942.6	0.1	6'358.6	0.2	6'436.0	0.1
Bildung	286'737.9	6.6	282'186.1	6.7	295'888.7	6.7
Kultur, Freizeit, Kirche	43'015.1	1.0	45'191.6	1.1	43'197.5	1.0
Gesundheit	138'441.9	3.2	140'723.5	3.3	139'527.9	3.2
Soziale Wohlfahrt	341'585.6	7.9	344'542.7	8.2	323'500.2	7.4
Verkehr						
– Strassen	146'061.7	3.4	148'095.7	3.5	157'502.5	3.6
– Öffentlicher Verkehr	28'835.2	0.7	32'541.1	0.8	34'175.8	0.8
Umwelt, Raumordnung	23'247.3	0.5	30'527.6	0.7	25'491.5	0.6
Volkswirtschaft	241'052.7	5.6	261'771.0	6.2	256'554.0	5.8
Finanzen und Steuern	2'696'976.2	62.4	2'540'041.1	60.2	2'709'042.3	61.6
	4'320'559.9	100.0	4'215'338.7	100.0	4'395'300.6	100.0
Nettoaufwand						
Allgemeine Verwaltung	131'888.8	7.4	143'103.8	7.6	190'780.3	9.3
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	135'099.1	7.6	140'461.8	7.4	155'515.8	7.6
– Landesverteidigung	3'084.0	0.2	3'660.1	0.2	3'544.4	0.2
Bildung	517'171.9	29.1	546'618.3	28.9	552'407.1	27.0
Kultur, Freizeit, Kirche	18'097.1	1.0	20'378.8	1.1	29'364.6	1.4
Gesundheit	393'418.7	22.1	431'694.8	22.8	439'117.3	21.5
Soziale Wohlfahrt	330'716.2	18.6	348'630.6	18.4	409'736.9	20.1
Verkehr						
– Strassen	152'778.2	8.6	156'863.2	8.3	159'642.4	7.8
– Öffentlicher Verkehr	44'304.0	2.5	46'479.1	2.5	54'894.0	2.7
Umwelt, Raumordnung	32'360.5	1.8	34'507.5	1.8	33'772.7	1.7
Volkswirtschaft	18'893.4	1.1	18'381.2	1.0	13'990.1	0.7
	1'777'811.9	100.0	1'890'779.2	100.0	2'042'765.7	100.0
Finanzen und Steuern	– 2'089'678.6		– 1'948'027.4		– 2'107'505.8	
Ertragsüberschuss laufende Rechnung	– 311'866.6		– 57'248.2		– 64'740.1	

Funktionale Gliederung der laufenden Rechnung

Bruttoaufwand nach Funktionen
(in Mio. Franken)



Nettoaufwand nach Funktionen
(in Mio. Franken)



Funktionale Gliederung der Investitionsrechnung

Funktion	Rechnung 2008		Rechnung 2009		Rechnung 2010	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
Bruttoaufwand						
Allgemeine Verwaltung	9'016.3	4.8	10'392.6	6.5	10'400.5	5.4
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	4'690.0	2.5	10'381.8	6.5	10'457.8	5.5
– Landesverteidigung	–	–	–	–	–	–
Bildung	40'574.4	21.6	37'502.0	23.4	57'624.6	30.1
Kultur, Freizeit, Kirche	8'196.6	4.3	3'412.3	2.1	12'968.6	6.8
Gesundheit	28'582.6	15.2	29'082.5	18.2	39'739.1	20.8
Soziale Wohlfahrt	–	–	–	–	–	–
Verkehr						
– Strassen	74'964.3	39.8	46'688.2	29.1	40'373.6	21.1
– Öffentlicher Verkehr	6'025.0	3.2	8'594.1	5.4	7'173.1	3.7
Umwelt, Raumordnung	7'026.3	3.7	9'450.0	5.9	6'915.2	3.6
Volkswirtschaft	9'153.2	4.9	4'609.2	2.9	5'811.8	3.0
Finanzen und Steuern	–	–	–	–	–	–
	188'228.7	100.0	160'112.8	100.0	191'464.2	100.0
Ertrag						
Allgemeine Verwaltung	307.5	0.4	–	–	–	–
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	1'511.9	2.1	1'366.6	3.5	16'027.7	30.9
– Landesverteidigung	–	–	–	–	–	–
Bildung	10'246.3	13.9	251.0	18.7	13'447.7	26.0
Kultur, Freizeit, Kirche	–	–	260.0	0.7	1'039.0	2.0
Gesundheit	–	–	–	–	–	–
Soziale Wohlfahrt	–	–	–	–	–	–
Verkehr						
– Strassen	55'901.1	75.8	28'980.4	75.0	20'128.6	38.8
– Öffentlicher Verkehr	100.0	0.1	100.0	0.3	100.0	0.2
Umwelt, Raumordnung	638.9	0.9	705.0	1.8	757.9	1.5
Volkswirtschaft	5'000.0	6.8	–	–	300.0	0.6
Finanzen und Steuern	–	–	–	–	–	–
	73'705.7	100.0	38'663.1	100.0	51'800.9	100.0
Nettoaufwand						
Allgemeine Verwaltung	8'708.8	7.6	10'392.6	8.6	10'400.5	7.5
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	3'178.2	2.8	9'015.2	7.4	– 5'569.9	– 4.0
– Landesverteidigung	–	–	–	–	–	–
Bildung	30'328.1	26.5	30'251.0	24.9	44'176.9	31.6
Kultur, Freizeit, Kirche	8'196.6	7.1	3'152.3	2.6	11'929.6	8.5
Gesundheit	28'582.6	25.0	29'082.5	23.9	39'739.1	28.5
Soziale Wohlfahrt	–	–	–	–	–	–
Verkehr						
– Strassen	19'063.1	16.6	17'707.8	14.6	20'245.0	14.5
– Öffentlicher Verkehr	5'925.0	5.2	8'494.1	7.0	7'073.1	5.1
Umwelt, Raumordnung	6'387.4	5.6	8'745.0	7.2	6'157.3	4.4
Volkswirtschaft	4'153.2	3.6	4'609.2	3.8	5'511.8	3.9
Finanzen und Steuern	–	–	–	–	–	–
	114'523.0	100.0	121'449.7	100.0	139'663.3	100.0

Effektive Ausgaben / Einnahmen

	Laufende Rechnung 1000 Fr.	Investitions- rechnung 1000 Fr.	Verwaltungs- rechnung 1000 Fr.
Effektive eigene Ausgaben	3'517'187.1	191'464.2	3'708'651.4
Personalaufwand	789'586.8	--	789'586.8
Konsum	528'077.4	--	528'077.4
Sachgüter (Investitionen)	--	167'174.7	167'174.7
Übertragungen an Dritte	618'396.1	7'173.1	625'569.2
Übertragungen an öffentliche Haushalte	1'581'126.8	8'193.9	1'589'320.7
Darlehen und Beteiligungen	--	8'922.5	8'922.5
Durchlaufende Beiträge	265'096.1	--	265'096.1
Buchmässige Posten	548'277.3	--	548'277.3
Abschreibung Verwaltungsvermögen	85'812.4	--	85'812.4
Fondierungen	85'118.6	--	85'118.6
Interne Verrechnungen	377'346.3	--	377'346.3
	4'330'560.5	191'464.2	4'522'024.8
Effektive eigene Einnahmen	3'467'942.9	51'800.9	3'519'743.9
Steuern	1'597'441.8	--	1'597'441.8
Regalien und Konzessionen	39'089.9	--	39'089.9
Vermögenserträge	256'586.2	--	256'586.2
Entgelte	375'147.8	--	375'147.8
Übertragungen	1'199'677.2	50'056.6	1'249'733.8
Abgang von Sachgütern	--	13.2	13.2
Rückzahlung Darlehen und Beteiligungen	--	1'731.2	1'731.2
Durchlaufende Beiträge	265'096.1	--	265'096.1
Buchmässige Posten	662'261.6	--	662'261.6
Defondierungen	284'915.3	--	284'915.3
Interne Verrechnungen	377'346.3	--	377'346.3
	4'395'300.6	51'800.9	4'447'101.6
Saldo effektive Ausgaben / effektive Einnahmen	- 49'244.2	- 139'663.3	- 188'907.5

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (volkswirtschaftliche Gliederung)

		Rechnung 2008 1000 Fr.	Rechnung 2009 1000 Fr.	Rechnung 2010 1000 Fr.
30	Personalaufwand	725'540.1	772'560.3	789'586.8
300	Behörden/Kommissionen/Richter	14'830.4	17'337.0	18'560.4
301	Verwaltungs-/Betriebspersonal	447'185.4	479'201.7	491'310.9
302	Lehrkräfte	164'870.3	170'358.5	171'934.2
303	Sozialversicherungsbeiträge	37'315.3	39'844.2	40'688.1
304	Personalversicherungsbeiträge	47'050.1	50'768.3	52'095.8
305	Unfall-/Krankenversicherungsbeiträge	1'405.3	1'500.6	1'533.1
306	Dienstkleider/Wohnungs-/Verpflegungszulagen	1'128.9	1'448.4	1'278.6
307	Rentenleistungen	2'548.1	2'555.7	2'349.1
309	Übriger Personalaufwand	9'206.4	9'545.8	9'836.5
31	Sachaufwand	428'486.7	446'421.2	483'206.1
310	Büro-/Schulmaterial/Drucksachen	33'806.5	33'486.9	32'135.7
311	Mobilien/Maschinen/Fahrzeuge	25'401.5	28'437.9	26'128.4
312	Wasser/Energie/Heizmaterial	10'324.6	10'630.8	11'126.8
313	Verbrauchsmaterialien	38'330.4	38'559.3	40'960.5
314	Dienstleistungen Dritter baulicher Unterhalt	57'463.6	58'965.3	58'317.0
315	Dienstleistungen Dritter übriger Unterhalt	18'182.0	20'980.4	23'614.2
316	Mieten/Pachten/Benützungskosten	25'838.4	27'585.9	28'711.5
317	Spesenentschädigungen	10'707.2	11'272.2	11'637.5
318	Dienstleistungen/Honorare	197'257.0	203'958.0	236'980.1
319	Übriger Sachaufwand	11'175.5	12'544.5	13'594.6
32	Passivzinsen	27'744.9	23'559.5	22'315.7
320	Laufende Verpflichtungen	6'523.8	4'136.4	3'162.1
322	Mittel-/langfristige Schulden	21'021.5	19'372.2	19'072.0
323	Sonderrechnungen	193.3	46.3	76.1
329	Übrige Passivzinsen	6.3	4.6	5.5
33	Abschreibungen	79'143.6	92'914.3	108'367.9
330	Abschreibung Finanzvermögen	16'786.6	18'571.0	22'555.5
331	Ordentliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen	62'357.0	74'343.4	85'812.4
34	Anteile, Beiträge ohne Zweckbindung	566'172.4	540'216.8	565'383.3
340	Einnahmenanteile	309'768.9	291'652.0	317'449.9
341	Beiträge Finanzausgleich	256'403.5	248'564.9	247'933.5
35	Entschädigungen an Gemeinwesen	54'302.2	59'417.6	60'184.4
350	an Bund	5'604.8	6'384.6	8'022.8
351	an Kantone	3'880.7	3'461.8	3'718.4
352	an Gemeinden	44'816.6	49'571.2	48'443.1
36	Eigene Beiträge	1'485'898.2	1'547'515.8	1'573'955.2
360	an Bund	33'821.2	4'217.3	3'883.0
361	an Kantone	166'708.8	167'001.0	162'347.9
362	an Gemeinden	94'319.7	77'864.6	72'829.9
363	an eigene Anstalten	630'374.7	693'223.4	716'498.4
364	an gemischtwirtschaftliche Unternehmen	73'116.2	75'687.2	80'401.9
365	an private Institutionen	315'986.5	335'414.7	332'960.6
366	an private Haushalte	169'220.6	190'460.5	201'960.8
367	an Ausland	2'350.5	3'647.2	3'072.8
37	Durchlaufende Beiträge	253'820.2	254'258.2	265'096.1
371	an Kantone	39'572.6	26'686.6	30'250.8
372	an Gemeinden	19'260.2	19'554.0	23'316.6
375	an private Institutionen	6'584.6	1'888.1	1'831.3
376	an private Haushalte	188'402.9	206'129.5	209'697.4

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (volkswirtschaftliche Gliederung)

		Rechnung 2008 1000 Fr.	Rechnung 2009 1000 Fr.	Rechnung 2010 1000 Fr.
38	Einlagen in Spezial-/Vorfinanzierungen	45'375.9	60'430.5	85'118.6
380	Spezial-/Vorfinanzierungen	435.4	475.9	—.
381	Spezialfinanzierungen	40'208.6	38'429.0	34'809.6
382	Vorfinanzierungen	4'732.0	21'525.6	50'309.0
39	Interne Verrechnungen	342'209.1	360'796.3	377'346.3
390	Interne Verrechnungen	342'209.1	360'796.3	377'346.3
40	Steuern	1'754'604.5	1'658'378.0	1'597'441.8
400	Einkommens-/Vermögenssteuern	1'104'607.1	1'046'685.9	996'873.2
401	Ertrags-/Kapitalsteuern	394'462.0	349'822.2	330'591.7
403	Vermögensgewinnsteuern	93'289.9	82'867.5	86'027.3
405	Erbschafts-/Schenkungssteuern	29'902.5	40'881.2	43'014.9
406	Besitz-/Aufwandsteuern	132'342.9	138'121.2	140'934.7
41	Regalien und Konzessionen	39'136.3	39'176.5	39'089.9
411	Regalien	3'130.5	2'928.5	2'924.6
413	Patente	369.6	315.1	50.3
415	Konzessionen	10'578.9	10'708.5	10'632.8
417	Lotterie/Zahlenlotto/Sport-Toto	25'057.3	25'224.4	25'482.3
42	Vermögenserträge	288'173.3	281'986.7	256'586.2
420	Banken	1'927.6	2'692.6	2'324.9
421	Guthaben	45'282.1	24'582.1	19'085.0
422	Anlagen Finanzvermögen	10'030.2	8'046.9	7'596.5
424	Buchgewinne auf Anlagen Finanzvermögen	— 15'476.6	15'528.4	— 958.5
425	Darlehen Verwaltungsvermögen	500.0	379.4	370.2
426	Beteiligungen Verwaltungsvermögen	197'518.2	180'599.8	180'866.7
427	Liegenschaftserträge Verwaltungsvermögen	48'308.3	50'140.8	47'301.2
429	Übrige Vermögenserträge	83.6	16.7	0.2
43	Entgelte	342'687.5	356'216.2	375'147.8
431	Gebühren für Amtshandlungen	67'547.0	70'796.7	74'222.0
432	Spital-/Heimtaxen/Kostgelder	97'790.4	102'058.1	106'562.1
433	Schulgelder	23'486.5	22'791.0	22'981.9
434	Benützungsgebühren/Dienstleistungen	41'097.8	41'449.6	42'918.5
435	Verkäufe	33'294.7	32'615.1	32'902.4
436	Rückerstattungen	37'776.8	43'862.2	45'092.8
437	Bussen	22'379.5	24'006.5	26'411.2
438	Eigenleistungen Investitionen	9'051.8	7'560.0	7'123.0
439	Übrige Entgelte	10'263.0	11'077.0	16'933.8
44	Anteile, Beiträge ohne Zweckbindung	637'839.4	565'764.7	615'195.6
440	Anteile an Bundeseinnahmen	258'168.2	166'451.2	176'055.3
444	Beiträge Finanzausgleich	379'671.2	399'313.5	439'140.2
45	Rückerstattungen von Gemeinwesen	168'640.6	161'763.0	148'884.3
450	Bund	71'002.5	82'280.5	88'050.1
451	Kantone	57'819.2	39'789.5	39'718.1
452	Gemeinden	39'818.9	39'692.9	21'116.1

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (volkswirtschaftliche Gliederung)

		Rechnung 2008 1000 Fr.	Rechnung 2009 1000 Fr.	Rechnung 2010 1000 Fr.
46	Beiträge für eigene Rechnung	437'748.2	471'056.5	435'597.3
460	Bundesbeiträge	311'403.6	326'488.6	325'671.1
461	Kantonsbeiträge	25'119.5	37'078.4	39'935.4
462	Gemeindebeiträge	97'911.8	102'805.7	66'315.7
463	Beiträge eigener Anstalten	176.1	1'328.5	354.1
469	Übrige Beiträge	3'137.3	3'355.4	3'321.0
47	Durchlaufende Beiträge	253'820.2	254'258.2	265'096.1
470	durchlaufende Bundesbeiträge	246'676.2	246'317.0	256'425.7
471	durchlaufende Kantonsbeiträge	2'552.0	3'536.2	3'529.1
472	durchlaufende Gemeindebeiträge	4'592.1	4'405.0	5'141.3
48	Entnahmen aus Spezial-/Vorfinanzierungen	55'700.6	65'942.7	284'915.3
480	Sondervermögen	753.4	495.4	9.4
481	Spezialfinanzierungen	3'274.5	3'327.8	896.1
482	Vorfinanzierungen	51'672.7	62'119.4	284'009.8
49	Interne Verrechnungen	342'209.1	360'796.3	377'346.3
490	Interne Verrechnungen	342'209.1	360'796.3	377'346.3
50	Sachgüter	155'475.2	133'072.2	167'174.7
501	Tiefbauten	72'280.0	43'611.0	38'179.7
503	Hochbauten	77'235.0	77'877.6	116'463.6
506	Möbilien/Maschinen/Fahrzeuge	5'960.2	11'583.5	12'531.4
52	Darlehen und Beteiligungen	10'835.0	8'661.4	8'922.5
524	an gemischtwirtschaftliche Unternehmen	9'153.2	4'609.2	5'811.8
525	an private Institutionen	—	2'400.0	915.2
526	an private Haushalte	1'681.8	1'652.3	2'195.6
56	Eigene Beiträge	21'825.2	18'379.2	15'367.0
560	an Bund	227.7	2'137.1	2'193.9
561	an Kantone	6'960.0	7'050.0	6'000.0
562	an Gemeinden	32.3	—	—
564	an gemischtwirtschaftliche Unternehmen	6'025.0	8'594.1	7'173.1
565	an private Institutionen	8'580.1	598.0	—
57	Durchlaufende Beiträge	93.4	—	—
571	an Kantone	59.4	—	—
572	an Gemeinden	34.0	—	—
60	Abgang Sachgüter	708.5	2'007.4	13.2
601	Tiefbauten	708.5	2'007.4	13.2
62	Rückzahlung von Darlehen/Beteiligungen	6'388.5	1'319.0	1'731.2
624	Gemischtwirtschaftliche Unternehmen	5'100.0	100.0	400.0
625	Private Institutionen	—	—	157.9
626	Private Haushalte	1'288.5	1'219.0	1'173.3
63	Rückerstattungen für Sachgüter	2'212.9	13'957.0	7'119.1
631	Tiefbauten	2'212.9	13'957.0	7'062.6
633	Hochbauten	—	—	56.5

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (volkswirtschaftliche Gliederung)

	Rechnung 2008 1000 Fr.	Rechnung 2009 1000 Fr.	Rechnung 2010 1000 Fr.
66 Beiträge für eigene Rechnung	64'302.5	21'379.7	42'937.5
660 Bundesbeiträge	56'374.6	14'598.3	25'269.5
661 Kantonsbeiträge	--	1'366.6	4'179.6
662 Gemeindebeiträge	5'112.3	4'495.4	7'580.6
669 Übrige Beiträge	2'815.5	919.3	5'907.8
67 Durchlaufende Beiträge	93.4	--	--
670 durchlaufende Bundesbeiträge	93.4	--	--

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

* Aufgrund der Umstellung auf das HRM sind keine Vergleichswerte vorhanden

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

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

Entwicklung der Bilanzpositionen

Jahr	Aktiven				Passiven			
	Finanzvermögen	Verwaltungs- vermögen	Aktivierte GK-Abweichungen	Bilanzfehlbetrag	Fremdkapital	Passivierte GK-Abweichungen	Spezialfinanzierungen	Kapital
*								
1997	993'478'462.03	1'036'408'983.15	---	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

* 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 2009 Fr.	Voranschlag 2010 Fr.	Rechnung 2010 Fr.
Erfolgsrechnung			
Ertrag			
Lehre und Weiterbildung	9'295'534.29	10'137'880.00	9'801'070.96
Auftragsforschung, Dienstleistungen und Sponsoring	318'109.72	632'334.00	412'280.79
Rückerstattungen und Dienstleistungen der Administration	8'333'034.06	9'586'409.00	8'952'090.67
Beiträge von Dritten	2'028'895.61	4'059'657.00	2'585'661.53
Sonstiger Ertrag	1'884'099.47	1'617'447.00	1'871'525.53
Veränderung der Rückstellungen und Vorträge	- 2'874'670.64	958'464.00	1'035'377.91
Subtotal	18'985'002.51	26'992'191.00	24'658'007.39
Aufwandüberschuss (Konto 4231.360)	89'494'400.00	94'785'700.00	94'785'700.00
Total Ertrag	108'479'402.51	121'777'891.00	119'443'707.39
Aufwand			
Gehälter Lehrkörper	43'102'332.32	48'621'693.00	46'610'695.13
Gehälter Verwaltung	22'658'285.46	24'361'393.00	24'947'816.61
Sozialversicherungen und übrige Personalkosten	9'398'157.87	9'962'974.00	9'405'959.53
Sachaufwand	27'580'397.87	32'998'313.00	32'331'776.86
Eigene Beiträge	5'639'285.99	5'781'318.00	6'083'874.82
Sonstiger Aufwand	100'943.00	52'200.00	63'584.44
Total Aufwand	108'479'402.51	121'777'891.00	119'443'707.39
Aggregierte Bilanz (ohne Institute)			
Aktiven			
Flüssige Mittel		9'695'628.50	7'720'049.91
Guthaben		31'296'969.70	47'207'409.93
Anlagen		22'210'417.13	22'164'202.48
Transitorische Aktiven		1'881'574.88	480'874.84
Sachanlagen		37'520.00	35'707.00
Darlehen an Studierende		3'151'490.30	2'921'564.76
Total Aktiven		68'273'600.51	80'529'808.92
Passiven			
Laufende Verpflichtungen		14'055'353.48	22'321'532.31
Kurzfristige Schulden		5'590'875.32	6'905'038.41
Mittel- und langfristige Schulden		---	---
Rückstellungen		5'682'042.64	4'646'664.73
Transitorische Passiven		19'716'209.37	22'846'012.56
Kapital		23'229'119.70	23'810'560.91
Total Passiven		68'273'600.51	80'529'808.92
		Bestand per 31.12.2009 Fr.	Bestand per 31.12.2010 Fr.

Rechnung der Interstaatlichen Hochschule für Technik Buchs (NTB)

		Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 Fr.	Rechnung 2010 Fr.
Erfolgsrechnung				
Ertrag				
30	Schul-/Studiengelder	745'835.89	604'000.00	867'340.93
31	Übrige Kernleistungen	3'929'397.30	3'885'500.00	4'581'016.30
33	Bundesbeiträge	5'884'913.60	5'625'000.00	10'833'727.39
34	Trägerkantone			
	Kanton St. Gallen	8'218'128.95	8'227'900.00	8'227'900.00
	Kanton Graubünden	2'712'335.25	2'595'511.00	2'595'511.00
	Fürstentum Liechtenstein.	826'515.70	883'902.00	883'902.00
35	Nicht-Trägerkantone	1'047'144.90	982'000.00	1'080'856.65
37	Beiträge Privater, weitere Beiträge	628'119.35	295'000.00	368'611.55
38	Finanzerträge / Ertrag interne Verrechnung	3'012'870.49	3'890'000.00	2'588'290.30
39	Nicht-liquidationswirksame Erlöse	530'000.00	---	1'000'000.00
70	Erlöse aus Vermietungen	---	---	24'265.05
71	Betriebliche Nebenerlöse.	151'768.35	90'000.00	183'192.09
80	Abgrenzung Vorauszahlungen	- 324'172.18	---	- 3'492'230.79
	Total Ertrag	27'362'857.60	27'078'813.00	29'742'382.47
Aufwand				
40	Betriebsmittel	2'358'375.22	2'175'000.00	2'042'219.96
41	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	660'268.72	519'000.00	750'096.37
42	Beträge an Schüler/Studierende	15'154.70	30'000.00	26'631.60
44	Dienstleistungen Dritter	573'823.69	340'000.00	787'473.55
48	Interne Verrechnung/Angefangene Arbeiten	408'673.75	1'215'000.00	- 36'036.69
56	Besoldungen.	18'764'368.68	19'415'818.00	19'449'184.36
59	Übrige Personalkosten	347'557.07	473'500.00	339'459.71
60	Infrastrukturkosten	1'456'611.16	1'271'600.00	1'755'605.11
61	Unterhalt, Wartung, Reparaturen Betrieb	270'196.77	296'400.00	300'233.93
62	Fahrzeug- und Transportkosten	31'358.80	58'000.00	48'898.22
63	Sachvers., Abgaben, Gebühren, Bewilligungen	148'988.59	185'000.00	186'259.03
64	Energie- und Entsorgungskosten	384'604.30	370'000.00	436'085.35
65	Verwaltungskosten	798'214.26	833'000.00	714'824.61
66	Übrige Betriebskosten	336'931.39	145'000.00	157'981.11
67	Finanzerfolg	5'355.00	5'000.00	5'205.22
69	Bildung von Rückstellungen/Rücklagen	480'000.00	---	743'087.19
72	Betriebliche Nebenkosten	173'775.99	166'000.00	176'707.55
	Subtotal	27'214'258.09	27'498'318.00	27'883'916.18
	Erfolg		- 419'505.00	
	Technologietransfer	121'337.50		2'021'718.16
	Weiterbildung	---		- 176'656.63
	Dienstleistungen	27'262.01		13'404.76
	Total Aufwand	27'362'857.60	27'078'813.00	29'742'382.47

Rechnung der Interstaatlichen Hochschule für Technik Buchs (NTB)

		Bestand per 31. 12. 2009 Fr.	Bestand per 31. 12. 2010 Fr.
Bilanz per 31. Dezember			
Aktiven			
100	Kasse	2'856.25	3'764.60
101	Post	1'791'371.45	2'478'772.20
102	Bank	8'602'826.55	10'453'948.29
110	Debitoren	1'353'925.76	2'028'726.25
120	Warenvorräte	52'253.85	43'724.35
128	Angefangene Projekte / DL	244'409.70	641'995.74
151	Mobile Sachanlagen	2.00	2.00
160	Immobilien Sachanlagen	1.00	1.00
	Total Aktiven	12'047'646.56	15'650'934.43
Passiven			
20	Kurzfristige Kreditoren aus Lieferungen + Leistungen	2'510'776.36	5'920'981.73
21	Andere kurzfristige Kreditoren	65'147.70	85'453.82
22	Andere Verbindlichkeiten	168'612.10	247'700.50
23	Transitorische Passiven	1'563'231.55	790'514.15
26	Rücklagen/Rückstellungen	2'895'339.15	2'638'426.34
280	Fonds VK-Bücher, WB, Cafeteria	212'134.60	225'539.36
281	Fonds Technologie-Transfer	3'897'257.00	5'742'318.53
2891	Verrechnungskonto Kanton St.Gallen	513'871.05	---
2892	Verrechnungskonto Kanton Graubünden	169'596.75	---
2893	Verrechnungskonto Fürstentum Liechtenstein	51'680.30	---
	Total Passiven	12'047'646.56	15'650'934.43

Rechnung der Hochschule für Technik Rapperswil (HSR)

		Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 Fr.	Rechnung 2010 Fr.
Erfolgsrechnung				
Ertrag				
30	Betriebserlöse Kernleistungen	3'319'507.48	3'757'818.00	4'175'353.71
31	Betriebserlöse übrige Kernleistungen	12'749'111.05	11'103'350.00	11'879'920.63
32	EU-Beiträge	18'124.95	---	34'070.55
33	Bundesbeiträge	16'701'193.08	18'910'934.00	18'661'893.70
340	Pauschalbeiträge FHV	6'709'031.29	7'366'800.00	6'999'754.87
345	Infrastrukturbeiträge für Gebäude	2'300'000.00	2'300'000.00	2'300'000.00
348	Weitere Beiträge	646'415.05	---	404'277.25
349	Restkostenfinanzierung	8'797'413.71	8'021'022.00	8'388'067.23
35	Beiträge Nicht-Träger-Kantone	12'715'010.48	13'983'900.01	14'327'571.06
37	Beiträge Dritter, weitere Beiträge	999'873.51	498'000.00	987'729.44
38	Ertrag aus interner Verrechnung	664'285.78	183'100.00	490'192.41
39	Nicht-liquiditätswirksame Erlöse	3'655'538.00	---	3'513'297.80
	Total Ertrag	69'275'504.38	66'124'924.01	72'162'128.65
Aufwand				
40	Betriebsmittel	4'741'703.40	4'346'875.00	5'433'478.11
41	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	359'502.52	569'950.00	402'036.93
42	Beiträge an Schüler/Studierende	217'276.65	122'100.00	211'227.09
44	Dienstleistungen Dritter	3'282'483.89	2'122'500.00	2'993'348.69
48	Aufwand aus interner Verrechnung	792'053.55	420'400.00	765'339.09
500	Professoren und hauptamtliche Dozierende	13'213'949.40	16'159'400.00	13'807'168.79
501	Übrige Dozierende und Lehrbeauftragte	3'964'453.11	4'224'600.00	4'685'562.62
502	Assistierende und wissen. Mitarbeitende	14'888'069.73	15'674'400.00	15'581'020.35
503	Administratives und technisches Personal	12'525'092.78	12'807'800.00	12'852'156.95
51	Honorare	839'717.42	915'300.00	978'850.33
58	Kostenminderungen	- 296'006.66	- 55'500.00	- 420'480.20
59	Personalnebenkosten	1'412'581.25	1'855'350.00	1'643'214.22
60	Infrastrukturkosten (ohne Abschreibungen)	3'648'919.55	2'107'700.00	3'476'678.60
61	Unterhalt, Reparaturen, Wartung	1'196'637.68	1'116'900.00	1'017'179.05
62	Fahrzeug- und Transportkosten	126'953.56	89'000.00	70'457.67
63	Sachversicherungen, Abgaben, Gebühren	301'791.05	280'360.00	254'323.35
64	Energie- und Entsorgungskosten	460'947.75	495'500.00	498'796.30
65	Verwaltungskosten	2'211'114.49	2'208'816.00	2'173'385.26
66	Übrige Betriebskosten	562'998.12	848'820.00	694'446.12
67	Finanzerfolg	- 73'041.28	- 124'130.00	49'630.81
68	Abschreibungen	588'750.79	492'250.00	663'294.44
69	Rückstellungen, Rücklagen, Projektsaldi	4'599'091.85	---	4'268'742.68
	Subtotal	69'565'040.60	66'678'391.00	72'099'857.25
70	Erlöse aus Vermietungen	- 331'993.10	- 270'000.00	- 332'445.16
71	Betriebliche Nebenerlöse	- 669'932.31	- 176'740.00	- 644'555.38
72	Betriebliche Nebenkosten	388'813.92	102'600.00	318'753.44
78	Ausserordentlicher Erfolg	- 107'204.21	- 15'000.00	- 237.31
79	Ergebnis MSE-Koordinationsstelle	19.51	---	- 353'907.94
	Erfolg	68'844'744.41	66'319'251.00	71'087'464.90
		430'759.97	- 194'326.99	1'074'663.75
	Total Aufwand	69'275'504.38	66'124'924.01	72'162'128.65

Rechnung der Hochschule für Technik Rapperswil (HSR)

		Bestand per 31. 12. 2009 Fr.	Bestand per 31. 12. 2010 Fr.
Bilanz per 31. Dezember			
Aktiven			
100	Kasse	2'983.30	8'227.35
101	Post	8'905.98	20'926.89
102	Bank.	29'899'758.86	31'200'162.77
105	Festgeld	193'180.00	162'692.92
11	Forderungen	11'967'523.21	14'176'939.33
13	Transitorische Aktiven	933'771.35	763'653.73
16	Immobilien	1.00	1.00
	Total Aktiven.	43'006'123.70	46'332'603.99
Passiven			
20	Kreditoren	2'638'451.60	3'978'623.06
21	Durchlaufkonti	59'811.95	546'613.65
22	Kurzfristige Verbindlichkeiten	299'549.11	314'657.34
23	Transitorische Passiven	11'824'362.29	18'466'530.54
25	Langfristige Verbindlichkeiten	504'915.22	534'633.91
26	Rückstellungen	3'789'462.00	3'623'164.20
27	Rücklagen	3'310'000.00	3'310'000.00
28	Betriebskapital - Technologietransfer	19'739'248.36	10'368'249.63
28	Betriebskapital - Forschungszentrum	---	3'282'354.02
28	Betriebskapital - Weiterbildung	409'563.20	833'113.89
	Verrechnungskonto Trägerkantone	430'759.97	1'074'663.75
	Total Passiven	43'006'123.70	46'332'603.99

Rechnung der FHS St.Gallen, Hochschule für Angewandte Wissenschaften

		Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 Fr.	Rechnung 2010 Fr.
Erfolgsrechnung				
Ertrag				
300	Ertrag aus Lehre	8'282'153.07	8'725'110.00	8'642'590.70
310	Ertrag aus Dienstleistungen	9'985'551.88	10'151'579.24	10'145'246.66
320	EU-Beiträge	22'148.05	85'000.00	49'618.10
330	Bundesbeiträge	8'208'754.91	7'604'084.00	8'630'478.59
3403	Restkostenbeitrag Kanton St. Gallen	10'211'395.41	11'286'187.65	9'757'574.01
3405	Restkostenbeitrag Kanton Thurgau	2'405'901.96	2'603'578.28	1'811'973.42
3406	Restkostenbeitrag Kanton Appenzell Innerrhoden	194'895.58	403'091.95	287'287.37
3407	Restkostenbeitrag Kanton Appenzell Ausserrhoden	561'222.56	1'255'532.37	724'485.70
3423	FHV-Beiträge Kanton St. Gallen	7'312'992.05	8'206'412.34	7'222'995.64
3425	FHV-Beiträge Kanton Thurgau	2'007'784.73	1'893'114.09	2'105'225.30
3426	FHV-Beiträge Kanton Appenzell Innerrhoden	359'132.29	293'096.57	319'182.54
3427	FHV-Beiträge Kanton Appenzell Ausserrhoden	1'177'065.83	912'922.75	1'164'517.96
3449	Infrastrukturbeiträge Trägerkantone	4'207'377.04	4'747'708.70	4'248'771.48
8134	Verrechnung Infrastrukturbeiträge Trägerkantone	- 4'207'377.04	- 4'747'708.68	- 4'248'771.48
350	Nicht Träger FHV	2'191'017.71	2'249'130.00	2'251'307.34
370	Beiträge	37'350.00	20'000.00	109'900.00
371	Projektbeiträge/Anschübe FHS	1'009'382.50	630'000.00	935'726.10
381	Erträge aus FHO-Verrechnungen	2'564.00	---	7'046.00
700	Betriebliche Nebenerlöse	227'158.39	70'656.40	158'147.07
831	Auflösung Rückstellungen	297'870.00	---	306'025.70
91	Auflösung von Rücklagen	85'503.48	95'374.00	231'598.39
	Total Ertrag	54'579'844.40	56'484'869.66	54'860'926.59
Aufwand				
490	Sachaufwand und DL-Kosten	6'285'808.26	5'994'456.00	4'070'697.43
519	Gehälter	27'748'426.43	30'842'338.65	29'233'527.97
589	Sozialleistungen	3'975'744.35	4'772'331.94	4'103'487.05
590	Übriger Personalaufwand	1'421'632.28	1'349'697.00	1'021'112.00
599	Interne verrechnete Personalleistungen	6'191'938.41	4'944'027.76	6'796'267.32
600	Miet- und Raumaufwand	4'722'261.29	4'945'808.70	4'692'071.25
610	Unterhalt und Reparaturen	13'179.18	35'500.00	---
620	Fahrzeugkosten	5'087.63	---	7'340.55
630	Sachversicherungen / Gebühren	10'267.85	57'800.00	35'565.52
650	Diverser Sachaufwand	1'168'326.78	1'492'625.00	1'414'411.80
657	Marketingaufwand	1'259'054.15	1'291'500.00	1'221'894.87
660	Übrige Betriebsaufwendungen	108'980.27	153'300.00	120'241.76
670	Finanzaufwand	25'895.08	9'000.00	36'072.08
671	Finanzertrag	- 420'922.70	---	- 43'538.64
720	Aufwand für Nebenleistungen	14'008.33	5'000.00	19'708.80
769	Diverses / interne Transfers	1'061'882.50	771'000.00	979'126.10
832	Bildung von Rückstellungen	707'475.00	---	777'069.40
92	Bildung von Rücklagen	280'799.31	---	375'871.33
	Erfolg	54'579'844.40	56'664'385.05 - 179'515.39	54'860'926.59
	Total Aufwand	54'579'844.40	56'484'869.66	54'860'926.59

Rechnung der FHS St.Gallen, Hochschule für Angewandte Wissenschaften

	Bestand per 31. 12. 2009 Fr.	Bestand per 31. 12. 2010 Fr.
Bilanz per 31. Dezember		
Aktiven		
Kasse	15'110.04	11'344.19
Post	32'397.24	40'331.79
Bank	19'427'614.05	18'937'741.57
Forderungen	4'159'919.79	5'916'047.91
Transitorische Aktiven	1'302'167.93	37'161.32
Anlagevermögen	1'333'333.40	666'666.70
Total Aktiven	26'270'542.45	25'609'293.48
Passiven		
Kreditoren	3'300'279.83	2'785'503.83
Kurzfristige Verbindlichkeiten	59'846.93	296'903.35
Transitorische Passiven	7'467'995.23	7'806'214.15
Andere Verbindlichkeiten	86'647.50	105'317.50
Rückstellungen	2'594'822.40	3'026'371.01
Verrechnungskonto Kanton St.Gallen	2'443'912.32	1'497'435.48
Verrechnungskonto Kanton Thurgau	615'513.48	345'530.50
Verrechnungskonto Kanton Appenzell Ausserrhoden	242'412.82	166'473.60
Verrechnungskonto Kanton Appenzell Innerrhoden	77'269.12	53'428.30
Rücklagen / Fonds.	9'381'842.82	9'526'115.76
Total Passiven	26'270'542.45	25'609'293.48

Rechnung der Pädagogischen Hochschule des Kantons St.Gallen

		Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 Fr.	Rechnung 2010 Fr.
Erfolgsrechnung				
Ertrag				
4270	Miet- / Pachtzins	174'091.28	168'640.00	170'082.60
4330	Schulgelder	86'700.00	15'000.00	8'400.00
4331	Einschreibe- / Prüfungsgebühren	1'519'457.00	1'591'600.00	1'643'733.00
4340	Nutzungsentschädigung	66'785.00	32'000.00	67'018.00
4341	Erträge aus Arbeiten für Dritte	3'499'377.53	4'837'120.00	3'884'578.74
4342	Erträge aus Dienstleistungen-Betriebe	610'224.82	500'000.00	642'163.83
4353	Erlös Materialverkäufe	282'508.35	120'000.00	301'580.84
4360	Kostenrückerstattungen Dritte	313'097.82	31'000.00	219'656.27
4361	Besoldungsrückerstattungen	440'109.56	240'494.00	642'490.00
4399	Verschiedene Einnahmen	19'488.21	7'000.00	45'344.92
4510	Kostenrückerstattung Kantone	6'084'500.00	6'659'750.00	6'643'800.00
4521	Schulgelder von Gemeinden	344'892.70	320'000.00	335'478.15
4600	Laufende Beiträge	32'659'349.87	33'116'800.00	32'404'022.56
4800	Entnahme Sonderrechnungen	18'570.35	36'251.00	39'059.65
4880	Entnahme Rücklagen	78'456.61	---	55'219.91
	Total Ertrag	46'197'609.10	47'675'655.00	47'102'628.47
Aufwand				
3010	Besoldungen	28'478'889.34	29'774'070.00	29'107'459.34
3011	A.o. Leistungsprämien	120'700.00	100'834.00	99'250.00
3030	Arbeitgeberbeiträge	3'547'907.30	4'397'094.00	3'837'462.65
3090	Personalbeschaffungskosten	45'057.75	56'000.00	34'987.30
3091	Aus- / Weiterbildung Personal	351'442.95	527'980.00	425'465.36
3100	Bürokosten / Drucksachen	441'401.73	454'200.00	367'622.07
3102	Schulmaterialien / Lehrmittel	860'546.38	923'600.00	1'074'485.36
3110	Büromaschinen	1'086'691.64	527'000.00	497'832.30
3120	Informatik-Investitionskosten	754'384.20	324'500.00	462'140.95
3121	Informatik-Betriebskosten	1'160'359.87	1'125'500.00	1'066'738.85
3136	Wasser / Energie / Heizung	468'196.05	629'000.00	510'127.10
3137	Lebensmittel	314'818.28	300'000.00	316'402.53
3152	Betrieblicher Unterhalt Hochbauten	418'498.16	511'500.00	672'872.91
3153	Betrieblicher Unterhalt Mobilien / Maschienen	76'504.55	115'000.00	75'395.55
3160	Miet- und Pachtzinse	256'422.90	247'720.00	267'435.15
3169	Anderer Benützungskosten	5'471'899.20	6'157'797.00	6'188'037.90
3171	Spesenentschädigungen	332'912.92	535'275.00	343'793.65
3172	Veranstaltungen	141'512.32	87'420.00	186'268.84
3180	Post- / Fernmelde- / Bankgebühren	32'192.86	77'200.00	85'951.25
3183	Abgaben / Versicherungen	192'100.80	154'500.00	244'735.50
3199	Anderer Sachaufwand	624'892.75	589'857.00	560'734.41
3880	Zuweisung Rücklagen	1'020'277.15	59'608.00	677'429.50
	Total Aufwand	46'197'609.10	47'675'655.00	47'102'628.47

Rechnung der Pädagogischen Hochschule des Kantons St.Gallen

		Bestand per 31.12.2009 Fr.	Bestand per 31.12.2010 Fr.
Bilanz per 31. Dezember			
Aktiven			
1000	Kasse	36'575.95	32'934.65
1001	Post	18'331.65	6'164.56
1010	Debitoren	753'318.45	2'914'201.05
1013	Kontokorrentguthaben.	10'312'598.42	8'073'395.83
1014	Abrechnungskonto.	12.00	--,--
1018	Verbindungskonto alte/neue Rechnung	69'413.20	--,--
	Total Aktiven	11'190'249.67	11'026'696.09
Passiven			
2000	Kreditoren	1'636'512.97	1'941'513.03
2003	Kontokorrentschulden	811'235.72	721'757.40
2004	Abrechnungskonten	– 640'257.54	– 455'090.19
2008	Verbindungskonto alte/neue Rechnung	2'462'862.12	2'168'892.31
2069	Andere Sonderrechnungen.	173'222.23	134'162.58
2070	Rückstellungen	4'366'422.80	3'513'000.00
2900	Rücklagen	2'380'251.37	3'002'460.96
	Total Passiven	11'190'249.67	11'026'696.09

Rechnung der Interstaatlichen Maturitätsschule für Erwachsene St.Gallen

		Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 Fr.	Rechnung 2010 Fr.
Erfolgsrechnung				
Ertrag				
250	Schulgelder	737'568.00	674'500.00	705'139.70
260	Trägerschaftsbeiträge	46'952.00	37'800.00	38'302.80
360	Verschiedene Einnahmen	2'427.25	12'000.00	2'211.95
440	Kanton Appenzell Ausserrhoden	254'760.00	339'800.00	268'101.05
440	Kanton Appenzell Innerrhoden	35'058.45	63'000.00	40'944.75
440	Kanton St. Gallen	2'776'456.81	3'100'700.00	2'860'131.41
440	Kanton Graubünden	380'410.35	359'500.00	334'265.30
440	Anteil Fürstentum Liechtenstein.	107'062.65	74'800.00	107'452.90
Total Ertrag		4'340'695.51	4'662'100.00	4'356'549.86
Aufwand				
615	Taggelder/Spesen Mitglieder AK, Visitatoren	15'830.25	23'000.00	14'687.60
620	Besoldungen Lehrbetrieb	2'668'856.20	2'755'800.00	2'475'158.10
622	Besoldungen Verwaltungspersonal	196'153.35	216'700.00	198'019.55
660	Arbeitgeberbeiträge Sozialversicherung	415'917.95	482'000.00	411'209.85
770	Anschaffung/Unterhalt Mobilien	2'602.75	2'500.00	1'518.30
781	Lehrmittel	363'769.20	427'800.00	342'085.81
783	Bibliothek	916.60	1'000.00	630.50
787	Studienwochen/Sonderveranstaltungen	1'345.00	7'000.00	1'876.80
800	Bürokosten	18'368.06	30'000.00	21'111.55
804	Informatikkosten	83'270.15	70'000.00	59'731.05
805	Drucksachen und Formulare	942.70	11'000.00	12'228.65
810	Reiseentschädigungen	7'052.55	8'000.00	7'912.30
820	Mietzinse	45'816.00	52'000.00	120'880.10
830	Entschädigungen Mittelschulen	446'482.50	488'800.00	598'230.40
871	Sachversicherung	945.00	1'000.00	945.00
880	Verschiedene Ausgaben	72'427.25	85'500.00	90'324.30
Total Aufwand		4'340'695.51	4'662'100.00	4'356'549.86

Rechnung der Interstaatlichen Maturitätsschule für Erwachsene St.Gallen

		Bestand per 31.12.2009 Fr.	Bestand per 31.12.2010 Fr.
Bilanz per 31. Dezember			
Aktiven			
10002	Post	35'640.87	70'226.35
10010	Verrechnungssteuer.	48.91	0.07
10040	Transitorische Aktiven	17'647.25	41'908.15
	Total Aktiven	53'337.03	112'134.57
Passiven			
20050	Kreditoren	24'279.55	4'914.35
20051	Kanton Appenzell Ausserrhoden	77'717.30	69'616.25
20052	Kanton Appenzell Innerrhoden	39'220.50	14'275.75
20053	Kanton St. Gallen	28'772.48	238'641.07
20054	Kanton Graubünden	6'486.75	22'221.45
20055	Fürstentum Liechtenstein	– 32'546.15	– 31'999.05
20058	Verrechnungskonto Allgemein	– 564'013.40	– 679'215.25
20060	Transitorische Passiven	473'420.00	473'680.00
	Total Passiven	53'337.03	112'134.57

Rechnung der Kantonalen Arbeitslosenkasse St.Gallen

		Rechnungsjahr 2009 Fr.	Rechnungsjahr 2010 Fr.
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand		324'406'398.32	294'507'743.89
Total Ertrag		- 315'635'613.33	- 292'971'563.80
Aufwandüberschuss		8'770'784.99	1'536'180.09
301	ALE Taggelder AHV-pflichtig	172'615'441.65	201'028'932.00
302	ALE Taggelder nicht AHV-pflichtig	306'717.25	355'105.65
303	ALE Taggelder Familienzulagen	2'757'714.10	2'877'716.10
306	Kurzarbeitsentschädigung	105'597'073.20	34'891'272.10
307	Schlechtwetterentschädigung	3'154'324.25	3'803'603.80
308	Insolvenzentschädigung	2'990'306.20	1'499'516.70
312	Projektkosten	23'255'318.35	34'509'922.25
315–319	Individuelle Arbeitsmarktmassnahmen	5'835'322.30	7'688'279.90
330–332	Diverse Betriebskosten betr. Versicherte	46'303.30	113'015.85
350	Betriebsaufwand VKE AS-ALV, ALK, Kantone	7'685'016.80	7'557'585.85
353	Bonus	48'569.00	--.--
354	Zinsaufwand	1.28	1'134.08
355	Abschreibungen Versicherte	1.49	5'591.96
358	Stabilisierungsmassnahmen Bund	--.--	82'578.90
391	Vorschüsse Bilaterale VL	114'289.15	93'488.75
410	Ertrag Insolvenz	– 260'158.25	– 658'207.41
411	Ertrag Berufspraktika	– 133'221.70	– 338'930.20
412	Rückzahlung alter Leistungen	– 204.75	– 10'555.45
415	Verfallene Leistungen	--.--	– 6'177.45
420	Ertrag Trägerhaftung ALK	– 2'984.80	– 61'059.60
430	AHV-Beiträge auf ALE	– 8'717'099.40	– 10'151'985.50
431	BVG-Beiträge auf ALE	– 311'635.30	– 776'840.10
432	NBU-Beiträge auf ALE	– 5'024'447.50	– 5'850'937.25
441	Erstattung Betreuungskosten	– 1'823.30	– 90.00
465	Zinsertrag	– 6'896.97	– 8'094.64
466	Übriger Betriebsertrag	– 2'710.66	– 896.15
4900	Vorschüsse des SECO	– 301'000'000.00	– 275'000'000.00
4901	Leistungsexport Bilaterale LE	– 174'430.70	– 107'790.05
Bilanz per 31. Dezember		10'584'526.04	7'897'232.48
101	Post	475'450.01	583'222.97
102	Bank	3'060'871.27	2'445'270.75
120	Forderungen aus ALE, AMM, SWE, KAE, VL	1'954'960.60	2'515'639.50
121	Vorschüsse an Bezüger	5'422.35	7'260.80
13	Forderungen aus Rückstellungen zu AVIG	6'095'327.12	4'914'794.20
140	Haftung Träger	7'881.30	--.--
171	Staatskasse	– 1'071'709.82	– 2'571'714.77
172	Verrechnungssteuer	1'858.21	2'759.03
19	Mobile Sachanlagen	54'465.00	--.--
200	Kurzfristige Verbindlichkeiten ALE, AMM, SWE, KAE, IE, VL	– 14'466.65	– 10'322.20
202	Kurzfristige Verbindlichkeiten Quellensteuereur, Soz.Vers..	183.65	--.--
203	Kurzfristige Verbindlichkeiten Insolvenz	– 23'226.90	– 19'765.30
220	Nicht zustellbare kurzfristige Verbindlichkeiten	– 32.55	– 10'765.75
23	Verbindlichkeiten aus Rückstellungen zu AVIG	– 6'107'592.90	– 4'952'500.05
245	Diverse Verbindlichkeiten aus Rückstellungen	– 48'569.00	– 49'237.58
290	Betriebskapital	– 4'390'821.69	– 2'854'641.60
Rechnung der Familienausgleichskasse für das Staatspersonal			
Erfolgsrechnung			
Ausbezahlte Kinderzulagen an das Staatspersonal		17'934'354.35	17'850'939.70
Beiträge des Staates		– 17'934'354.35	– 17'850'939.70

Kreditüberschreitungen der laufenden Rechnung 2010

In der folgenden Zusammenstellung werden die durch den Kantonsrat mit der Rechnung 2010 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 betragsliche 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 auf Stufe der 4-stelligen Kontengruppen werden weggelassen.
3. **Besoldungen:** Die Besoldungskredite im Voranschlag 2010 basierten auf den Besoldungsansätzen des Jahres 2009. Auf eine generelle Besoldungserhöhung (Vorjahr +3.0%) wurde verzichtet.
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 Kreditabweichungen verzichtet, da diese Abweichungen per Saldo keinen Einfluss auf das Rechnungsergebnis haben.
7. Die **Globalkreditinstitutionen** im Volkswirtschafts- und Gesundheitsdepartement haben die Kreditabweichungen nur für den Globalkredit als Ganzes und nicht pro Kostenart zu begründen.

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
0 Räte	Fr.	
0102 Regierung		
319 Anderer Sachaufwand		+ 124'500
Verschiedene, nicht planbare Anlässe und Aktivitäten führten zu Mehrkosten.		
1 Staatskanzlei		
1000 Stabsdienste		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 28'200
Höhere Beiträge für die Versicherungskasse.		
1001 Fachstelle für Datenschutz		
301 Besoldungen		+ 14'600
Mehraufwand infolge Mutterschaftsurlaub.		
1050 Materialzentrale		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 10'200
Höhere Beiträge für die Versicherungskasse.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 467'500
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+ 472'500	
Unerwarteter Anstieg der IFS-Frankaturen. Vergleiche Mehrertrag im Konto 1050.490 «interne Verrechnung Leistungen Postdienst».		
3188 Aufträge an Dritte	- 5'300	
Weniger Speditionsaufträge an externe Transportfirma.		
2 Volkswirtschaftsdepartement		
2000 Generalsekretariat VD		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 20'600
Die Mehrkosten sind einerseits mit der Anstellung einer Stellvertretung für den krankheitsbedingt ausgefallenen Mitarbeiter begründet. Andererseits sind höhere Pensionskassenbeiträge angefallen, weil sich die Personalstruktur gegenüber dem Voranschlag verändert hat und Einkaufsbeiträge auf Lohnerhöhungen, die aus Beförderungen resultierten, nicht budgetiert worden sind.		
2101 Staatswaldungen		
301 Besoldungen		+ 58'500
Höhere Lohnkosten infolge nicht budgetierter Weiterbeschäftigung eines Mitarbeiters mit eingeschränkter Leistungsfähigkeit bis zur Anstellung bei einem anderen Arbeitgeber. Teilkompensation durch IV-Rente, die zentral im Personalamt verbucht wurde.		
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 7'500
3111 Fahrzeuge	+ 4'100	
Erlös von Fr. 4'000 aus Eintausch des alten Betriebsfahrzeuges im Konto 2101.439 verbucht.		
3112 Arbeitsmaschinen und -geräte	+ 3'500	
Nicht budgetierter Ersatz defekter Helmfunkgeräte.		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 31'200
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	+ 1'400	
Höhere Wasser- und Elektrizitätskosten.		
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	+ 29'800	
Höhere Treibstoffkosten und in diesem Umfang nicht voraussehbare und nicht budgetierte Reparaturen an Arbeitsmaschinen: Rückefahrzeug (Rundumerneuerung) Fr. 11'300, Forstschlepper Fr. 9'000, Forstraktor Fr. 8'500.		
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+ 34'200
Strassenunterhalts- sowie Holzerei-Arbeiten vermehrt mit eigenem Personal ausgeführt, vgl. Kosteneinsparung Fr. 39'000 im Konto 2101.3188.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

212 Waldregionen 1 bis 5 sowie Zentrale Kosten

Generelle Bemerkungen

In ihrem zweiten Betriebsjahr weisen die Waldregionen überwiegend Gewinne aus und können diese in die Globalkreditreserve einlegen. Das erfreuliche Ergebnis ist im Wesentlichen auf die folgenden Gründe zurückzuführen:

- Zurückhaltung und Budgettreue auf der Ausgabenseite.
- Die Förster erreichten eine gute Produktivität (Anzahl der im Sinne des Leistungsauftrags verrechenbaren Stunden im Verhältnis zu den nicht verrechenbaren Stunden). Dies schlägt sich vor allem in der Leistungskategorie 3 in Mehrerlösen nieder, da die Höhe der Erlöse dort direkt von der erbrachten Leistung abhängig ist.
- Weniger Entschädigungen an Waldräte als geplant (Fr. 55'000).
- Ausserordentliche Effekte: Verschiebung der Einführung von SharePoint ins Jahr 2011 (Investition je Waldregion Fr. 9'000, total Fr. 45'000), tiefere Arbeitgeberbeiträge für die Familienausgleichskasse infolge Kassen-Wechsel (rund Fr. 60'000), weniger Kosten für Ausbildung/Kurse (Fr. 95'000).

(LK = Leistungskategorie)

	Globalkredit 2010 Fr.	Rechnung 2010 Fr.	Kredit- abweichung Fr.
212 Waldregionen (Zusammenfassung) Unterschreitung der Globalkredite	4'761'000	4'454'700	– 306'300
5506 Rückstellungen (Globalkreditinstitutionen) Saldo aus Einlagen und Entnahmen aus GKS-Rückstellungen.			+ 310'300
Total Mehrbelastung der Rechnung des Kantons durch die Waldregionen (VD + FD)			+ 4'000
2120 Zentrale Kosten Waldregionen Gemeinden (25% an LK1 / 35% an LK2) Waldeigentümer (65% an LK2)	– 2'886'000	– 2'882'000	+ 4'000
2121 Waldregion 1 Waldrat Leistungskategorie 1 Leistungskategorie 2 <u>Ausserhalb Globalkredit:</u> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Einlage in die allgemeinen Rückstellungen von Fr. 125'300). In der Sparte Waldrat waren Minderkosten bei der Entschädigung an den Waldrat, bei Ausbildung/Kursen und durch die Verschiebung der Einführung von Sharepoint zu verzeichnen. Der knapp negative Rechnungsabschluss 2010 ist von einer nicht vorhersehbaren Mehrwertsteuer-Unterstellung des Einkaufs von Leistungen der Kategorien 1 und 2 bei Dritten mit Fr. 22'400 belastet worden. Im Berichtsjahr sind in den Leistungskategorien 1 und 2 Überschüsse des Vorjahres im Totalbetrag von Fr. 28'200 verwendet und durch entsprechende Auflösung von Globalkreditreserven finanziert worden.	1'792'200 55'400 1'347'900 388'900	1'795'200 34'500 1'371'100 389'600	+ 3'000 – 20'900 + 23'200 + 700
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen) 383 Aufwandposten Globalkreditsystem Einlage in Rückstellung für GK-Abweichungen.			+ 20'900
483 Ertragsposten Globalkreditsystem Entnahme aus Rückstellung für GK-Abweichungen.			– 23'900
2122 Waldregion 2 Waldrat Leistungskategorie 1 Leistungskategorie 2 <u>Ausserhalb Globalkredit:</u> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Einlage in die allgemeinen Rückstellungen von Fr. 165'900). In der Sparte Waldrat waren Minderkosten bei der Entschädigung an den Waldrat, bei Ausbildung/Kursen und durch die Verschiebung der Einführung von Sharepoint zu verzeichnen.	1'252'900 55'600 991'100 206'200	1'221'500 18'600 994'900 208'000	– 31'400 – 37'000 + 3'800 + 1'800
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen) 383 Aufwandposten Globalkreditsystem Einlage in Rückstellung für GK-Abweichungen.			+ 37'000
483 Ertragsposten Globalkreditsystem Entnahme aus Rückstellung für GK-Abweichungen.			– 5'600

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Globalkredit 2010 Fr.	Rechnung 2010 Fr.	Kredit- abweichung Fr.
2123 Waldregion 3	1'571'100	1'448'900	- 122'200
Waldrat	55'600	12'000	- 43'600
Leistungskategorie 1	1'289'700	1'197'900	- 91'800
Leistungskategorie 2	225'800	239'000	+ 13'200
<u>Ausserhalb Globalkredit:</u> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Einlage in die allgemeinen Rückstellungen von Fr. 53'800). In der Sparte Waldrat waren Minderkosten bei der Entschädigung an den Waldrat, bei Ausbildung/Kursen und durch die Verschiebung der Einführung von Sharepoint zu verzeichnen. Im ersten Betriebsjahr (2009) hatte sich der Bedarf an zusätzlichem Personal im Beschäftigungsumfang von 60 Stellenprozenten ergeben. Die Ergänzung der Personalkapazität ist im Berichtsjahr erst im Beschäftigungsumfang von 30 Stellenprozenten vollzogen, da die zusätzliche Arbeitskraft per Mitte Jahr angestellt wurde. Somit folgt die weitere Aufstockung der Personalkapazität im Umfang von 30 Stellenprozenten per 2011.			
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
383 Aufwandposten Globalkreditsystem			+ 135'400
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichungen.			
483 Ertragsposten Globalkreditsystem			- 13'200
Entnahme aus Rückstellung für GK-Abweichungen.			
2124 Waldregion 4	1'148'800	1'073'200	- 75'600
Waldrat	47'900	9'300	- 38'600
Leistungskategorie 1	906'200	819'900	- 86'300
Leistungskategorie 2	194'700	244'000	+ 49'300
<u>Ausserhalb Globalkredit:</u> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Einlage in die allgemeinen Rückstellungen von Fr. 37'600). In der Sparte Waldrat waren Minderkosten bei der Entschädigung an den Waldrat, bei Ausbildung/Kursen und durch die Verschiebung der Einführung von Sharepoint zu verzeichnen. Die Ergebnisse der Leistungskategorien 1 und 2 sind mit Korrekturbuchungen aus dem Jahr 2009 von rund Fr. 68'000 bzw. Fr. 50'000 belastet.			
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
383 Aufwandposten Globalkreditsystem			+ 124'900
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichungen.			
483 Ertragsposten Globalkreditsystem			- 49'300
Entnahme aus Rückstellung für GK-Abweichungen.			
2124 Waldregion 5	1'882'000	1'797'900	- 84'100
Waldrat	57'500	27'700	- 29'800
Leistungskategorie 1	1'455'800	1'413'300	- 42'500
Leistungskategorie 2	368'700	356'900	- 11'800
<u>Ausserhalb Globalkredit:</u> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Einlage in die allgemeinen Rückstellungen von Fr. 138'300). In der Sparte Waldrat waren Minderkosten bei der Entschädigung an den Waldrat, bei Ausbildung/Kursen und durch die Verschiebung der Einführung von Sharepoint zu verzeichnen. Zudem ist das positive Rechnungsergebnis 2010 auf Einsparungen bei verschiedenen weiteren Ausgabenpositionen gegenüber dem Voranschlag zurückzuführen.			
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
383 Aufwandposten Globalkreditsystem			+ 84'100
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichungen.			

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
	Fr.	Fr.
2150 Landwirtschaftsamt		
322 Zins auf mittel- und langfristigen Schulden		+ 6'800
Zusätzliche Zinsbelastung infolge höherem Bundesdarlehen als geplant.		
2156 Landwirtschaftliches Zentrum SG		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 63'600
3100 Bürokosten und Drucksachen	+ 57'400	
Mehraufwand für Unterrichtsmaterial, Fotokopien und Kursmaterial. Teilweise Kompensation in Konto 2156.4353 (Fr. 27'000) und 2156.4920 (Fr. 25'000).		
3102 Schulmaterialien und Lehrmittel	+ 6'300	
Mehraufwand für Unterrichtsmaterial und Eigenverbrauch Werkstätten.		
312 Informatik		+ 12'300
Zusätzliche Kosten für Informatik-Anschluss am Standort Kaltbrunn ab Mitte Jahr.		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 17'200
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	+ 20'600	
Ersatz von Waschtischen im Internat und Eurosteckdosen Werkstatt Metallbearbeitung (Sicherheit). Erweiterung Pausengonganlage Schulunterricht. Unvorhersehbare Reparaturen im Gutsbetrieb (Dachbereich, Durchlauferhitzer, Melkanlage, Wasserleitung) sowie Ersatz der Schmutzwasserpumpe.		
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	- 3'400	
Weniger Reparaturarbeiten bei Maschinen und landwirtschaftlichen Fahrzeugen.		
2300 Amt für Arbeit		
Die Aufwendungen richten sich nach den Arbeitslosenzahlen und können sich anders entwickeln als bei der Erarbeitung des Voranschlags geplant. Es wird darauf verzichtet, diese Begründung für jede Kontengruppe aufzuführen. Weitere detaillierte Begründungen werden fallweise für einzelne Kontengruppen gemacht.		
301 Besoldungen		+ 898'400
3010 Besoldungen	+ 835'000	
3011 A.o. Leistungsprämien	+ 63'400	
Die Leistungsprämien sind zentral im Rechnungsabschnitt 2000 Generalsekretariat budgetiert, aber wegen der Refinanzierung des Amtes für Arbeit durch den Bund im Rechnungsabschnitt 2300 verbucht.		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 162'000
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 211'300
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 11'800	
3188 Aufträge an Dritte	+ 223'100	
350 Entschädigungen an Bund		+ 1'333'200
Der Bund beteiligt die Kantone an den Kosten für die Durchführung der öffentlichen Arbeitsvermittlung und an den arbeitsmarktlichen Massnahmen. Der Beitrag berechnet sich zur Hauptsache aufgrund der beitragspflichtigen Lohnsumme der erwerbstätigen Kantonsbevölkerung.		
2301 Arbeitslosenkasse		
Die Aufwendungen richten sich nach den Arbeitslosenzahlen und können sich anders entwickeln als bei der Erarbeitung des Voranschlags geplant. Es wird darauf verzichtet, diese Begründung für jede Kontengruppe aufzuführen. Weitere detaillierte Begründungen werden fallweise für einzelne Kontengruppen gemacht.		
301 Besoldungen		+ 254'900
3010 Besoldungen	+ 238'100	
3011 A.o. Leistungsprämien	+ 16'800	
Die Leistungsprämien sind zentral im Rechnungsabschnitt 2000 Generalsekretariat budgetiert, aber wegen der Refinanzierung der Arbeitslosenkasse durch den Bund im Rechnungsabschnitt 2301 verbucht.		
309 Anderer Personalaufwand		+ 6'300
3090 Personalbeschaffungskosten	- 5'300	
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals	+ 12'600	
3099 Anderer Personalaufwand	- 900	
312 Informatik		+ 36'200
3120 Informatik-Investitionskosten	+ 47'400	
3121 Informatik-Betriebskosten	- 11'200	
2303 Einsatzprogramme/Bildung und Coaching		
Die Aufwendungen richten sich nach den Arbeitslosenzahlen und können sich anders entwickeln als bei der Erarbeitung des Voranschlags geplant. Es wird darauf verzichtet, diese Begründung für jede Kontengruppe aufzuführen. Weitere detaillierte Begründungen werden fallweise für einzelne Kontengruppen gemacht.		
309 Anderer Personalaufwand		+ 43'800
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals	+ 46'300	
3099 Anderer Personalaufwand	- 2'500	
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+ 11'900
3142 Baulicher Unterhalt von Hochbauten	+ 11'900	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+ 56'900
3160 Miet- und Pachtzinse	+ 56'900	
2308 Arbeitsmarktfonds (SF)		+ 42'400
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 42'400
3188 Aufträge an Dritte	+ 42'400	
Im Rahmen der gesetzlichen Vorgaben wurden zusätzliche Projekte unterstützt.		
2350 Amt für Wirtschaft		+ 55'600
301 Besoldungen		+ 9'000
Mehrausgabe infolge Mutterschaft einer Mitarbeiterin (vgl. Teilkompensation durch Mehrerlös im Konto 2350.4361) und vorübergehende Erhöhung eines Stellenpensums, um im Rahmen der «flankierenden Massnahmen» Stammdaten für die Informatikanwendung «Baucontrol» bereitzustellen.		
319 Anderer Sachaufwand		+ 9'000
Die ursprünglich vorgesehene Verschiebung eines Mitgliederbeitrags vom Amt für Wirtschaft zum Landwirtschaftsamt erfolgt erst im Jahr 2011.		
2400 Amt für Natur, Jagd und Fischerei		+ 6'500
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen		+ 6'500
Mehrausgaben wegen zusätzlicher Ausbildungstage infolge grösserer Anzahl Kandidaten für die Jagdprüfung, vgl. Mehreinnahmen im Konto 2400.433.		
301 Besoldungen		+ 83'300
Im Zuge der Pensionierung von drei Fischereiaufsehern sind deren Nachfolger angestellt und eingeführt worden, was Mehrausgaben von Fr. 37'000 nach sich zog. Weitere Mehrkosten: Wochenendstellvertretung in den Fischzuchtanlagen Rorschach und Weesen (Fr. 17'000), nicht realisierte Mutationsgewinne, Stellvertretung beim krankheitsbedingten Ausfall der Amtsleitung und weitere Faktoren.		
306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen		+ 6'200
Nicht vollumfänglich budgetierte Mehrausgaben für Dienstkleider im Zuge der Personalfluktuat, vgl. Begründung gemäss oben stehendem Konto.		
309 Anderer Personalaufwand		+ 9'200
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals	+ 8'200	
Die Neuorganisation und die Personalfluktuat in der Abteilung Fischerei bedingten einen höheren Bedarf an fachspezifischer Schulung.		
3099 Anderer Personalaufwand	+ 1'000	
313 Verbrauchsmaterialien		+ 9'900
3136 Wasser, Energie und Heizung	+ 6'100	
Erhöhte Energiekosten in den Fischzuchtanlagen Rorschach und Weesen durch verstärkte Aufzuchtstätigkeit gemäss überarbeitetem Bewirtschaftungskonzept.		
3139 Andere Verbrauchsmaterialien	+ 3'900	
Futterkosten, Begründung analog Konto 2400.3136.		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 31'000
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	+ 1'300	
Mehrausgaben infolge nicht budgetierter Kanalreinigung Fischzucht Weesen.		
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	+ 29'700	
Mehrausgaben infolge unvorhergesehener, ausserordentlicher Unterhaltsarbeiten in den Fischzuchtanlagen Rorschach und Weesen: Revision, teilweise Ersatz Seewasserpumpen Weesen und Rorschach (Fr. 13'500) und Reparatur von deren elektronischer Steuerung (Fr. 3'500, Weesen), Bootsunfall Rorschach inkl. Folgekosten (Fr. 8'100), Ersatz bzw. Reparatur des Boiler-Thermostats (Fr. 1'100) und von Ventilen der Seewasserleitung (Fr. 1'800) in Weesen.		
317 Spesenentschädigungen		+ 9'700
3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen	+ 8'500	
Begründung analog Konto 2400.300.		
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	+ 200	
3179 Andere Spesenentschädigungen	+ 1'000	
360 Staatsbeiträge		+ 389'200
3600 Laufende Beiträge	+ 42'900	
Mehrausgaben im Naturschutz infolge Abschluss zusätzlicher Verträge durch die Gemeinden gemäss Gesetz über die Abgeltung ökologischer Leistungen, vgl. Mehrerlöse Bund Konto 2400.470.		
3605 Investitionsbeiträge	+ 346'300	
Die Mehrausgaben rühren von zusätzlichen Projekten im Naturschutz (Fr. 322'300) und der Fischerei (Fr. 24'000) her. Sie sind im Naturschutz durch höhere Bundessubventionen (Fr. 185'900 Konto 2400.4398 und Fr.146'000 Konto 2400.4605) und in der Fischerei teilweise durch höhere Kantonsbeiträge Gewässerbau (Fr. 16'600 Konto 2400.4605) abgedeckt.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
3 Departement des Innern		
3050 Sozialwerke des Bundes		
360 Staatsbeiträge Es handelt sich um rückwirkende Ansprüche für das Jahr 2009. Des Weiteren entwickelten sich die Leistungen seit März 2010 in allen Monaten zunehmend.		+ 834'100
3051 Ergänzungsleistungen		
318 Dienstleistungen und Honorare Entschädigung der Verwaltungskosten der Sozialversicherungsanstalt für die Durchführung der Ergänzungsleistungen; Defizit 2006 bis 2008 (RRB 2010/535). Zusätzlich höhere Durchführungskosten der Ergänzungsleistungen wegen Zunahme der Fälle (RRB 2010/622).		+ 2'544'200
360 Staatsbeiträge Die mit RRB 2010/622 beantragten Mehrausgaben für das Bezügerwachstum bei den Ergänzungsleistungen von insgesamt Fr. 20.1 Mio. mussten nicht in vollem Umfang beansprucht werden.		+ 14'125'000
3052 Pflegefinanzierung		
318 Dienstleistungen und Honorare Die unter grossem zeitlichen Druck herzustellende Software zur Bearbeitung der Pflegefinanzierung konnte nicht rechtzeitig budgetiert werden. Die mit RRB 2010/490 (Fr. 400'000) beantragten Projektkosten basierten auf einer Schätzung.		+ 845'800
3200 Amt für Soziales		
360 Staatsbeiträge		+ 1'271'800
3600 Laufende Beiträge Für die Unterbringung von Kindern und Jugendlichen in Kinder- und Jugendheimen mussten den Gemeinden, aufgrund der Zunahme der Aufenthaltstage und -kosten, höhere Beiträge ausgerichtet werden (RRB 2010/789).	+ 1'302'500	
3605 Investitionsbeiträge Minderaufwand für Investitionsbeiträge an Einrichtungen für Menschen mit Behinderung (Abweichung -0.68%).	- 30'700	
3400 Konkursamt		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 134'700
3300 Abschreibung von Forderungen Starke Zunahme der Konkursverfahren, bei welchen kein Kostenvorschuss zur Deckung der Verfahrenskosten vorliegt und auch keine oder nicht ausreichende Konkursmasse vorhanden ist.	+ 134'700	
3450 Handelsregisteramt		
312 Informatik		+ 120'100
3120 Informatik-Investitionskosten Die beiden 10-jährigen Scanner konnten nach einem Ausfall nicht mehr repariert werden (RRB 2010/312).	+ 83'700	
3121 Informatik-Betriebskosten Die Amortisation der Hardware für die Basisinfrastruktur wurde nicht budgetiert.	+ 36'400	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 8'300
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Die Postgebühren fielen wegen mehr eingeschriebener Sendungen höher aus (amtliche Verfahren GmbH).	+ 1'200	
3186 Entschädigungen Wegen der schlechten Zahlungsmoral der Kunden vor allem nach der Durchführung von amtlichen Verfahren mussten mehr Betreibungen durchgeführt werden.	+ 6'800	
3500 Amtsnotariate		
312 Informatik		+ 26'700
3121 Informatik-Betriebskosten Beim Amtsnotariat Wil wurde auf Grund des Zusammenschlusses mit dem Konkursamt nur die Hälfte der Kosten für den Netzanschluss budgetiert. Zusätzliche Kosten für temporäre Anstellungen.	+ 26'700	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 162'600
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Die Kosten für die Telefonie wurden fälschlicherweise auf dem Konto 3500.390 budgetiert.	- 12'900	
3186 Entschädigungen	+ 400	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Die externen Kosten, welche im Zusammenhang mit der Erbenermittlung, aber auch bei erbrechtlichen oder handelsrechtlichen Beurkundungen entstehen, werden laufend höher. Einerseits auf Grund der steigenden Preise der zivilstandsamtlichen Dokumente, andererseits werden von Seiten der Gemeinden Rechnungen gestellt für Dienstleistungen, welche früher kostenlos erfolgten. Die externen Kosten werden weiterverrechnet (siehe auch Konto 3500.4362).	+ 174'900	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
4 Bildungsdepartement		
4003 Ausbildungsbeihilfen		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 105'900
Aufgrund der aktuellen Wirtschaftslage mussten zusätzliche Darlehensforderungen abgeschrieben werden. In Härtefällen kann die Rückzahlung erleichtert, die Verzinsung oder die Rückzahlung erlassen werden (Stipendengesetz sGS 211.5). In den Jahren 2010 und 2011 werden die alten offenen Forderungen einer generellen Prüfung unterzogen, welche zu zusätzlichen Abschreibungen führen.		
4050 Amtsleitung Amt für Volksschule (AVS)		
301 Besoldungen		+ 146'100
Neubesetzung vakanter Stellen: Höhere Einstufungen infolge höherer Anzahl Dienstjahre. Entschädigungen für die Mitarbeit in den Arbeitsgruppen Lehrmittel und Lehrplan 21 erfolgten teilweise an die einzelnen Projektmitglieder. Minderaufwand in Konto 4050.352. Arbeitsgruppe Lehrmittel: Die Reduktion der Zahl der Mitarbeitenden kann erst auf Ende der Amtsdauer 2008/12 umgesetzt werden.		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 30'000
Höhere Versicherungskassenbeiträge. Siehe Begründung zu Konto 4050.301.		
312 Informatik		+ 57'100
3120 Informatik-Investitionskosten	+ 51'000	
Programmanpassungen bei der VRSG-Software SV Schulverwaltung. Umsetzung der vom Bundesamt für Statistik gestellten Anforderungen im Zusammenhang mit dem Projekt «Modernisierung der Erhebungen im Bildungsbereich» (RRB 2010/160).		
3121 Informatik-Betriebskosten	+ 6'100	
Mehrkosten für Benutzeraccounts nach Personalmutationen. Einbindung des Beratungsdienstes Schule in das kantonale Mailsystem.		
4051 Lehrmittelverlag		
301 Besoldungen		+ 129'800
Autorengehälter für die Entwicklung von Lehrmitteln. Minderaufwand in Konto 4051.318.		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 6'900
Siehe Begründung zu Konto 4051.301.		
319 Anderer Sachaufwand		+ 10'500
Höherer Werbeaufwand. Mehrertrag in Konto 4051.435.		
4052 Lehrerweiterbildung		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen		+ 5'600
Zusätzliche Sitzungen für das Projekt «Neues Weiterbildungskonzept».		
301 Besoldungen		+ 63'400
Steigende Kursnachfrage: Mehraufwand für die Kursleitungen. Mehrertrag in den Konten 4052.436 und 4052.460.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 117'700
3185 Kurs- und Projektkosten	+ 26'500	
Es wurden mehr Weiterbildungskurse besucht. Mehr ausserkantonale Kursbesucherinnen und Kursbesucher: Mehrertrag in Konto 4052.436.		
3188 Aufträge an Dritte	+ 91'200	
Nachqualifikation Englisch in der Primarschule: Zusätzliche Kurse aufgrund der hohen Nachfrage.		
4150 Amtsleitung Amt für Berufsbildung (ABB)		
312 Informatik		+ 419'500
3120 Informatik-Investitionskosten	+ 477'000	
Migration des Amtes für Berufsbildung und der Berufs-, Studien- und Laufbahnberatungen in die strategische Basisinfrastruktur des Kantons (RRB 2010/411).		
3121 Informatik-Betriebskosten	- 57'500	
Minderaufwand infolge des Projektes Migration in die strategische Basisinfrastruktur des Kantons.		
4151 Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung		
301 Besoldungen		+ 442'600
Aushilfen infolge eines längeren krankheitsbedingten Ausfalls und zur Überbrückung von Mutterschaftsurlauben. Mehrertrag in Konto 4151.4361. Umlagerung der Kosten der Bundesprojekte Mentoring und Case Management / Plan B vom Konto 4151.3185.		
319 Anderer Sachaufwand		+ 6'200
Siehe Begründung zu Konto 4151.3185.		
4153 Höhere Berufs- und Weiterbildung		
360 Staatsbeiträge		+ 1'948'500
Mehr Lehrgänge im Kanton und mehr Studierende an ausserkantonalen Bildungsstätten.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
4156 Berufsfachschulen		
301 Besoldungen		+ 152'400
Mehrklassen in der Grundbildung (RRB 2010/820). Weniger Teilnehmende in den Brückenangeboten und in der Weiterbildung. Anstellung von selbständig erwerbenden Referenten. Mehraufwand in Konto 4156.3188.		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 86'900
3100 Bürokosten und Drucksachen	+ 117'900	
Mehrklassen in der Grundbildung. Zusätzliche Lehrgänge in der höheren Berufsbildung. Mehrertrag in Konto 4156.4353.		
3102 Schulmaterialien und Lehrmittel	- 31'000	
Rückgang der Teilnehmerzahlen in der Weiterbildung.		
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 148'500
3110 Büromaschinen	- 6'300	
Weniger Ersatzbeschaffungen.		
3112 Arbeitsmaschinen und -geräte	- 12'900	
Weniger Ersatzbeschaffungen.		
3115 Raumausstattung	+ 167'500	
Berufs- und Weiterbildungszentrum Sarganserland: Möblierung für drei Klassenzimmer und zwei Gruppenräume (RRB 2010/494).		
313 Verbrauchsmaterialien		+ 103'800
3131 Baustoffe und Material für Unterhalt von Sachgütern	+ 31'100	
Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Sanierungsarbeiten sowie Verbesserung des Brandschutzes. Kaufmännisches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Höhere Materialkosten im Bereich Liegenschaftsunterhalt.		
3133 Produktionsstoffe	- 3'400	
Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Günstigere Einkaufskonditionen.		
3134 Haushaltmaterialien	+ 22'900	
Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen und Kaufmännisches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Mehraufwand für den Mensabetrieb. Mehrertrag in Konto 4156.4342.		
3136 Wasser, Energie und Heizung	+ 55'900	
Mehraufwand infolge der Energiepreise und der Witterungseinflüsse.		
3137 Lebensmittel	+ 3'100	
Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Mehraufwand für den Mensabetrieb. Mehrertrag in Konto 4156.4342.		
3139 Andere Verbrauchsmaterialien	- 5'700	
Leichter Rückgang des Verbrauchsmaterials.		
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+ 81'400
3142 Baulicher Unterhalt von Hochbauten	+ 81'400	
Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Aufbau der höheren Fachschule für Bildende Kunst. Teilweise Kompensation in Konto 4156.4600.		
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+ 149'500
3160 Miet- und Pachtzinse	- 102'100	
Berufs- und Weiterbildungszentrum Sarganserland: Zusätzliche Räumlichkeiten für die Grundbildung und die höhere Fachschule (RRB 2010/494).		
Berufs- und Weiterbildungszentrum Wil: Nachzahlung der Nebenkostenabrechnung für den Kollektivtrakt.		
Berufs- und Weiterbildungszentrum für Gesundheits- und Sozialberufe St.Gallen: Verzögerung des Bezugs weiterer Räumlichkeiten durch die höhere Fachschule.		
Berufs- und Weiterbildungszentrum Rorschach-Rheintal: Mit dem Bezug des neuen Schulhauses entfielen die Mietaufwände.		
3169 Andere Benützungskosten	+ 251'700	
Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Externe Turnhallennutzung infolge des Einsturzes der Turnhalle.		
Berufs- und Weiterbildungszentrum Rorschach-Rheintal: Externer Turnunterricht infolge Verzögerung des Turnhallenbaus in Altstätten.		
Berufs- und Weiterbildungszentrum für Gesundheits- und Sozialberufe St.Gallen: Zumietung externer Räumlichkeiten für die Grundbildung und für die höhere Fachschule infolge Verzögerung des Bezugs der regulären Mietobjekte.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 589'100
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Teilweise Umlagerung der Fernmeldekosten in das Konto 4156.390.	- 37'600	
3183 Abgaben und Versicherungen Berufs- und Weiterbildungszentrum Toggenburg: Tiefere Perimeterbeiträge.	- 11'200	
3185 Kurs- und Projektkosten Berufs- und Weiterbildungszentrum Buchs: Externe Prüfungskosten der Weiterbildung. Mehrertrag in Konto 4156.4332.	+ 10'200	
3188 Aufträge an Dritte Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen, Kaufmännisches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen, Berufs- und Weiterbildungszentrum Buchs: Zusätzliche Lehrgänge in der höheren Berufsbildung. Mehrertrag in Konto 4156.4332. Berufs- und Weiterbildungszentrum Buchs und Berufs- und Weiterbildungszentrum für Gesundheits- und Sozialberufe St.Gallen: Einsätze von selbständig erwerbenden Referenten. Minderaufwand in Konto 4156.3010.	+ 627'200	
319 Anderer Sachaufwand		+ 538'100
Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen, Kaufmännisches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen, Berufs- und Weiterbildungszentren Rorschach-Rheintal und Buchs: Mehraufwand für die Öffentlichkeitsarbeit in der höheren Berufsbildung. Mehrertrag in Konto 4156.4332.		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 20'300
Abschreibung von Forderungen in der höheren Berufsbildung und in der Weiterbildung.		
381 Zuweisung an Rückstellungen		+ 1'881'700
Bildung zweckgebundener Rückstellungen im Weiterbildungsbereich nach Art. 13 EG-BB.		
389 Bevorschussungen		+ 126'500
3891 Zuweisung Betriebsreserven Kaufmännisches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Bildung zweckgebundener Rückstellungen der Mensa als Betriebsreserven.	+ 126'500	
4205 Mittelschulen		+ 45'900
318 Dienstleistungen und Honorare		
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Der Minderaufwand für Porti, Telefongebühren und Bankspesen verteilt sich auf die sechs kantons-eigenen Mittelschulen.	- 11'300	
3182 Medizinische Fremdleistungen Kantonsschule Burggraben: Der Gesundheitsdienst wurde an das Kinderspital ausgelagert. Minderaufwand in Konto 4205.301.	+ 40'500	
3183 Abgaben und Versicherungen Mehraufwand in den Kantonsschulen am Brühl, Heerbrugg und Sargans.	- 1'400	
3188 Aufträge an Dritte Kantonsschule am Burggraben: Externer Informatik-Support. Minderaufwand in Konto 4205.301.	+ 18'200	
360 Staatsbeiträge		+ 70'600
Mehraufwand für den Modul-Lehrgang der Interstaatlichen Maturitätsschule für Erwachsene ISME St.Gallen und Sargans.		
4231 Universitäre Hochschulen		+ 1'844'200
360 Staatsbeiträge		
Mehr st.gallische Studierende an ausserkantonalen Universitäten.		
4232 Fachhochschulen		+ 345'800
360 Staatsbeiträge		
Mehr st.gallische Studierende an ausserkantonalen Fachhochschulen.		
4300 Amt für Sport		+ 6'600
303 Arbeitgeberbeiträge		
Höhere Versicherungskassenbeiträge.		
4309 Sport-Toto-Fonds (SF)		+ 974'300
360 Staatsbeiträge		
3600 Laufende Beiträge Weniger Sponsoring-Ausgaben und tiefere Förderbeiträge für die Aktivitäten der Vereine und Verbände.	- 55'600	
3605 Investitionsbeiträge Beitrag an den Sportpark Bergholz Wil.	+ 1'029'900	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
5 Finanzdepartement		
5050 Personalamt		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 21'400
3100 Bürokosten und Drucksachen Personalversicherungskassen (Fr. 15'100): Kurzbericht 2009 für Versicherte war aufwändiger als vorgesehen. Zusätzliche Broschüren «Wissenswertes über die berufliche Vorsorge» sowie «Wohn-eigentumsförderung». Mehrverbrauch Material Dossierablage. Personal- und Organisationsentwicklung (Fr. 10'600): Es wurden bereits Unterlagen für das Vorgesetzenseminar VII angeschafft (Durchführung 2011/2012). Höherer Materialverbrauch aufgrund der verstärkten Nachfrage nach Kursen.	+ 24'500	
3101 Druckkosten Minderaufwand für den Druck von Kursprogramm und Prospekten der Personal- und Organisationsentwicklung.	- 3'000	
317 Spesenentschädigungen		+ 72'000
3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen Minderaufwand bei den Verwaltungskommissionen der Versicherungskassen.	- 1'500	
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal Minderaufwand Personalamt (Fr. 4'300) und Personalversicherungskassen (Fr. 1'500).	- 6'100	
3172 Veranstaltungsspesen Personal- und Organisationsentwicklung: Höhere Veranstaltungsspesen aufgrund der verstärkten Nachfrage nach Kursen. Dem Mehraufwand stehen Mehreinnahmen im Konto 5050.4332 gegenüber.	+ 79'600	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 229'300
Personalversicherungskassen (Fr. 162'600): Die Mehrkosten für Stiftungsaufsicht, Versicherungsexperten und für Experten und Gutachten im Rahmen der Revisionsarbeiten werden den Versicherungskassen weiterverrechnet. Personal- und Organisationsentwicklung (Fr. 65'100): Höhere Honorarkosten für Kursleitungen aufgrund der verstärkten Nachfrage nach Kursen. Dem Mehraufwand stehen Mehreinnahmen im Konto 5050.4332 gegenüber.		
5052 Risk Management		+ 37'600
312 Informatik		
3120 Informatik-Investitionskosten Zur Anschaffung der Software «Mofis» kam noch eine einmalige Anschlussgebühr vom Schweizerischen Sachversicherungsverband (SVV Solutions AG) hinzu, die im Vorfeld unberücksichtigt blieb. Ferner wurde für die Berechnung der Spitalhaftpflichtfälle und Weiterbildung der Mitarbeiter im Rechtsdienst das Programm «Leonardo» angeschafft (RRB 2010/655).	+ 22'900	
3121 Informatik-Betriebskosten Die Betriebskosten wurden im Voranschlag als Investitionskosten erfasst. Diese mussten nachträglich in dieser besonderen Position berücksichtigt werden (RRB 2010/655).	+ 14'700	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 180'400
3183 Abgaben und Versicherungen Höhere Versicherungsprämie für die Feuer- und Betriebshaftpflichtversicherung (Gesamtprämien Fr. 1'050'000).	+ 177'800	
3185 Kurs- und Projektkosten Die Beiträge zur Schadenverhütung liegen über dem Voranschlagswert.	+ 2'600	
319 Anderer Sachaufwand		+ 708'800
3191 Schadenvergütungen Abschluss eines Spitalhaftpflichtfalles sowie Anwaltskosten.	+ 697'700	
3192 Rückerstattungen Prämienrückerstattungen für Motorfahrzeuge, die ausser Verkehr genommen worden sind.	+ 9'700	
3199 Anderer Sachaufwand Publikationen Ausschreibungen im Amtsblatt.	+ 1'400	
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 7'300
Diverse uneinbringliche Schadenersatzforderungen, die abgeschrieben werden müssen.		
5054 Dienst für Informatikplanung		+ 17'800
303 Arbeitgeberbeiträge Mehraufwand aufgrund zu tief budgetierter Beiträge sowie zusätzliche Einkaufsbeiträge VKStP.		
5056 Amt für Vermögensverwaltung		+ 159'900
301 Besoldungen Mehraufwand aufgrund des erfolgsabhängigen Besoldungselements.		
303 Arbeitgeberbeiträge Mehraufwand aufgrund des erfolgsabhängigen Besoldungselements sowie zusätzliche Einkaufsbeiträge VKStP.		+ 13'500

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 25'600
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	– 2'100	
3183 Abgaben und Versicherungen	+ 50'400	
Mehrkosten aufgrund der erstmaligen Anwendung einer verursachergerechten Komponente im Bereich des verwaltungsinternen Risk Managements.		
3188 Aufträge an Dritte	– 22'600	
Weniger externe Beratung im Bereich des Asset-Managements.		
5100 Amtsleitung Kantonales Steueramt (KStA)		+ 55'500
312 Informatik		
3120 Informatik-Investitionskosten	+ 486'800	
Die Regierung hat einem Antrag auf einen Zusatzkredit von Fr. 517'300 infolge unvermeidbarer Mehrausgaben (RRB 2010/315) entsprochen (Migration in die Strategische Basisinfrastruktur des Kantons St.Gallen). Aufgrund gesunkener Hardware-Preise wurde nicht der ganze Kredit aufgebraucht.		
3121 Informatik-Betriebskosten	– 431'200	
Einsparungen im Bereich der natürlichen Personen (NAPEDUV), da im 2010 keine Gemeindefusionen umzusetzen waren (Fr. 150'000) und im Projekt Fallverwaltung aufgrund des Verzugs noch keine Betriebskosten in Rechnung gestellt wurden (Fr. 160'000). Zudem sind die Aufwendungen im Bereich ECM (Fr. 89'000) und Sharepoint (Fr. 21'600) aufgrund Projektverzögerungen ebenfalls nicht angefallen.		
352 Entschädigungen an Gemeinden		+ 183'100
Mehrkosten infolge des Zuwachses an Steuerpflichtigen sowie vermehrter Mitarbeit der Gemeindesteuerämter.		
5105 Kantonale Steuern		+ 414'300
318 Dienstleistungen und Honorare		
Es handelt sich um Bezugsprovisionen aus den Quellensteuern. Diese betragen 4.0% des Bruttoertrages der Quellensteuern (Konto 5105.4020). Durch die Erhöhung der Quellensteuererträge haben sich auch die Entschädigungen erhöht.		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 3'822'100
Es wurden bedeutend mehr Abschreibungen vorgenommen als erwartet. Das schwierige wirtschaftliche Umfeld der letzten beiden Jahre wirkte sich im 2010 verzögert auf die Höhe der Abschreibungen aus. Zusätzlich mussten die Wertberichtigungen (Delkredere) um rund 1.8 Mio. Fr. erhöht werden.		
341 Ertragsanteile der Kantone		+ 581'200
Die Steuerertragsanteile der Kantone haben sich erhöht, da vermehrt Firmen die Quellensteuern ausserkantonaler Mitarbeiter über den Kanton St.Gallen abrechnen (interkantonale Verrechnung).		
342 Ertragsanteile der Gemeinden		+ 46'196'800
Die Steuerertragsanteile der Gemeinden stehen im direkten Zusammenhang mit den Erträgen der Gewinn- und Kapitalsteuern (Konto 5105.4010/4011) sowie den Nachsteuern aus Einkommens- und Vermögenssteuern (Konto 5105.4000).		
Durch die Mehreinnahmen bei diesen Steuererträgen erhöhen sich auch die dazugehörigen Ertragsanteile der Gemeinden.		
344 Ertragsanteile Dritter		+ 8'126'200
Die Ertragsanteile Dritter stehen im direkten Zusammenhang mit den Erträgen der Gewinn- und Kapitalsteuern (Konto 5105.4010/4011) sowie der Quellensteuern (Konto 5105.4020). Durch die Mehreinnahmen bei diesen Steuererträgen erhöhten sich auch die dazugehörigen Ertragsanteile.		
5106 Bundessteuern		+ 712'500
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		
Der Steuerausstand hat sich gegenüber dem Vorjahr erhöht, weshalb eine Erhöhung der Wertberichtigungen (Delkredere) vorgenommen wurde.		
5500 Vermögenserträge		+ 1'436'800
381 Zuweisung an Rückstellungen		
Einlage in die Rückstellung für Haftungsrisiken aus der Staatsgarantie für die St.Galler Kantonalbank, entsprechend der Marktbewertung der sich im Finanzvermögen befindlichen Namenaktien (siehe Konto 5500.4241).		
5506 Rückstellungen (Globalkreditinstitutionen)		+ 452'800
In diesem Rechnungsabschnitt werden zentral die (nicht budgetierbaren) Globalkreditabweichungen der Waldregionen und der Psychiatrischen Kliniken mit Globalkrediten verbucht. Weitere Details zu den folgenden Abweichungen finden sich im VD unter den Rechnungsabschnitten 2120 bis 2125 sowie im GD unter den Rechnungsabschnitten 8215 und 8220.		
383 Aufwandposten Globalkreditsystem		
3830 Passivierung Globalkreditabweichungen	+ 452'800	
Einlage der Globalkreditüberschreitungen der Waldregionen 1 bis 5 (vgl. dazu die Ausführungen des VD zu den Rechnungsabschnitten 2120 bis 2125). Einlage von 50% der nachkalkulierten Globalkreditüberschreitung der St.Gallischen Psychiatrie-Dienste Süd sowie der St.Gallischen Psychiatrischen Dienste – Sektor Nord (vgl. dazu die Ausführungen des GD zu den Rechnungsabschnitten 8215 und 8220).		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
5509 Verschiedene Aufwendungen und Erträge		
381 Zuweisung an Rückstellungen		+ 45'000'000
Bildung einer Rückstellung für allfällige Verpflichtungen aus der «Lohngleichheitsklage» bei den Berufen des Gesundheitswesens (Fr. 25 Mio.) sowie Bildung einer Rückstellung für allfällige Verpflichtungen aus dem Rechtsverfahren bezüglich der Erfolgshonorare für die Vermögensverwaltung der Versicherungskassen (Fr. 20 Mio.). Die Höhe der Rückstellung ist unpräjudizierbar für die Vergleichsverhandlungen.		
5600 Allgemeiner Personalaufwand		
301 Besoldungen		+ 79'300
Höhere Nachfrage nach Überbrückungsstellen für Lehrabgänger und Lehrabgängerinnen als budgetiert.		
308 Pauschale Besoldungskorrekturen		+ 686'600
Die zentral budgetierte Pauschalkorrektur für die Beförderungsquote (Reduktion von 0.4% auf 0.3% der Lohnsumme) schlägt sich in den Kontengruppen 301 und 303 der einzelnen Rechnungsabschnitte nieder.		
309 Anderer Personalaufwand		+ 51'300
3090 Personalbeschaffungskosten	+ 88'400	
Es waren vermehrt Wiederholungen und Vollversionen der Inserate nötig, um bestimmte Stellen (insbesondere Spezialisten und Spezialistinnen sowie oberes Kader) besetzen zu können. Neu beteiligt sich der Kanton bis 2014 an der Ostschweizer Bildungsausstellung (Fr. 12'000).		
3099 Anderer Personalaufwand	- 37'100	
Anderer Sozialmassnahmen (- Fr. 130'000): Weniger Härtefälle im Bereich Familienzulage als budgetiert. Sozialkredit wurde nicht ausgeschöpft. Innovationspreis (- Fr. 16'500): Verzicht auf Videoclip. Ausserfamiliäre Kinderbetreuung (+ Fr. 109'000): Höhere Belegung der Kinderkrippe Schlössli. Entsprechend resultieren auch höhere Einnahmen durch Elternbeiträge (vgl. Begründung 5600.4349). Vermehrt Direktzahlungen an Eltern, die für ihre Kinderbetreuung in externen Krippen höhere Tarife als in der Kinderkrippe Schlössli bezahlen.		
6 Baudepartement		
6000 Generalsekretariat BD		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 15'300
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 1'400	
3183 Abgaben und Versicherungen	+ 6'500	
Höhere Versicherungsprämien für das Baudepartement aufgrund Schadenverteilung im Kanton.		
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+ 10'300	
Durch das Verwaltungsgericht zugesprochene Parteientschädigungen.		
319 Anderer Sachaufwand		+ 19'500
Erhöhung Beitrag an Energiedirektorenkonferenz.		
6001 Wohnbauförderung		
340 Ertragsanteile des Bundes		+ 77'000
Mehraufwand im Zusammenhang mit dem Mehrertrag im Konto 6001.4365.		
342 Ertragsanteile der Gemeinden		+ 114'700
Vgl. Konto 6001.340 und 6001.436.		
6050 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation		
319 Anderer Sachaufwand		+ 24'700
Der Jahresbeitrag für die Interkantonale Koordination in der Geoinformation (IKGEO) in der Höhe von Fr. 32'500 wurde von der BPUK erst Ende September 2009 beschlossen und konnte nicht mehr budgetiert werden. Weniger Ausgaben im Bereich Öffentlichkeitsarbeit.		
350 Entschädigungen an Bund		+ 19'000
Monitoring und Controlling Agglomerationsprogramme. Weiterverrechnung an die Agglomerationen (siehe Konto 6050.4360).		
6100 Amtsleitung Hochbauamt (HBA)		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 186'600
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	+ 186'600	
Der Wechsel der Verantwortung der Telefonie vom Hochbauamt zur IG KOMSG verursachte einmalige, nicht budgetierte Kosten für die Betriebsübergabe sowie für den Aufbau des Telefonie-Service Desks und des WebShops.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 131'100
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Mehrkosten infolge zusätzlicher Anschlüsse an das kantonale Telefonesystem und grösserem Gesprächsvolumen.	+ 131'500	
3181 Projektierungskosten	- 300	
6105 Verwaltung der Staatsliegenschaften		+ 248'600
313 Verbrauchsmaterialien		+ 248'600
3136 Wasser, Energie und Heizung Mehraufwand infolge Kaufs der Liegenschaften Rosenbergstrasse 55 und Bahnhofplatz 5, St.Gallen. Kompensiert durch Mieteinnahmen im Konto 6105.427.	+ 248'600	
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 200'800
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Mehraufwand infolge Kaufs der Liegenschaften Rosenbergstrasse 55 und Bahnhofplatz 5, St.Gallen. Kompensiert durch Mieteinnahmen im Konto 6105.427.	+ 200'800	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 95'700
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 2'600	
3183 Abgaben und Versicherungen Mehraufwand infolge Kaufs der Liegenschaften Rosenbergstrasse 55 und Bahnhofplatz 5, St.Gallen. Kompensiert durch Mieteinnahmen im Konto 6105.427.	+ 106'500	
3188 Aufträge an Dritte Minderaufwand Reinigung durch Dritte.	- 8'300	
319 Anderer Sachaufwand		+ 24'900
Nicht gedeckte Kosten, verursacht durch Fahrende. Rückerstattung an die Stadt Wil.		
6106 Bauten und Renovationen		+ 1'450'200
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+ 1'450'200
3143 Bauten und Renovationen Die Regierung bewilligte unumgängliche, dringliche Mehrausgaben von insgesamt Fr. 2'490'000: Turnhalle Volksbadstrasse 24, St.Gallen Fr. 220'000 Wasserschaden, Rückvergütung durch Versicherung auf Konto 6106.4363 (RRB 2010/71). Zusätzliche IT-Arbeitsplätze Kantonspolizei Fr. 120'000 (RRB 2010/129). Kauf von Lehrraumprovisorien Uni, Umnutzung Fitnessräume Fr. 1'650'000 (RRB 2010/300). Bodenuntersuchungen Altlasten Spital Walenstadt Fr. 40'000. Studien Provisorium Turnhalle Demutstrasse Fr. 270'000 (RRB 2010/659). Umgestaltung Gefängnis Bazenheid Fr. 190'000 (RRB 2010/827). Zahlreiche Einzelprojekte weisen Minderkosten von insgesamt ca. Fr. 1 Mio. aus: Konservierung Fassadenoberfläche Rundturm Kloster Fr. 162'100. Sanierung Ausstellungssaal Regierungsgebäude Fr. 72'100. Beleuchtung Park Uni, Elektranen, MSRL-Leitsystem Fr. 92'200. Kauf von Lehrraumprovisorien Uni, Umnutzung Fitnessräume Fr. 411'900. Ausländeramt Biometrische Erfassungsstationen Fr. 71'700. Diverse ca. Fr. 190'000.	+ 1'450'200	
6150 Amtsleitung Tiefbauamt (TBA)		+ 28'500
309 Anderer Personalaufwand		+ 28'500
Mehraufwand für Nachholbedarf bei der Fortbildung im Bereich der Arbeitssicherheit und für neu vorgeschriebene Zusatzausbildungen bei Chauffeuren.		
6153 Kantonsstrassen		+ 1'725'400
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+ 1'726'300
3140 Baulicher Unterhalt von Strassen Von der Regierung genehmigte Mehrausgaben für die vorgezogene Erneuerung des Deckbelags auf der Umfahrung Lichtensteig (RRB 2010/90) Fr. 955'000 sowie für Hangsicherungsmassnahmen an der Flumserbergstrasse und an der Strasse von Bad Ragaz zum alten Bad Pfäfers nach starken Niederschlägen (RRB 2010/556) Fr. 250'000. Die verbleibende Kreditüberschreitung wird gemäss Bruttoprinzip mit Mehreinnahmen kompensiert.	+ 1'726'300	
3142 Baulicher Unterhalt von Hochbauten	- 1'000	
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 934'000
3150 Betrieblicher Unterhalt von Strassen Mehraufwand für Winterdienst durch Dritte (RRB 2010/557).	+ 978'500	
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Minderaufwand für den betrieblichen Unterhalt von Werkhöfen und Stützpunkten.	- 35'300	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Minderaufwand für Reparaturen an Fahrzeugen und Geräten.	- 9'100	
351 Entschädigungen an Kantone		+ 145'200
Mehraufwand bei den Entschädigungen für Winterdienst an den Kanton Zürich.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
6154 Nationalstrassen		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen Mehraufwand für Druck von Rapportformularen.		+ 6'900
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt 3140 Baulicher Unterhalt von Strassen Mehraufwand für Einzelmassnahmen im Auftrag des Bundesamtes für Strassen. Die entsprechende Rückvergütung durch den Bund ist sichergestellt.	+ 2'499'500	+ 2'499'500
317 Spesenentschädigungen Als Einsatzbetrieb arbeiten wir vermehrt mit der Organisation für Zivildienstleistende zusammen. Mehraufwand für Abgaben an die Vollzugsstelle und für Entschädigungen an die Zivildienstleistenden.		+ 47'000
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen Mehraufwand für den Verzicht auf umstrittene Mehrwertsteuerforderungen aus Schadenfällen.		+ 19'600
6156 Gewässer		
318 Dienstleistungen und Honorare Mehraufwand beim Projekt Naturgefahren (Sonderkredit der laufenden Rechnung).		+ 97'000
6159 Steinbruch Starkenbach		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen Mehraufwand für Drucksachen und Bürogeräte.		+ 7'000
313 Verbrauchsmaterialien 3132 Betriebsstoffe Mehraufwand für Ersatzteile und Pneus bei Maschinen und Fahrzeugen.	+ 26'600	+ 52'200
3133 Produktionsstoffe Mehraufwand für den Ankauf von Handelsartikeln, demgegenüber höhere Kies- und Steinverkäufe im Konto 6159.4353.	+ 25'600	
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt Durch die Regierung genehmigte Mehrausgabe für den Erwerb eines Grundstückes für die Erweiterung der Gesteinsausbeutung (RRB 2010/397).		+ 143'100
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 33'700
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 700	
3183 Abgaben und Versicherungen Minderaufwand für LSVA-Abgaben an die Oberzolldirektion.	- 22'800	
3186 Entschädigungen Mehraufwand für Baurechtszins und Ausbeutungsrecht infolge des Mehrumsatzes.	+ 20'400	
3188 Aufträge an Dritte Mehraufwand für Fremdtransporte infolge des Mehrumsatzes.	+ 36'800	
319 Anderer Sachaufwand Mehraufwand für Werbung und Arbeitssicherheit.		+ 8'700
381 Zuweisung an Rückstellungen Ausgleich des Ergebnisses gemäss RRB 2005/254.		+ 185'300
6200 Amt für Umwelt und Energie		
313 Verbrauchsmaterialien Höherer Verbrauch an Unterhalts- und Ersatzteilmaterialien bei der Betreuung der Luftmessstationen (OSTLUFT). Höherer Verbrauch an Labormaterialien.		+ 5'800
319 Anderer Sachaufwand 3192 Rückerstattungen Kataster der belasteten Standorte (KbS): Rückerstattung von Untersuchungskosten gemäss Umweltschutzgesetz (SR 814.01; Art. 32d Abs. 3 USG).	+ 28'900	+ 8'800
3199 Anderer Sachaufwand Minderaufwand durch die Veröffentlichung von nur einem Umwelt-Faktenblatt.	- 20'100	
351 Entschädigungen an Kantone Der Beitrag des Kantons St.Gallen an OSTLUFT erfolgt aufgrund der MWSt-Pflicht neu nach dem Bruttoprinzip. Entsprechender Ertrag im Konto 6200.451.		+ 401'100

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
7 Sicherheits- und Justizdepartement		
7000 Generalsekretariat SJD		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen Zunahme der Disziplinarverfahren.		+ 18'100
303 Arbeitgeberbeiträge Nachzahlungen in die Versicherungskasse sowie Arbeitgeberbeiträge aus a.o. Leistungsprämien.		+ 18'800
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 875'200
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	– 700	
3183 Abgaben und Versicherungen	– 500	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Amtliche Verteidigung: In den Jahren 2009 und 2010 wurden rund 40 Gesuche mehr eingereicht und bewilligt als in den Vorjahren. Die Entschädigungen werden von den Gerichten im Zusammenhang mit Haftentscheiden bzw. in den Urteilen, von der Staatsanwaltschaft in den Abschlussverfügungen festgelegt. Vermehrt wurden Entschädigungen zugesprochen, die den Rahmen der Honorarpauschale gemäss Art. 21 der Honorarordnung für Rechtsanwälte und Rechtsagenten (sGS 963.75) teilweise deutlich überschritten (Fr. 837'200). Unentgeltliche Prozessführung: Der Anstieg bei den Gesuchen in den Jahren 2008 und 2009 führte zeitlich verzögert zu Mehraufwand (Fr. 52'500).	+ 884'800	
3188 Aufträge an Dritte Minderaufwand für die Beantwortung von Postulaten.	– 8'400	
7150 Ausländeramt		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 144'600
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Es wurden mehr Ausländerausweise ausgestellt und versandt als erwartet. Mehreinnahmen in Konto 7150.436.	+ 37'200	
3182 Medizinische Fremdleistungen Mehraufwand für Ausschaffungshäftlinge.	+ 1'600	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Mehraufwand für Ausschaffungen, deren Kosten vom Bund nicht übernommen wurden.	+ 105'800	
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen Es mussten mehr Forderungen abgeschrieben werden.		+ 10'500
7151 Asylwesen		
Die genaue Höhe der Globalpauschalen des Bundes im Asylwesen bestimmt sich erst gegen Ende des Rechnungsjahres aufgrund der effektiven Fallzahlen. Die Gemeinden erhalten gemäss aktueller Vereinbarung 63.8% von den Sozialhilfepauschalen und Sockelbeitrag sowie 100% der Nothilfepauschalen. Für die Betreuung der Asylsuchenden durch den Kanton in der ersten Phase der Unterbringung wurde im November 2009 die Jugendherberge Rapperswil-Jona zugemietet, die bis Ende Februar 2010 genutzt wurde. Die Eröffnung des mit RRB 2009/175 bewilligten Asylzentrums Landegg verzögerte sich bis 1. März 2010 (Teilbetrieb) und 1. November 2010 (Vollbetrieb mit Unterbringung der Asylsuchenden des Kantons AR gemäss Leistungsvereinbarung). Durch diese Verzögerung wurden viele Budgetpositionen im Rechnungsabschnitt 7151 unterschritten. Es wird darauf verzichtet, diese Begründung in jeder Kontengruppe aufzuführen.		
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten Mehraufwand infolge Benutzung der Jugendherberge Rapperswil-Jona.		+ 167'100
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 197'600
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	– 20'900	
3182 Medizinische Fremdleistungen Mehr Fälle von medizinischen Fremdleistungen für Personen in Ausschaffungshaft und in den Asylzentren.	+ 26'600	
3183 Abgaben und Versicherungen	– 335'000	
3184 Arbeitsentgelte	– 24'400	
3185 Kurs- und Projektkosten	– 5'000	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	– 8'800	
3188 Aufträge an Dritte Mehrbedarf für die Integration von vorläufig aufgenommenen Personen. Vollständig gedeckt durch zweckgebundene Bundesbeiträge in Konto 7151.490.	+ 670'400	
3189 Andere Fremdleistungen Weniger Fälle und damit weniger Kosten für Spezialunterbringung von Asylsuchenden.	– 105'400	
319 Anderer Sachaufwand Höhere Ausgaben durch Feuerwehrkosten im Asylzentrum Thurhof.		+ 9'500

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
7200 Amt für Justizvollzug		
313 Verbrauchsmaterialien		+ 87'700
3131 Baustoffe und Material für Unterhalt von Sachgütern Strafanstalt Saxerriet: Mehraufwand für in Eigenleistung erbrachte Reparaturen an Gebäuden und Maschinen.	+ 43'900	
3132 Betriebsstoffe Minderaufwand infolge Preisreduktionen.	- 24'900	
3133 Produktionsstoffe Minderaufwand vor allem infolge Preisreduktionen.	- 240'200	
3134 Haushaltmaterialien Mehraufwand infolge höherer Insassentage. Entsprechende Mehreinnahmen in Konto 7200.4324.	+ 36'100	
3136 Wasser, Energie und Heizung Mehraufwand aufgrund der schlechten Witterung sowie infolge der höheren Anzahl Insassentage. Für letztere entsprechende Mehreinnahmen in Konto 7200.4324.	+ 9'100	
3137 Lebensmittel Begründung siehe Konto 7200.3134.	+ 275'800	
3139 Andere Verbrauchsmaterialien Regionalgefängnis Altstätten: Minderaufwand für Medikamente der Insassen. Massnahmenzentrum Bitzi: Das Malatelier wurde im Jahr 2010 nicht in Betrieb genommen.	- 12'100	
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 159'500
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Regionalgefängnis Altstätten: Mehraufwand für die Reparatur eines Warenlifts und der Notstromversorgung (RRB 2010/169; Fr. 48'000) sowie für Reparatur der Wärmepumpe. Strafanstalt Saxerriet: Mehraufwand infolge Ausfälle und Schäden an Gebäuden und Anlagen. Jugendheim Platanenhof: Aus Sicherheitsgründen wurden zusätzliche Gitter an den Fenstern der Geschlossenen Wohngruppen angebracht sowie Mehraufwand für Sachschäden und unerwartete Renovationsarbeiten.	+ 172'700	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Allgemein weniger Unterhaltsarbeiten als erwartet.	- 13'100	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 1'718'500
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Begründung siehe Konto 7200.3134.	+ 16'200	
3182 Medizinische Fremdleistungen Minderaufwand für externe Therapiekosten.	- 103'900	
3183 Abgaben und Versicherungen Regionalgefängnis Altstätten: Tiefere Prämienverrechnung der GVA für die Unfallversicherung der Insassen.	- 2'200	
3184 Arbeitsentgelte Begründung siehe Konto 7200.3134.	+ 80'400	
3185 Kurs- und Projektkosten Massnahmenzentrum Bitzi: Minderaufwand im Projekt «Bildung im Strafvollzug» da einerseits ein Teil der Kosten von einer Stiftung übernommen wurde und andererseits weil weniger Insassen eine Berufsausbildung begonnen haben.	- 43'800	
3186 Entschädigungen Strafanstalt Saxerriet: Minderaufwand für Kreditkartenkommissionen im Verkaufsladen.	- 2'700	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Straf- und Massnahmenvollzug: Die Gerichte sprechen vermehrt stationäre Massnahmen nach Art. 59 und 60 StGB aus. Auch die Ausgaben für den Vollzug von Freiheitsstrafen haben aufgrund der höheren Fallzahlen erheblich zugenommen. Dies spiegelt sich auch in einer Erhöhung der Gesamtzahl der Vollzugstage im Strafvollzug wieder. Entsprechend haben sich die Kostgeldeinnahmen in den Vollzugseinrichtungen erhöht (siehe Konto 7200.4324).	+ 1'804'200	
3188 Aufträge an Dritte Massnahmenzentrum Bitzi: Es wurden weniger Arbeitsaufträge auswärts vergeben. Jugendheim Platanenhof: Minderaufwand für Dolmetscher und Psychiater.	- 29'600	
319 Anderer Sachaufwand		+ 10'000
Strafanstalt Saxerriet: Dem Mehraufwand für das Sommerfest stehen entsprechende Mehreinnahmen in Konto 7200.4399 gegenüber.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
7250 Kantonspolizei		
301 Besoldungen		+ 5'693'600
Mehraufwand für vorgezogene Stellenbesetzungen im Sinne des Berichts Innere Sicherheit, für die zugenommene ordentliche Aufgabenbewältigung sowie für zusätzliche Gemeinde-/Stadtpolizisten. Letztere führen zu Mehreinnahmen in Konto 7250.452. Mehraufwand für eine Gefangenewartin in St.Gallen zur Betreuung und Visitation von weiblichen Insassen sowie für einen zusätzlichen Gefangenewart für das neu zu schaffende Ausschaffungsgefängnis in Bazenheid (bisher Regionalgefängnis). Die Finanzierung erfolgt durch das Ausländeramt und führt zu Mehreinnahmen in Konto 7250.436. Mehraufwand für Inkonvenienzen infolge Zunahme der Ordnungsdienstesätze v.a. an Sportveranstaltungen sowie für Dolmetscher in umfangreichen Ermittlungsverfahren.		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 378'200
Begründung wie in Konto 7250.301.		
306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen		+ 46'800
3060 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen Mehraufwand für zusätzliche Schutzausrüstungen für den Einsatz eines Beweissicherungs- und Festnahmeelements (RRB 2010/387; Fr. 68'000).	+ 46'800	
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 130'700
3110 Büromaschinen	- 1'000	
3111 Fahrzeuge Mehraufwand für zwei zusätzliche Busse für den Einsatz eines Beweissicherungs- und Festnahmeelements (RRB 2010/387; Fr. 230'000). Mehraufwand für ein Patrouillenfahrzeug infolge eines Unfalls mit Totalschaden. Mehreinnahmen in Konto 7250.4363.	+ 281'000	
3114 Technische Instrumente und Geräte Minderaufwand für Ausbauten von Polizeifahrzeugen und für forensische Analysegeräte infolge Preisreduktionen. Verschiedene Geräte konnten infolge Funktionstüchtigkeit weiter betrieben werden.	- 129'400	
3115 Raumausstattung Die Servicekästen für das Gefängnis St.Gallen konnten wegen personellen Engpässen nicht angeschafft werden. Die Gefängnisse Flums und Bazenheid wurden als mögliche Standorte für ein neues Ausschaffungsgefängnis in Betracht gezogen. Der Entscheid fiel auf das Gefängnis Bazenheid. In der Entscheidungsphase wurde die Möblierung in Flums zurückgestellt.	- 19'800	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 295'700
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Allgemein tiefere Fernmeldegebühren.	- 147'900	
3182 Medizinische Fremdleistungen Die in den Gefängnissen erbrachten Leistungen werden neu von den einweisenden Behörden übernommen.	- 12'300	
3183 Abgaben und Versicherungen Mehraufwand infolge neuem Verrechnungsmodus des Risk Managements.	+ 12'500	
3186 Entschädigungen Einerseits Minderaufwand im Bereich der Diensthundehaltung; andererseits wurden Kurskosten im gleichen Bereich neu in Konto 7250.3091 verbucht.	- 51'000	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Minderaufwand für digitale Forensik und für Gefangenentransporte.	- 21'100	
3188 Aufträge an Dritte Mehraufwand für Übersetzungsdienstleistungen und Natelauswertungen in umfangreichen Ermittlungsfällen (Mehrertrag in Konto 7250.4361) und für Mahlzeitenbezüge der Gefängnisse infolge höherer Belegung (Mehrertrag in Konto 7250.4362).	+ 515'600	
319 Anderer Sachaufwand		+ 42'300
Mehraufwand für Taschengeld und Auslagen für die Insassen infolge höherer Belegung in den Gefängnissen.		
352 Entschädigungen an Gemeinden		+ 51'200
Höherer Anteil der Stadt St.Gallen an den systematischen Schwerverkehrskontrollen infolge Mehrleistungen.		
7300 Strassenverkehr		
312 Informatik		+ 368'800
Höhere Betriebskosten in der Fachapplikation Cari aufgrund der gestiegenen Geschäftszahlen und Anpassungen bei diversen Modulen (Mofa, Überwachung Druckoutput, Berechnung der Strassenverkehrssteuern im Bereich Elektrofahrzeuge). Höhere Kosten bei der Basisinfrastruktur aufgrund zusätzlicher Arbeitsplätze für Aushilfen und Praktikanten.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
313 Verbrauchsmaterialien		+ 37'000
3136 Wasser, Energie und Heizung Mehraufwand für Heizöl in der Prüfstelle Winkeln.	+ 4'100	
3139 Andere Verbrauchsmaterialien Mehrkosten für Fahrzeugschilder aufgrund der Neubestellungen aus der eAuktion (Mehreinnahmen in Konto 7300.4312) und deren Lagerhaltung in den Prüfstellen Kaltbrunn und Mels.	+ 32'900	
317 Spesenentschädigungen		+ 10'100
Mehraufwand infolge zusätzlicher Aushilfen.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 416'100
3183 Abgaben und Versicherungen Rückgang der Anzahl eingelöster Mofas.	- 31'900	
3185 Kurs- und Projektkosten Geringere Kurskosten infolge weniger Kurse für Alkoholauffällige bei gleichzeitiger Aufstockung der Teilnehmerzahlen pro Kurs.	- 23'900	
3186 Entschädigungen Höhere Betreuungskosten infolge verstärkter Fallbearbeitung.	+ 2'800	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Mehraufwand für Analysekosten. Entsprechende Mehreinnahmen in Konto 7300.4362.	+ 438'600	
3188 Aufträge an Dritte Mehraufwand für Audits im Bereich der Informatikprojektführung und Informatiksicherheit.	+ 30'700	
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 311'400
Höhere Debitorenabschreibungen aus Konkursen und Verlustscheinen aufgrund verstärkter Fallbearbeitung von Rückständen.		
340 Ertragsanteile des Bundes		+ 286'200
Weiterleitung der Bundesanteile an der pauschalen Schwerverkehrsabgabe. Mehreinnahmen in Konto 7300.406.		
7301 Schifffahrt		
317 Spesenentschädigungen		+ 9'200
Höhere Reisespesen aufgrund vermehrter Kontrolltätigkeiten auf dem Walen- und Zürichsee.		
7352 Staatsanwaltschaft		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 3'648'500
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Mit der Einführung von VoIP sind vermehrt interne Telefonverbindungen möglich.	- 30'600	
3186 Entschädigungen Höhere Betreuungskosten infolge Zunahme der Betreuungsfälle.	+ 4'800	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Mehraufwand für Untersuchungskosten infolge deutlicher Zunahme der Anklagefälle und zahlreicher komplexer und aufwändiger Strafverfahren mit Untersuchungshaft v.a. im Bereich des Betäubungsmittelhandels sowie Mehrkosten für externe Aufträge (Telefonüberwachungen und -auswertungen, Gutachten, Expertisen, DNA-Auswertungen usw.); Mehraufwand für ausseramtliche Verteidigerentschädigungen; höhere Vollzugskosten für Jugendliche infolge Zunahme der ambulanten und der stationären Schutzmassnahmen (Unterbringungen) sowie kontinuierlichem Anstieg der entsprechenden Tarife (Stunden- bzw. Tagessätze); demgegenüber deutlicher Mehrertrag in den Konten 7352.4310, 7352.4362 und 7352.4370.	+ 3'675'900	
3188 Aufträge an Dritte Leichter Rückgang der Auslagen für die Leistung von Rechtshilfe.	- 1'800	
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 1'325'200
Deutlicher Anstieg der in Rechnung gestellten Forderungen aus Strafverfahren mit entsprechend anteilmässiger Erhöhung des Abschreibungsaufwandes infolge Uneinbringlichkeit; Zunahme der Abschreibungen für amtliche Verteidigungen; vermehrt Abschreibungsfälle aufgrund mehrjähriger Freiheitsstrafen, Ausschaffung bzw. ausländischem Wohnsitz.		
7400 Amt für Militär und Zivilschutz		
319 Anderer Sachaufwand		+ 494'800
3192 Rückerstattungen Die Rückerstattungen Wehrpflichtersatz haben aufgrund des neuen Meldeverfahrens (Rückerstattung von Amtes wegen) nochmals deutlich zugenommen. Mehrertrag in Konto 7400.4404.	+ 520'900	
3199 Anderer Sachaufwand Nur ein Einsatz des Zivilschutzes mit kantonalem Aufgebot zur Katastrophen- und Nothilfe. Geringerer Bedarf für verschiedene Ausgaben.	- 26'000	
340 Ertragsanteile des Bundes		+ 9'600
Höhere Ablieferung der für den Bund eingeforderten Kosten aufgrund erhöhter Anzahl Militärgerichtsverfahren. Entsprechend Mehrertrag in Konto 7400.4362.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
8 Gesundheitsdepartement		
8000 Generalsekretariat GD		
301 Besoldungen		+ 197'100
Mehraufwand für die Geschäftsführung FOSUMOS (Forum Suchtmedizin Ostschweiz), die Kosten werden durch den Verein FOSUMOS zurückerstattet und führen im Konto 8000.4361 zu entsprechenden Mehreinnahmen. Zudem fiel die Entschädigung für den zahnärztlichen Beauftragten (Abgeltung des effektiven Aufwandes) höher aus als budgetiert.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 56'700
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 4'900	
Die Abonnementskosten für mobile Geräte fielen geringer aus als budgetiert.		
3182 Medizinische Fremdleistungen	+ 77'900	
Deutliche Zunahme der Fälle von Fürsorgerischem Freiheitsentzug (FFE) und höhere Tarife für die entsprechenden Transportkosten.		
3183 Abgaben und Versicherungen	- 15'000	
Die interne Prämienrechnung des Risk Management viel tiefer aus als budgetiert.		
3185 Kurs- und Projektkosten	- 18'500	
Geringerer Beitrag an die Einrichtung des «Case Mix Office (CMO)» in Zusammenhang mit der neuen Spitalfinanzierung.		
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+ 7'100	
3188 Aufträge an Dritte	+ 10'100	
Mehrausgaben in Zusammenhang mit der Beschaffung des Wechselladebehälters (WELAB) für sanitätsdienstliche Ressourcen bei einem grösseren Ereignis, denen jedoch Mehrerträge aus Rückerstattungen umliegender Kantone gegenüberstehen.		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 21'500
Abschreibung einer uneinbringlichen Forderung aus einem Einzelfall (Bussen und Gebühren).		
8050 Amt für Gesundheitsvorsorge		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 569'200
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 19'500	
Die Verrechnung der Telefoniekosten erfolgte über interne Verrechnungen, wodurch sich in diesem Konto ein Minderaufwand ergibt.		
3182 Medizinische Fremdleistungen	+ 103'800	
Mehraufwand für Impfkosten in Zusammenhang mit der Bekämpfung der pandemischen Grippe H1N1 (dringliche und unumgängliche Mehrausgaben gemäss RRB 2009/732).		
3185 Kurs- und Projektkosten	- 3'000	
Minderaufwand bei den Aktionskosten im Bereich der Amtsleitung.		
3188 Aufträge an Dritte	+ 487'800	
Mehraufwand in den Zentren für Prävention (ZEPRA) infolge einer veränderten Buchungspraxis, dem ein Minderaufwand in Konto 8050.3100 gegenübersteht. Ein Mehraufwand ist zusätzlich durch den Aufbau der neuen Abteilung Gemeinden und Netzwerke begründet.		
319 Anderer Sachaufwand		+ 31'400
3193 Kostenanteile	+ 90'600	
Mehraufwand infolge Verrechnung von Lohnanteilen an das Projekt «Smartconnection Zentral», denen jedoch ein Mehrertrag aus dem entsprechenden Interreg-Projekt im Konto 8050.4360 gegenübersteht.		
3199 Anderer Sachaufwand	- 59'100	
Minderaufwand im Zentrum für Prävention (ZEPRA) in Chur infolge einer veränderten Buchungspraxis, denen jedoch ein Mehraufwand im Konto 8050.3188 gegenübersteht.		
8105 Staatliche Schulen der Gesundheitspflege		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 5'800
Mehraufwand bei den Abschlussarbeiten in Zusammenhang mit der Schliessung der Hebammenschule.		
8120 Lebensmittelkontrolle		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 21'200
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+ 19'000	
Mehraufwand infolge Zunahme der Portokosten, denen entsprechende Mehrerträge im Konto 8120.4323 gegenüberstehen.		
3183 Abgaben und Versicherungen	- 3'000	
Minderaufwand bei den Entsorgungskosten.		
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	- 2'000	
Es fielen keine Kosten in Zusammenhang mit Rechtsverfahren an.		
3188 Aufträge an Dritte	+ 7'600	
Die Reakkreditierungskosten sind stärker angestiegen als vorgesehen.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
319 Anderer Sachaufwand Mehraufwand für Personalbeschaffungskosten in Zusammenhang mit der Nachfolge des Kantons- tierarztes.		+ 13'500
8152 Institut für klinische Chemie und Hämatologie IKCH		
301 Besoldungen Mehraufwand infolge Umsetzung der neuen Kaderarztverordnung, dem teilweise ein Minderaufwand im Konto 8152.305 gegenübersteht.		+ 108'300
303 Arbeitgeberbeiträge Siehe Begründung zu Konto 8152.301.		+ 33'800
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen Mehraufwand infolge Zunahme der Auftragsformulare, dem ein Mehrertrag im Konto 8152.4323 ge- genübersteht.		+ 12'000
313 Verbrauchsmaterialien		+ 763'900
3134 Haushaltmaterialien Minderaufwand für Reinigungsmittel.	- 1'000	
3136 Wasser, Energie und Heizung Minderaufwand bei den Stromkosten für die Kühlanlagen.	- 3'700	
3139 Andere Verbrauchsmaterialien Mehraufwand für Reagenzien, dem Mehrerträge im Konto 8152.4323 gegenüberstehen.	+ 768'500	
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 180'500
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Minderaufwand für Reparaturen.	- 1'600	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Mehraufwand für Service, Unterhalt und Kalibrierung der Laborgeräte.	+ 182'200	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 242'900
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Minderaufwand bei den Portokosten.	- 6'400	
3182 Medizinische Fremdleistungen Mehraufwand für Vergabe an Drittlabors, dem Mehrerträge im Konto 8152.4323 gegenüberstehen.	+ 264'500	
3188 Aufträge an Dritte	- 15'500	
319 Anderer Sachaufwand		+ 22'600
3193 Kostenanteile Mehraufwand für den Fahrzeugunterhalt des Kurierdienstes mit der Pathologie.	+ 17'600	
3199 Anderer Sachaufwand Mehraufwand infolge Zunahme der durchgeführten Laboruntersuchungen, denen Mehrerträge im Konto 8152.4399 gegenüberstehen.	+ 5'000	
8154 Institut für klinische Mikrobiologie und Immunologie IKMI		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen Mehraufwand infolge Zunahme der Auftragsformulare, dem ein Mehrertrag im Konto 8154.4323 ge- genübersteht.		+ 11'100
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge Mehraufwand infolge Zunahme der durchgeführten Laboruntersuchungen, denen Mehrerträge in den Konten 8154.4360 und 8154.4399 gegenüberstehen.		+ 69'000
313 Verbrauchsmaterialien		+ 389'300
3134 Haushaltmaterialien Minderaufwand für Reinigungsmittel.	- 3'800	
3136 Wasser, Energie und Heizung Mehraufwand für Heizungskosten des Amtes für Gesundheits- und Verbraucherschutz, denen ein Mehrertrag im Konto 8154.4360 gegenübersteht.	+ 29'700	
3139 Andere Verbrauchsmaterialien Mehraufwand für Reagenzien, denen ein Mehrertrag im Konto 8154.4323 gegenübersteht.	+ 363'400	
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 61'200
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Mehraufwand für Reparaturen.	+ 16'500	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Mehraufwand für Service, Unterhalt und Reparaturen der Laborgeräte.	+ 44'700	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 123'200
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Mehraufwand bei den Portokosten.	+ 7'100	
3182 Medizinische Fremdleistungen Mehraufwand durch Vergabe an Drittlabors, dem ein Mehrertrag im Konto 8154.4323 gegenübersteht.	+ 112'800	
3183 Abgaben und Versicherungen Mehraufwand für Entsorgungskosten.	+ 2'400	
3188 Aufträge an Dritte	+ 900	
319 Anderer Sachaufwand		+ 21'700
3193 Kostenanteile Mehraufwand für den Fahrzeugunterhalt des Kurierdienstes mit der Pathologie.	+ 17'600	
3199 Anderer Sachaufwand Mehraufwand infolge Zunahme der durchgeführten Laboruntersuchungen, denen Mehrerträge in den Konten 8154.4360 und 8154.4399 gegenüberstehen.	+ 4'200	
8200 Amt für Gesundheitsversorgung		+ 35'700
301 Besoldungen Eine genehmigte Stelle in Zusammenhang mit der Umsetzung der neuen Spitalfinanzierung musste nach Bekanntwerden des Startzeitpunktes relativ kurzfristig besetzt werden (die entsprechenden Kosten waren deshalb nicht im Budget vorgesehen).		
303 Arbeitgeberbeiträge Siehe Begründung zu Konto 8200.301.		+ 9'200

8205 Kreditabweichungen der Geriatrischen Klinik (Globalkreditinstitution)

Generelle Bemerkungen

In Anlehnung an den Kantonsratsbeschluss über die Finanzierung der Geriatrischen Klinik des Bürgerspitals St.Gallen (sGS 323.962) werden die Kreditabweichungen der Globalkreditinstitution folgendermassen dargestellt: Der erste Teil zeigt jeweils die Herkunft der Mehr-/Minderbelastung der einzelnen Globalkreditinstitution (GKI) in der Rechnung des Kantons. Der zweite Teil zeigt das Ergebnis der Nachkalkulation der einzelnen GKI. Die Bildung und Auflösung von Globalkreditrückstellungen der einzelnen GKI werden zentral im Rechnungsabschnitt 5506 «Rückstellungen» im Finanzdepartement ausgewiesen.

Nachkalkulation des Globalkredites der Geriatrischen Klinik

Die Erteilung des Globalkredites ist in einer Grundvereinbarung zwischen dem Gesundheitsdepartement und der Geriatrischen Klinik geregelt. Darin ist festgehalten, dass der definitive Globalkredit erst Ende des Rechnungsjahres über eine Nachkalkulation aufgrund der effektiv erbrachten Leistungen und unter Berücksichtigung allfälliger exogener Faktoren ermittelt wird. Bei den Kosten erfolgt keine Nachkalkulation. Die Nachkalkulation wurde von der Regierung am 1. März 2011 (RRB 2011/150) genehmigt.

Grundsätzlich wird im stationären Bereich das Mengengerüst gemäss Voranschlag 2010 durch das effektive Mengengerüst des Jahres 2010 ersetzt. Nicht nachkalkuliert wird die Abgeltung für Hochbauten.

Die Geriatrische Klinik verzeichnet im gesamten stationären Bereich eine Zunahme der Pflagetage gegenüber dem Voranschlag um 283 von 30'226 auf 30'509 Pflagetage (plus 0.9%). Bei den krankenversicherten Patientinnen und Patienten aus dem Kanton St.Gallen resultiert jedoch eine Abnahme der Pflagetage gegenüber dem Voranschlag um 483 von 29'590 auf 29'107 Pflagetage (minus 1.6%), was insgesamt zu einer Reduktion des Globalkredits in der stationären Versorgung um rund 0.1 Mio. Fr. führt. Im tagesklinischen Bereich erhöht sich der Globalkredit gegenüber dem Voranschlag um 15 Pflagetage von 2'222 auf 2'237 Pflagetage (plus 0.7%).

Für das Jahr 2010 konnten mit den Versicherern höhere Tarife für krankenversicherte Patientinnen und Patienten aus dem Kanton St.Gallen vereinbart werden, was zu höheren Erträgen führte. Diese Mehreinnahmen reduzieren den Globalkredit unter den exogenen Faktoren um rund 0.1 Mio. Fr.

		Globalkredit 2010	Rechnung 2010	Kredit- abweichung Fr.
8205 Geriatrische Klinik St.Gallen (Globalkredit)				
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag	(1)	10'947'200		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation		- 160'814		- 160'814
Nachkalkulierter Globalkredit 2010	(2)	10'786'386		
Aufwandüberschuss in der Rechnung	(3)		10'578'307	
Nachkalkulierter Globalkredit 2010	(2)	10'786'386		
Anrechenbares Rechnungsergebnis	(3)	10'578'307		
Unterschreitung des nachkalkulierten Globalkredites		208'079		
50% Kantonsanteil an GK-Unterschreitung		104'039		- 104'039
Total Minderbelastung der Kantonsrechnung durch die Geriatrische Klinik St.Gallen				- 264'854

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Voranschlag 2010	Nachkalkulation 2010
Nachkalkulation Globalkredit 2010 der Geriatrischen Klinik		
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)	1'098'598	1'090'404
2. Stationäre Versorgung:		
2.1 Garant: Krankenkasse – Kanton St.Gallen	8'831'860	8'687'697
2.2 Garant: Krankenkasse übrige Schweiz	26'862	60'417
2.3 Garant: Übrige Garanten	8'786	15'450
2.4 Mehrkosten Halbprivat-/Privatabteilung	327'524	327'524
2.5 Zusatzerträge Halbprivat-/Privatabteilung	– 576'016	– 601'400
2.6 Aufwand für Arzthonorare Halbprivat-/Privatabteilung	383'205	381'066
2.7 Ertrag für Arzthonorare Halbprivat-/Privatabteilung	– 874'295	– 841'580
2.8 Sozialversicherungsbeiträge 6%	22'992	22'864
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung	8'150'918	8'052'038
3. Tagesklinische Versorgung	663'994	668'476
4. Ambulante Versorgung	12'172	12'178
5. Hochbauten	729'519	729'519
6. Sonderkredite	292'000	292'000
7. Pauschale Besoldungskorrektur	–	–
Exogene Faktoren	–	– 58'214
Globalkredit	10'947'200	10'786'386
Reduktion Globalkredit durch Nachkalkulation		– 160'814
	Vorspalte	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
	Fr.	
	– 1'000	+ 9'800
	+ 10'800	
8210 Zentrale Kosten Spitäler und Kliniken		
318 Dienstleistungen und Honorare		
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren		
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten		
Mehraufwand für ein Rechtsverfahren in Zusammenhang mit der AHV-Pflicht für die Arbeitnehmerbeiträge im Rahmen der Kaderzusatzversicherung.		

8215 / 8220 Kreditabweichungen der beiden Psychiatrischen Dienste (Globalkreditinstitutionen)

Generelle Bemerkungen

In Anlehnung an den KRB über die Verlängerung des KRB über das Globalkreditsystem im Spitalbereich vom 26. November 2002 (sGS 320.102) werden die Kreditabweichungen der Globalkreditinstitutionen folgendermassen dargestellt: Der erste Teil zeigt jeweils die Herkunft der Mehr-/Minderbelastung der einzelnen Globalkreditinstitution (GKI) in der Rechnung des Kantons. Der zweite Teil zeigt das Ergebnis der Nachkalkulation der einzelnen GKI. Die Bildung und Auflösung von Globalkreditrückstellungen der einzelnen GKI werden zentral im Rechnungsabschnitt 5506 «Rückstellungen» im Finanzdepartement ausgewiesen. Um eine Übersicht pro Globalkreditinstitution zu erhalten, werden die Kreditabweichungen des Rechnungsabschnittes 5506 nachfolgend ebenfalls bei jeder Klinik aufgeführt.

Nachkalkulation der Globalkredite der Psychiatrischen Dienste

Mit der Erteilung eines Globalkredites wurde gleichzeitig eine Leistungsvereinbarung zwischen dem Gesundheitsdepartement und den beiden Kliniken abgeschlossen. In den Leistungsvereinbarungen wird festgehalten, dass die exakte Mittelzuteilung erst Ende des Rechnungsjahres aufgrund der effektiv erbrachten Leistungen erfolgt. Der definitive Globalkredit ist damit von den Leistungen abhängig und wird über eine Nachkalkulation ermittelt. Bestandteil dieser Nachkalkulation bilden auch exogene Faktoren. Bei den Fallkosten erfolgt keine Nachkalkulation. Die Nachkalkulation wurde von der Regierung am 1. März 2011 (RRB 2011/150) genehmigt.

Grundsätzlich wird im stationären Bereich das Mengengerüst gemäss Voranschlag 2010 durch das effektive Mengengerüst des Jahres 2010 ersetzt. Nicht nachkalkuliert wird die Abgeltung für Hochbauten. Bei den internen Verrechnungen werden die effektiven Werte des Jahres 2010 übernommen.

Die St.Gallischen Psychiatrie-Dienste Süd (KPDS) verzeichnen im stationären Bereich über alle Garanten eine Abnahme der Pflergetage gegenüber dem Voranschlag um 806 von 50'281 auf 49'475 Pflergetage (minus 1.6%). Dies führt zu einer Reduktion in der stationären Versorgung um rund 0.6 Mio. Fr. Im tagesklinischen Bereich erhöht sich der Globalkredit gegenüber dem Voranschlag leicht um 136 Pflergetage von 10'038 auf 10'174 Pflergetage (plus 1.4%). Ebenfalls nachkalkuliert werden die ambulanten Leistungen, was zu einer Erhöhung des Globalkredites um rund 0.5 Mio. Fr. führt.

In den St.Gallischen Kantonalen Psychiatrischen Diensten – Sektor Nord (KPDSN) führt eine Zunahme um 2'186 Pflergetage im stationären Bereich von 75'680 gemäss Budget auf 77'866 Pflergetage (plus 2.9%) zu einer Globalkrediterhöhung von rund 0.4 Mio. Fr. Im tagesklinischen Bereich erhöht sich der Globalkredit gegenüber dem Voranschlag leicht um 138 Pflergetage von 16'741 auf 16'879 Pflergetage (plus 0.8%). Im ambulanten Bereich erhöht sich der Globalkredit um rund 0.2 Mio. Fr. Die Leistungsverrechnung mit den Heimstätten Wil führte unter den regionenspezifischen Anpassungen zu einer Zunahme um 0.3 Mio. Fr. und unter den internen Verrechnungen zu einer entsprechenden Reduktion des Globalkredites um 0.3 Mio. Fr.

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Globalkredit 2010	Rechnung 2010	Kredit- abweichung Fr.
8215 St.Gallische Psychiatrie-Dienste Süd (KPDS) – (Globalkredit)				
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag	(1)	25'981'800		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation		– 13'813		– 13'813
Nachkalkulierter Globalkredit 2010	(2)	25'967'987		
Aufwandüberschuss in der Rechnung	(3)		25'922'109	– 45'878
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditunterschreitung der KPD Sektor Süd	(1,3)	25'981'800	25'922'109	– 59'691
Kreditüberschreitung im Finanzdepartement:				
Nachkalkulierter Globalkredit	(2)	25'967'987		
Anrechenbares Rechnungsergebnis	(3)	25'922'109		
Unterschreitung des nachkalkulierten Globalkredits		45'878		
50%-Kantonsanteil an der GK-Unterschreitung		22'939		
5506 Rückstellungen (Globalkreditinstitutionen)				
383 Aufwandposten Globalkreditsystem				+ 22'939
Einlage in Rückstellung aus Globalkreditunterschreitung				
Total Minderbelastung der Kantonsrechnung durch KPDS (GD und FD)				– 36'752
			Voranschlag 2010	Nachkalkulation 2010
Nachkalkulation Globalkredit 2010 der KPDS				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)			930'900	988'793
2. Stationäre Versorgung:				
2.1 Garant: Krankenkasse – Kanton St.Gallen			14'700'089	14'020'692
2.2 Garant: UV/IV/MV – ganze Schweiz			70'721	67'035
2.3 Garant: Krankenkasse übrige Schweiz			14'663	74'672
2.4 Garant: Übrige Regionen			–	– 245
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung			14'785'473	14'162'153
3. Tagesklinische Versorgung			2'296'654	2'420'126
4. Ambulante Versorgung			2'947'171	3'413'434
5. Infrastruktur/Nebenbetriebe			–	–
6. Baulicher und betrieblicher Unterhalt Hochbauten			677'470	677'470
7. Sonderkredite			308'316	273'284
8. Interne Verrechnungen (Total)			4'035'800	4'032'728
9. Pauschale Besoldungskorrektur			–	–
Exogene Faktoren			–	–
Globalkredit (inkl. interne Verrechnungen)			25'981'800	25'967'987
Reduktion Globalkredit durch Nachkalkulation				– 13'813

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Globalkredit 2010	Rechnung 2010	Kredit- abweichung Fr.
8220 St.Gallische Kantonale Psychiatrische Dienste – Sektor Nord (KPDSN)				
(Globalkredit)				
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag	(1)	31'681'800		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation		+ 254'631		+ 254'631
Nachkalkulierter Globalkredit 2010	(2)	31'936'431		
Aufwandüberschuss in der Rechnung	(3)		31'881'565	- 54'866
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditüberschreitung der KPD Sektor Nord	(1,3)	31'681'800	31'881'565	+ 199'765
Kreditüberschreitung im Finanzdepartement:				
Nachkalkulierter Globalkredit	(2)	31'936'431		
Anrechenbares Rechnungsergebnis	(3)	31'881'565		
Unterschreitung des effektiven Globalkredites		54'866		
50%-Kantonsanteil an der GK-Unterschreitung		27'433		
5506 Rückstellungen (Globalkreditinstitutionen)				
383 Aufwandposten Globalkreditsystem				
Einlage in Rückstellung aus Globalkreditunterschreitung				+ 27'433
Total Mehrbelastung der Kantonsrechnung durch KPDSN (GD und FD)				+ 227'198
			Voranschlag 2010	Nachkalkulation 2010
Nachkalkulation Globalkredit 2010 der KPDSN				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)			1'495'680	1'237'329
2. Stationäre Versorgung:				
2.1 Garant: Krankenkasse - Kanton St.Gallen			23'683'766	24'096'009
2.2 Garant: UV/IV/MV - ganze Schweiz			22'301	44'289
2.3 Garant: Krankenkasse übrige Schweiz			886	1'678
2.4 Garant: Übrige Regionen			- 445	- 660
2.5 Mietkosten stationär St.Gallen			231'291	215'124
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung			23'937'799	24'356'441
3. Tagesklinische Versorgung			3'479'342	3'461'635
4. Ambulante Versorgung			1'765'295	1'954'044
5. Infrastruktur/Nebenbetriebe			- 102'860	142'464
6. Baulicher und betrieblicher Unterhalt Hochbauten			1'024'300	1'024'300
7. Sonderkredite			242'530	183'502
8. Interne Verrechnungen (Total)			- 160'180	- 423'284
9. Pauschale Besoldungskorrektur			-	-
Exogene Faktoren				
Globalkredit (inkl. interne Verrechnungen)			31'681'800	31'936'431
Erhöhung Globalkredit durch Nachkalkulation				+ 254'631

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
8221 Heimstätten Wil		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 195'500
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Geringere Unterhalts- und Reparaturkosten im Wohnheim für psychisch Behinderte und in der Geschützten Werkstätte als budgetiert.	- 6'600	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Gemäss Art. 49, Abs. 1 Bst. a des StVG (SGS 140.1) werden in der Kantonsrechnung nur Investitionen, welche das fakultative Finanzreferendum (Fr. 3 Mio.) überschreiten, aktiviert. Aus diesem Grund besteht zwischen den kantonalen Regelungen und den Bestimmungen des IVSE (Curaviva) unterschiedliche Mechanismen. Damit gleichzeitig in der staatlichen Bilanz die staatlichen Bestimmungen und in der Curaviva-Bilanz die IVSE-Bestimmungen abgebildet werden können, muss eine entsprechende Anpassung der Abschreibungspraxis innerhalb der staatlichen Bilanz vorgenommen werden. Bis zur Übernahme des Rechnungswesens der Heimstätten Wil in das SAP-Umfeld per 1. Januar 2009 wurde das Anlagevermögen in der staatlichen Bilanz nicht als Anlagen sondern als transitorische Aktiven verbucht. Für eine ordentliche Bereinigung dieser Sachlage wäre ein Zeitraum von +/- 5 Jahre notwendig. Durch den Umstand, dass durch die Bereinigung der Fehler in den transitorischen Konti im Rechnungsjahr 2010 ein sehr grosser a.o. Mehrertrag entstanden ist, rechtfertigt sich eine einmalige Bereinigung des Sachverhaltes z.L. des Rechnungsjahres 2010. Diese Bereinigung gleicht einer Einmalabschreibung.	+ 202'100	
317 Spesenentschädigungen		+ 71'300
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal Minderaufwand durch eine Anpassung im Staatskontenplan und einer veränderten Buchungspraxis, denen entsprechende Mehraufwendungen in den Konten 8221.3172 und 8221.3179 gegenüberstehen.	- 18'200	
3172 Veranstaltungsspesen Siehe Begründung zu den Konten 8221.3139 und 8221.3171.	+ 65'000	
3179 Andere Spesenentschädigungen Siehe Begründung zu Konto 8221.3171.	+ 24'600	
319 Anderer Sachaufwand		+ 23'400
Siehe Begründung zu Konto 8221.3139.		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 149'100
In der Geschützten Werkstätte mussten alle Restdefizite aus den Jahren 2002 bis 2007, wie von der IVSE-Stelle vorgeschrieben, definitiv abgeschrieben werden.		
823 Spitalverbunde 1 bis 4 (Globalkredite)		
8230 Spitalverbund 1 «Kantonsspital St.Gallen»		
360 Staatsbeiträge Mehraufwand durch Nachkalkulation Globalkredit, vgl. dazu die folgenden Erläuterungen.		+ 2'017'038
8231 Spitalverbund 2 «Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland»		
360 Staatsbeiträge Minderaufwand durch Nachkalkulation Globalkredit, vgl. dazu die folgenden Erläuterungen.		- 1'446'481
8232 Spitalverbund 3 «Spital Linth»		
360 Staatsbeiträge Mehraufwand durch Nachkalkulation Globalkredit, vgl. dazu die folgenden Erläuterungen.		+ 691'578
8233 Spitalverbund 4 «Spitalregion Fürstenland Toggenburg»		
360 Staatsbeiträge Minderaufwand durch Nachkalkulation Globalkredit, vgl. dazu die folgenden Erläuterungen.		- 2'655'305
Total aus Nachkalkulationen der Spitalverbunde 1 bis 4 (GD) Total Minderaufwand durch die Nachkalkulation der vier Globalkredite.		- 1'393'170
5500 Vermögenserträge (FD)		
426 Vermögenserträge aus Beteiligungen des Verwaltungsvermögens Ertrag aus den 50%-Gewinnanteilen des Kantons an den Spitalverbunden 1 bis 4.		- 1'020'164
Total Verbesserung der Kantonsrechnung durch die Spitalverbunde 1 bis 4		- 2'413'334

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

Generelle Bemerkungen

Gemäss dem Gesetz über die Spitalverbände (sGS 320.2) wurden die Spitäler per 1. Januar 2003 in vier Spitalverbände in der Form von selbständig öffentlich-rechtlichen Anstalten mit Globalkrediten übergeführt. Die Kreditabweichungen der vier Spitalverbände werden folgendermassen dargestellt: Der erste Teil zeigt jeweils die Herkunft der Mehr-/Minderbelastung der einzelnen Spitalregionen in der Rechnung des Kantons. Der zweite Teil zeigt das Ergebnis der Nachkalkulation der einzelnen Spitalregionen. Die dem Kanton abgelieferten Gewinnanteile werden zentral im Rechnungsabschnitt 5500 «Vermögenserträge» (Kontogruppe 426) ausgewiesen. Um eine Übersicht pro Globalkreditinstitution zu erhalten, werden die Kreditabweichungen des Rechnungsabschnittes 5500 nachfolgend ebenfalls bei jedem Spitalverband aufgeführt.

Nachkalkulation der Globalkredite der Spitalverbände

Mit der Erteilung eines Globalkredites wurde gleichzeitig eine Grundvereinbarung zwischen dem Gesundheitsdepartement und den Spitalverbänden abgeschlossen. In den Grundvereinbarungen wird festgehalten, dass die exakte Mittelzuteilung erst Ende des Rechnungsjahres aufgrund der effektiv erbrachten Leistungen erfolgt. Der definitive Globalkredit ist damit von den Leistungen abhängig und wird über eine Nachkalkulation ermittelt. Bestandteil dieser Nachkalkulation bilden auch exogene Faktoren. Die Preise (bestehend aus der Abgeltung je Fall, Pflage tag und Implantat) werden nicht nachkalkuliert. Die Nachkalkulation wurde von der Regierung am 1. März 2011 (RRB 2011/149) genehmigt.

Grundsätzlich wird im stationären Bereich das Mengengerüst gemäss Voranschlag 2010 durch das effektive Mengengerüst des Jahres 2010 ersetzt. Nicht nachkalkuliert werden die Abgeltung für den baulichen und betrieblichen Unterhalt der Hochbauten sowie die Nutzungsentschädigung. Die Entwicklung des Mengengerüsts im Rechnungsjahr 2010 ergibt folgendes Bild:

	Austritte		Pflegetage		Implantate	
	R 10	VA 10	R 10	VA 10	R 10	VA 10
Spitalverband 1	35'081	34'674	277'449	280'732	4'433	3'981
Spitalverband 2	14'549	14'936	97'268	98'660	914	792
Spitalverband 3	5'819	5'739	38'008	35'282	140	200
Spitalverband 4	7'673	7'816	57'674	61'204	233	347
Total	63'122	63'165	470'399	475'878	5'720	5'320

Aufgrund der Nachkalkulation können die Globalkredite der vier Spitalregionen insgesamt um rund 1.4 Mio. Fr. (– 0.5%) reduziert werden.

<i>(Werte auf 0.1 Mio. Fr. gerundet)</i>	SV 1	SV 2	SV 3	SV 4	Total
Veränderungen GWL – Pflegeausbildungen	– 0.4	– 0.1	0.0	– 0.1	– 0.6
Veränderungen im Mengengerüst	+ 3.2	– 0.5	+ 0.9	– 1.2	+ 2.4
– Austritte/Pflegetage/Implantate	+ 1.0	0.0	+ 0.9	– 1.7	+ 0.2
– Arzthonorare	+ 0.1	0.0	– 0.2	+ 0.3	+ 0.2
– Beiträge Fürstentum Liechtenstein	– 0.3	– 0.6	0.0	0.0	– 0.9
– Ambulante Leistungen	+ 2.4	+ 0.1	+ 0.2	+ 0.2	+ 2.9
Regionenspezifische Anpassungen (v.a. Anpassung Sonderkredite)	– 0.1	– 0.8	– 0.2	– 1.4	– 2.5
Exogene Faktoren	– 0.7	0.0	0.0	0.0	– 0.7
Tarifanpassungen (Allgemein/HP/P)	– 2.6	0.0	0.0	– 0.5	– 3.1
Veränderung Aufenthaltsdauer	+ 1.9	0.0	0.0	+ 0.5	+ 2.4
Total	+ 2.0	– 1.4	+ 0.7	– 2.7	– 1.4

Der Minderaufwand von 0.6 Mio. Fr. unter den gemeinwirtschaftlichen Leistungen (GWL) resultiert aus der tieferen Zahl der Auszubildenden als budgetiert und den geringeren Beiträgen an die Organisation der Arbeitswelt für Gesundheits- und Sozialberufe (OdA). Veränderungen im Mengengerüst, speziell in der ambulanten Versorgung, führen zu einem Mehraufwand von rund 2.4 Mio. Fr. Bei den regionenspezifischen Anpassungen führte die schrittweise Unterstellung weiterer Berufsgruppen unter das Arbeitsgesetz im Jahr 2010 zu einem geringeren Aufwand, wodurch die hierfür vorgesehenen Sonderkredite nur teilweise beansprucht wurden. Das Case Management in den Spitalverbänden 2–4 konnte erst zeitlich verzögert eingeführt werden. Die Globalkredite wurden im Bereich Sonderkredite insgesamt um 2.5 Mio. Fr. entlastet. Die exogenen Faktoren (Tarifanpassungen sowie die Veränderung der Aufenthaltsdauer) reduzieren die Globalkredite um weitere 0.7 Mio. Fr.

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

Gemäss Gesetz über die Spitalverbunde vom 22. September 2002 (sGS 320.2) sind exogene Faktoren bei der Nachkalkulation zu berücksichtigen, wenn diese bei gemeinwirtschaftlichen Leistungen oder bei der Abgeltung von Spitalleistungen zu Abweichungen von den veranschlagten Kosten oder Erträgen führen. In Art. 12 der Grundvereinbarung werden als exogene Faktoren die Anpassung bestehender oder die Einführung neuer Tarife sowie die Umsetzung neuer gesetzlicher oder behördlicher Vorgaben erwähnt.

Exogene Faktoren Spitalverbund 1

- Per Juli 2010 wurden die Tarife für ausserkantonale sowie übrige Patientinnen und Patienten an die Kostenrechnung 2009 angepasst und neu berechnet. Die Tarifierhöhung führt zu einer Reduktion des Kantonsbeitrages um rund 2.6 Mio. Fr.
- Die durchschnittliche Aufenthaltsdauer konnte im Hinblick auf die Einführung von SwissDRG weiter gesenkt werden. Im Jahr 2010 wurde eine Aufenthaltsdauer von 7.93 Tagen budgetiert (ohne Intensivpflege / Neonatologie und ZNA). Ende 2010 wies das KSSG eine effektive Aufenthaltsdauer von 7.78 Tagen aus. Die Reduktion der Aufenthaltsdauer beträgt somit 0.15 Tage. Bei einer Reduktion der durchschnittlichen Aufenthaltsdauer verringern sich für den Spitalverbund sowohl die Entgelte der Versicherer als auch der Globalkredit des Kantons. Die Verkürzung der Aufenthaltsdauer ermöglicht zwar Einsparungen, aufgrund des hohen Fixkostenanteils betragen diese aber höchstens 20%. Um mit Blick auf die Einführung von SwissDRG eine kontinuierliche Verkürzung der Aufenthaltsdauer zu unterstützen, sollen wie in der Nachkalkulation 2008 und 2009 80% des Einnahmenausfalls (d.h. rund 1.9 Mio. Fr.) als exogener Faktor berücksichtigt werden. Mit der Einführung von SwissDRG entfällt die Berücksichtigung des Einnahmenausfalls aufgrund der Verkürzung der durchschnittlichen Aufenthaltsdauer.

Exogene Faktoren Spitalverbunde 2–4

- In den Verhandlungen zwischen den Spitalverbunden 2–4 und santésuisse über die Tarife 2010 für krankenversicherte Patientinnen und Patienten der allgemeinen Abteilung konnte keine Einigung erzielt werden. Die Tarife wurden daher mit Regierungsbeschluss (RRB 2010/107) vom 16. Februar 2010 gemäss der Empfehlung der Preisüberwachung hoheitlich festgesetzt. Die gegenüber dem Budget leicht tieferen Tarife führen zu einer Erhöhung des Globalkredits um 0.2 Mio. Fr.
Die Tarife für Patientinnen und Patienten der Unfall-, Militär- und Invalidenversicherung, welche mit diagnosebezogenen Fallpauschalen (APDRG) abgerechnet werden, wurden im Jahr 2010 gesenkt. Da im APDRG-Tarifsysteem der Kantonsbeitrag an den Beitrag der Versicherer gekoppelt ist, reduziert sich der Kantonsbeitrag um rund 0.4 Mio. Fr.
Im Jahr 2010 wurden die Tarife für ausserkantonale sowie übrige Patientinnen und Patienten erhöht. Daraus resultierten für die SV 2–4 Mehreinnahmen von rund 0.9 Mio. Fr., die in der Nachkalkulation in Abzug gebracht werden.
Für stationäre Behandlungen auf der Halbprivat- und Privatabteilung konnten die budgetierten Tarife nicht erreicht werden, was zu einer Erhöhung des Globalkreditbeitrages um rund 0.6 Mio. Fr. führt.
Insgesamt reduzierten sich die Globalkredite der SV 2–4 aufgrund von Tarifanpassungen um rund 0.5 Mio. Fr.
- Die durchschnittliche Aufenthaltsdauer der SV 2–4 konnte im Hinblick auf die Einführung von SwissDRG weiter gesenkt werden. Im Jahr 2010 wurde eine Aufenthaltsdauer von 6.51 Tagen budgetiert (ohne Intensivpflege/Geriatrie und PSA). Ende 2010 wiesen die Spitalverbunde 2–4 eine effektive Aufenthaltsdauer von 6.45 Tagen aus. Die Reduktion der Aufenthaltsdauer beträgt somit 0.06 Tage. Bei einer Reduktion der durchschnittlichen Aufenthaltsdauer verringern sich für die Spitalverbunde sowohl die Entgelte der Versicherer als auch der Globalkredit des Kantons. Die Verkürzung der Aufenthaltsdauer ermöglicht zwar Einsparungen, aufgrund des hohen Fixkostenanteils betragen diese aber höchstens 20%. Um mit Blick auf die Einführung von SwissDRG eine kontinuierliche Verkürzung der Aufenthaltsdauer zu unterstützen, sollen wie in der Nachkalkulation 2008 und 2009 80% des Einnahmenausfalls (d.h. rund 0.5 Mio. Fr.) als exogener Faktor berücksichtigt werden. Mit der Einführung von SwissDRG entfällt die Berücksichtigung des Einnahmenausfalls aufgrund der Verkürzung der durchschnittlichen Aufenthaltsdauer.

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Globalkredit 2010	Rechnung 2010	Kredit- abweichung Fr.
8230 Globalkredit Spitalverbund 1				
Kantonsspital St.Gallen KSSG				
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2010	(1)	196'438'800		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation (s.u.)		+ 2'017'038		
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	198'455'838		
Rechnungsergebnis vor Staatsbeitrag	(3)	197'189'499		
360 Staatsbeiträge				
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditüberschreitung des Kantonsspitals	(1,2)	196'438'800	198'455'838	+ 2'017'038
Gewinnverwendung:				
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	198'455'838		
Rechnungsergebnis Kantonsspital vor Staatsbeitrag	(3)	- 197'189'499		
Jahresgewinn Kantonsspital		+ 1'266'339		
Zuweisung an Pflichtreserve des Kantonsspitals (20% des Gewinns)		253'268		
Zuweisung an die freien Reserven des Kantonsspitals (50% vom Rest)		506'536		
Zuweisung an den Kanton (50% vom Rest)		506'536		
5500 Vermögenserträge				
426 Vermögenserträge aus Beteiligungen Verwaltungsvermögen				- 506'536
Mehrertrag durch Gewinnanteil des Kantons am Kantonsspital				
Total Mehrbelastung der Kantonsrechnung durch Kantonsspital (GD und FD)				+ 1'510'502
			Voranschlag 2010	Nachkalkulation 2010
Nachkalkulation Globalkredit 2010 Spitalverbund 1				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)			23'875'344	23'521'172
2. Stationäre Versorgung:				
2.1 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / Kanton St.Gallen) SVK-Leistungen (für KK, Kt. SG)			165'295'422	166'347'493
2.2 Allgemeine Abteilung (UV/IV/MV/SUVA / ganze Schweiz)			1'416'686	1'620'866
2.3 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / übrige Schweiz)			6'496'627	6'159'828
2.4 Allgemeine Abteilung (übrige Garanten)			- 2'494'770	- 2'741'581
2.5 Mehrkosten Halbprivat-/Privatabteilung			25'960	23'264
2.6 Zusatzerträge Halbprivat-/Privatabteilung			6'778'481	6'778'481
2.7 Arzthonorare (netto)			- 21'684'249	- 21'397'413
2.8 Sozialversicherungsbeiträge 6%			- 25'034'253	- 25'052'186
2.9 Beiträge Fürstentum Liechtenstein			1'200'214	1'324'118
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung			- 3'114'196	- 3'425'374
3. Ambulante Versorgung			128'885'923	129'637'496
4. Hochbauten (Total)			15'132'070	17'578'643
5. Sonderkredite (Total)			24'154'180	24'154'180
6. Pauschale Besoldungskorrektur			4'391'300	4'248'225
			-	-
			-	- 683'878
Exogene Faktoren				
Globalkredit			196'438'800	198'455'838
Erhöhung Globalkredit durch Nachkalkulation				+ 2'017'038

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Globalkredit 2010	Rechnung 2010	Kredit- abweichung Fr.
8231 Globalkredit Spitalverbund 2				
Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland				
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2010	(1)	53'568'900		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation (s.u.)		- 1'446'481		
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	52'122'419		
Rechnungsergebnis vor Staatsbeitrag	(3)	- 52'090'938		
360 Staatsbeiträge				
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditunterschreitung Spitalverbund 2	(1,2)	53'568'900	52'122'419	- 1'446'481
Gewinnverwendung:				
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	52'122'419		
Rechnungsergebnis Spitalverbund 2 vor Staatsbeitrag	(3)	- 52'090'938		
Jahresgewinn Spitalverbund 2	(2,3)	+ 31'481		
Keine Zuweisung an Pflichtreserve, da bisheriger Bestand bereits 20% des Dotationskapitals erreicht hat		-		
Zuweisung an die freie Reserven Spitalverbund 2 (50% vom Jahresgewinn)		15'741		
Ablieferung an den Kanton (50% vom Jahresgewinn)		15'741		
5500 Vermögenserträge				
426 Vermögenserträge aus Beteiligungen Verwaltungsvermögen				
Mehrertrag durch Gewinnanteil des Kantons am Spitalverbund 2				- 15'741
Total Minderbelastung der Kantonsrechnung durch Spitalverbund 2 (GD und FD)				- 1'462'222
			Voranschlag 2010	Nachkalkulation 2010
Nachkalkulation Globalkredit 2010 Spitalverbund 2				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)			6'155'599	6'074'712
2. Stationäre Versorgung:				
2.1 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / Kanton St.Gallen)			48'708'321	49'032'848
2.2 Allgemeine Abteilung (UV/IV/MV/SUVA / ganze Schweiz)			1'122'622	849'816
2.3 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / übrige Schweiz)			- 30'974	- 171'740
2.4 Allgemeine Abteilung (übrige Garanten)			26'007	18'779
2.5 Mehrkosten Halbprivat-/Privatabteilung			1'662'657	1'662'657
2.6 Zusatzerträge Halbprivat-/Privatabteilung			- 5'557'456	- 5'469'887
2.7 Arzthonorare (netto)			- 4'618'931	- 4'671'781
2.8 Sozialversicherungsbeiträge 6%			307'259	329'056
2.9 Beiträge Fürstentum Liechtenstein			- 4'765'679	- 5'428'166
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung			36'853'826	36'151'584
3. Ambulante Versorgung			1'613'810	1'732'650
4. Hochbauten (Total)			7'858'910	7'858'910
5. Sonderkredite (Total)			1'086'800	277'076
6. Pauschale Besoldungskorrektur			-	-
Exogene Faktoren			-	27'519
Globalkredit			53'568'900	52'122'419
Reduktion Globalkredit durch Nachkalkulation				- 1'446'481

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Globalkredit 2010	Rechnung 2010	Kredit- abweichung Fr.
8232 Globalkredit Spitalverbund 3				
Spital Linth				
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2010	(1)	21'488'600		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation		+ 691'578		
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	22'180'178		
Rechnungsergebnis vor Staatsbeitrag	(3)	- 20'931'114		
360 Staatsbeiträge				
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditüberschreitung				
Spitalverbund 3	(1,2)	21'488'600	22'180'178	+ 691'578
Gewinnverwendung:				
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	22'180'178		
Rechnungsergebnis Spitalverbund 3 vor Staatsbeitrag	(3)	- 20'931'114		
Jahresgewinn Spitalverbund 3	(2,3)	+ 1'249'064		
Abtragung Verlustvortrag		- 179'072		
Jahresgewinn Spitalverbund 3 nach Verlustvortrag		+ 1'069'992		
Zuweisung an Pflichtreserve Spitalverbund 3 (20% des Gewinns)		127'332		
Zuweisung an die freien Reserven Spitalverbund 3 (50% vom Rest)		471'330		
Zuweisung an den Kanton (50% vom Rest)		471'330		
5500 Vermögenserträge				
426 Vermögenserträge aus Beteiligungen Verwaltungsvermögen				
Mehrertrag durch Gewinnanteil des Kantons am Spitalverbund 3				- 471'330
Total Mehrbelastung der Kantonsrechnung durch Spitalverbund 3 (GD und FD)				+ 220'248
			Voranschlag 2010	Nachkalkulation 2010
Nachkalkulation Globalkredit 2010 Spitalverbund 3				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)			1'247'907	1'258'094
2. Stationäre Versorgung:				
2.1 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / Kanton St.Gallen)			18'369'447	19'393'705
2.2 Allgemeine Abteilung (UV/IV/MV/SUVA / ganze Schweiz)			300'806	245'059
2.3 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / übrige Schweiz)			- 19'104	- 47'872
2.4 Allgemeine Abteilung (übrige Garanten)			10'441	6'864
2.5 Mehrkosten Halbprivat-/Privatabteilung			468'655	468'655
2.6 Zusatzerträge Halbprivat-/Privatabteilung			- 1'444'538	- 1'524'989
2.7 Arzthonorare (netto)			- 1'189'794	- 1'340'506
2.8 Sozialversicherungsbeiträge 6%			88'550	80'362
2.9 Beiträge Fürstentum Liechtenstein			-	-
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung			16'584'463	17'281'277
3. Ambulante Versorgung			661'603	849'603
4. Hochbauten (Total)			2'451'270	2'451'270
5. Sonderkredite (Total)			541'400	363'646
6. Pauschale Besoldungskorrektur			-	-
Exogene Faktoren			-	- 23'722
Globalkredit			21'488'600	22'180'178
Erhöhung Globalkredit durch Nachkalkulation				+ 691'578

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Globalkredit 2010	Rechnung 2010	Kredit- abweichung Fr.
8233 Globalkredit Spitalverbund 4				
Spitalregion Fürstenland Toggenburg				
Globalkredit Kantonsrat gemäss Vorschlag 2010	(1)	36'313'400		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation		- 2'655'305		
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	33'658'095		
Rechnungsergebnis vor Staatsbeitrag	(3)	- 33'591'703		
360 Staatsbeiträge				
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditunterschreitung Spitalverbund 4	(1,2)	36'313'400	33'658'095	- 2'655'305
Gewinnverwendung:				
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	33'658'095		
Rechnungsergebnis Spitalverbund 4 vor Staatsbeitrag	(3)	- 33'591'703		
Jahresgewinn Spitalverbund 4		+ 66'392		
Zuweisung an Pflichtreserve Spitalverbund 4 (20% des Gewinns)		13'279		
Zuweisung an die freien Reserven Spitalverbund 4 (50% vom Rest)		26'557		
Zuweisung an den Kanton (50% vom Rest)		26'557		
5500 Vermögenserträge				
426 Vermögenserträge aus Beteiligungen Verwaltungsvermögen				
Mehrertrag durch Gewinnanteil des Kantons am Spitalverbund 4				- 26'557
Total Minderbelastung der Kantonsrechnung durch Spitalverbund 4 (GD und FD)				- 2'681'862
			Vorschlag 2010	Nachkalkulation 2010
Nachkalkulation Globalkredit 2010 Spitalverbund 4				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)			3'499'671	3'390'598
2. Stationäre Versorgung:				
2.1 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / Kanton St.Gallen)			27'496'209	25'819'880
2.2 Allgemeine Abteilung (UV/IV/MV/SUVA / ganze Schweiz)			548'910	350'423
2.3 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / übrige Schweiz)			13'571	- 116'026
2.4 Allgemeine Abteilung (übrige Garanten)			34'880	35'618
2.5 Mehrkosten Halbprivat-/Privatabteilung			565'177	565'177
2.6 Zusatzerträge Halbprivat-/Privatabteilung			- 1'816'875	- 1'522'367
2.7 Arzthonorare (netto)			- 1'511'630	- 1'204'358
2.8 Sozialversicherungsbeiträge 6%			92'560	85'636
2.9 Beiträge Fürstentum Liechtenstein			-	-
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung			25'422'802	24'013'983
3. Ambulante Versorgung			795'596	1'007'993
4. Hochbauten (Total)			4'218'655	4'218'655
5. Sonderkredite (Total)			2'376'700	980'155
6. Pauschale Besoldungskorrektur			-	-
Exogene Faktoren			-	46'712
Globalkredit			36'313'400	33'658'095
Reduktion Globalkredit durch Nachkalkulation				- 2'655'305

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
9 Gerichte		
9001 Kreisgerichte		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen		+ 179'400
Mehraufwand infolge zahlreicheren und längeren Sitzungen sowie Einsatz nebenamtlicher Familienrichter infolge Arbeitsausfalls festangestellter Richter. Mehreinnahmen bei den Gerichtsgebühren.		
301 Besoldungen		+ 477'400
Kreisgericht Wil: Entlastungsmassnahmen ausserordentlicher Wirtschaftskriminalfall und allgemeine Überbelastung. Kreisgericht St.Gallen: Krankheitsbedingter Ausfall eines Richters. Nachträgliche Neueinstufungen festangestellter Richter. Mehreinnahmen bei den Gerichtsgebühren.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 367'900
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 46'600	
Minderaufwand Portogebühren sowie Tarifsenkungen Swisscom.		
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+ 414'500	
Mehraufwand Verfahrenskosten sowie Gerichtskosten unentgeltliche Prozessführung, andererseits Mehreinnahmen im Konto 9001.4362.		
9002 Kantonsgericht		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen		+ 30'200
Vermehrter Einsatz von nebenamtlichen Richtern zufolge Vakanz Rücktritte Kantonsrichter.		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 129'500
Abschreibungen Gerichtsgebühren von zwei grossen Fällen sowie von einer grossen Anzahl von Entscheiden des Handelsgerichtspräsidenten, mit welchen auf Antrag des Handelsregisteramtes die Gesellschaft wegen Mängeln in der Organisation aufgelöst und ihre Liquidation durch das Konkursamt nach den Vorschriften über den Konkurs angeordnet wurde.		
9004 Anklagekammer		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen		+ 15'200
Höhere Fallbelastung und aufwändigere Verfahren.		
9005 Schlichtungsstellen		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen		+ 329'700
Revision der Entschädigungsverordnung in Kraft per 1. Juni 2009. Die Budgetierung der Taggelder und Entschädigungen erfolgte noch aufgrund des damaligen Wissenstandes.		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 48'600
Nachträgliche Aufnahme in die Sparversicherung aufgrund hoher Arbeitspensen bei den Vermittlern.		
312 Informatik		+ 12'200
Vermittleramt St.Gallen (einzige Festanstellung) Integration Informatiksystem des Kantons St.Gallen.		
317 Spesenentschädigungen		+ 37'700
3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen	+ 38'700	
Die Fallpauschale der Vermittler von Fr. 200.– setzt sich zusammen aus der Abgeltung des fallbezogenen Zeitaufwands von Fr. 160.– und der Abgeltung der fallbezogenen allgemeinen Auslagen von Fr. 40.–. Diese Kosten wurden ab 1. Juli 2010 getrennt ausgewiesen. Zusätzlich zur pauschalen Spesenentschädigung werden die fallbezogenen Barauslagen, namentlich Porto-, Dolmetscher- und Publikationskosten abgegolten.		
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	- 1'000	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 195'400
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+ 42'200	
Mehraufwand Portogebühren bei Vermittler.		
3185 Kurs- und Projektkosten	- 6'500	
Kurskosten wurden beim Kantonsgericht belastet.		
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+ 200	
3188 Aufträge an Dritte	+ 159'500	
Umlage von Konto 9005.3520: Entschädigungen an Gemeinden		
9006 Rechtsaufsicht		
319 Anderer Sachaufwand		+ 5'000
Mehrausgaben Infrastruktur Anwaltsprüfungen.		
9050 Versicherungsgericht		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 34'600
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren		
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+ 34'700	
Zunahme Gesuche um unentgeltliche Rechtsverbeiständung, insbesondere im IV-Bereich.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
9052 Verwaltungsgericht		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 14'200
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+ 400	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+ 13'800	
Mehrausgaben bei Barauslagen im Verfahren sowie unentgeltliche Prozessführung infolge Zunahme der Fälle um rund ein Drittel.		