

Voranschlag 2024

Medienkonferenz

Regierungsgebäude

Herisau, 27. Oktober 2023

1 Begrüssung und Einführung

Hansueli Reutegger, Regierungsrat

Inhalt

- | | | |
|---|--|-----------------------|
| 1 | Begrüssung und Einführung | RR Hansueli Reutegger |
| 2 | Prognose 2023 und Ergebnis Voranschlag 2024 | Martin Walser |
| 3 | Entwicklung der Verschuldung | Martin Walser |
| 4 | Ausblick | RR Hansueli Reutegger |
| 5 | Fragen | alle |

Kalte Progression

Was ist die kalte Progression?

Unter kalter Progression versteht man eine Steuermehrbelastung

Sie kommt zustande, wenn neben einer Lohnerhöhung, eine Inflation eintritt.

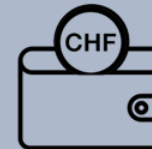
1 **Gehaltserhöhung**
Arbeitnehmende erhalten eine Gehaltserhöhung



2 **Steuerbelastung & Inflation**
Bei höherem Einkommen müssen Arbeitnehmende gleichzeitig höhere Abgaben an den Fiskus leisten



3 **Verlust der Kaufkraft**
Infolgedessen bleibt ihre wirtschaftliche Situation, trotz mehr Gehalt, gleich oder verschlechtert sich sogar



Im Falle einer Inflation steigen zusätzlich die Lebensunterhaltskosten

2 Prognose 2023 und Ergebnis Voranschlag 2024

Hansueli Reutegger, Regierungsrat /
Martin Walser, Leiter Amt für Finanzen

Prognose 2023

| Erfolgsrechnung Beträge in TCHF | VA 2023 | PR 2023 | Diff. zu VA 2023 | % |
|---|---------------|---------------|---------------------|---------------|
| Gesamtergebnis | 6'334 | 5'314 | -1'020 ↘ | -16.10 |
| Operativer Ertrag | 507'372 | 506'576 | -796 → | -0.16 |
| Operativer Aufwand | 514'992 | 514'682 | -310 → | -0.06 |
| Operatives Ergebnis | -7'620 | -8'106 | -487 ↘ | -6.38 |
| Ausserordentlicher Ertrag | 10'379 | 10'391 | 12 → | 0.12 |
| Ausserordentlicher Aufwand | 0 | 113 | 113 ↗ | n.a. |
| Reserveauflösung | 3'579 | 3'447 | -132 ↘ | -3.69 |
| Reservebildung | 4 | 304 | 300 ↗ | n.a. |
| Ausserordentliches Ergebnis | 13'954 | 13'421 | -533 ↘ | -3.82 |



Voranschlag 2024

| Erfolgsrechnung Beträge in TCHF | PR 2023 | VA 2024 | Diff. zu PR 2023 | % |
|---|---------------|----------------|---------------------|----------------|
| Gesamtergebnis | 5'314 | -10'366 | -15'680 ↘ | -295.06 |
| Operativer Ertrag | 506'576 | 496'687 | -9'888 ↘ | -1.95 |
| Operativer Aufwand | 514'682 | 503'407 | -11'275 ↘ | -2.19 |
| Operatives Ergebnis | -8'106 | -6'719 | 1'387 ↗ | 17.11 |
| Ausserordentlicher Ertrag | 10'391 | 75 | -10'316 ↘ | -99.28 |
| Ausserordentlicher Aufwand | 113 | 0 | -113 ↘ | n.a. |
| Reserveauflösung | 3'447 | 2'075 | -1'372 ↘ | -39.80 |
| Reservebildung | 304 | 5'797 | 5'493 ↗ | n.a. |
| Ausserordentliches Ergebnis | 13'421 | -3'647 | -17'067 ↘ | -127.17 |

Voranschlag 2024

| Investitionsrechnung Beträge in TCHF | PR 2023 | VA 2024 | Diff. zu PR 2023 | % |
|--|---------------|---------------|---|--------------|
| Investitionsausgaben | 60'716 | 74'090 | 13'374 ↗ | 22.03 |
| Investitionseinnahmen | -10'127 | -15'107 | -4'980 ↘ | -49.17 |
| Nettoinvestitionen | 50'589 | 58'983 | 8'394 ↗ | 16.59 |

Voranschlag 2024

| Abweichung Aufwand Beträge in TCHF | PR 2023 | VA 2024 | Diff. zu PR 2023 | % |
|--|----------------|----------------|---------------------|--------------|
| Total Aufwand | 554'419 | 541'173 | -13'246 ↘ | -2.39 |
| Personalaufwand | 105'525 | 108'456 | 2'932 ↗ | 2.78 |
| Sach- und übriger Betriebsaufwand | 54'433 | 55'955 | 1'522 ↗ | 2.80 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 17'406 | 10'379 | -7'027 ↘ | -40.37 |
| Finanzaufwand | 758 | 1'514 | 756 ↗ | 99.80 |
| Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 392 | 235 | -157 ↘ | -40.15 |
| Transferaufwand | 295'602 | 286'564 | -9'038 ↘ | -3.06 |
| Durchlaufende Beiträge | 40'567 | 40'305 | -262 ↘ | -0.65 |
| Ausserordentlicher Aufwand | 113 | 0 | -113 ↘ | n.a. |
| Interne Verrechnungen | 39'624 | 37'766 | -1'858 ↘ | -4.69 |

Voranschlag 2024

| Abweichung Ertrag Beträge in TCHF | PR 2023 | VA 2024 | Diff. zu PR 2023 | % |
|---|----------------|----------------|---------------------|--------------|
| Total Ertrag | 559'733 | 530'807 | -28'926 ↓ | -5.17 |
| Fiskalertrag | 223'110 | 227'170 | 4'060 ↑ | 1.82 |
| Regalien und Konzessionen | 3'865 | 3'458 | -407 ↓ | -10.53 |
| Entgelte | 28'952 | 29'142 | 191 → | 0.66 |
| Verschiedene Erträge | 3'922 | 3'974 | 52 ↑ | 1.32 |
| Finanzertrag | 8'523 | 9'286 | 763 ↑ | 8.95 |
| Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 605 | 705 | 100 ↑ | 16.48 |
| Transferertrag | 197'031 | 182'647 | -14'384 ↓ | -7.30 |
| Durchlaufende Beiträge | 40'567 | 40'305 | -262 → | -0.65 |
| Ausserordentlicher Ertrag | 10'391 | 75 | -10'316 ↓ | -99.28 |
| Interne Verrechnungen | 39'624 | 37'766 | -1'858 → | -4.69 |
| Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen | 3'143 | -3'722 | -6'864 ↓ | -218.41 |

Voranschlag 2024

| Entwicklung Fiskalertrag Betrag in TCHF | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | Diff. zu VA 2023 | % |
|---|----------------|----------------|----------------|---------------------|-------------|
| Fiskalertrag | 222'642 | 222'390 | 227'170 | 4'780 ↗ | 2.15 |
| Einkommenssteuern natürliche Personen | 165'619 | 171'200 | 171'400 | 200 → | 0.12 |
| Gewinnsteuern juristische Personen | 22'471 | 17'000 | 21'500 | 4'500 ↗ | 26.47 |
| Grundstückgewinnsteuern | 6'383 | 6'000 | 5'800 | -200 ↘ | -3.33 |
| Erbschafts- und Schenkungssteuern | 4'048 | 4'000 | 4'200 | 200 ↗ | 5.00 |
| Verkehrsabgaben | 23'016 | 23'300 | 23'360 | 60 → | 0.26 |
| Übrige Besitz und Aufwandsteuern | 1'104 | 890 | 910 | 20 ↗ | 2.25 |

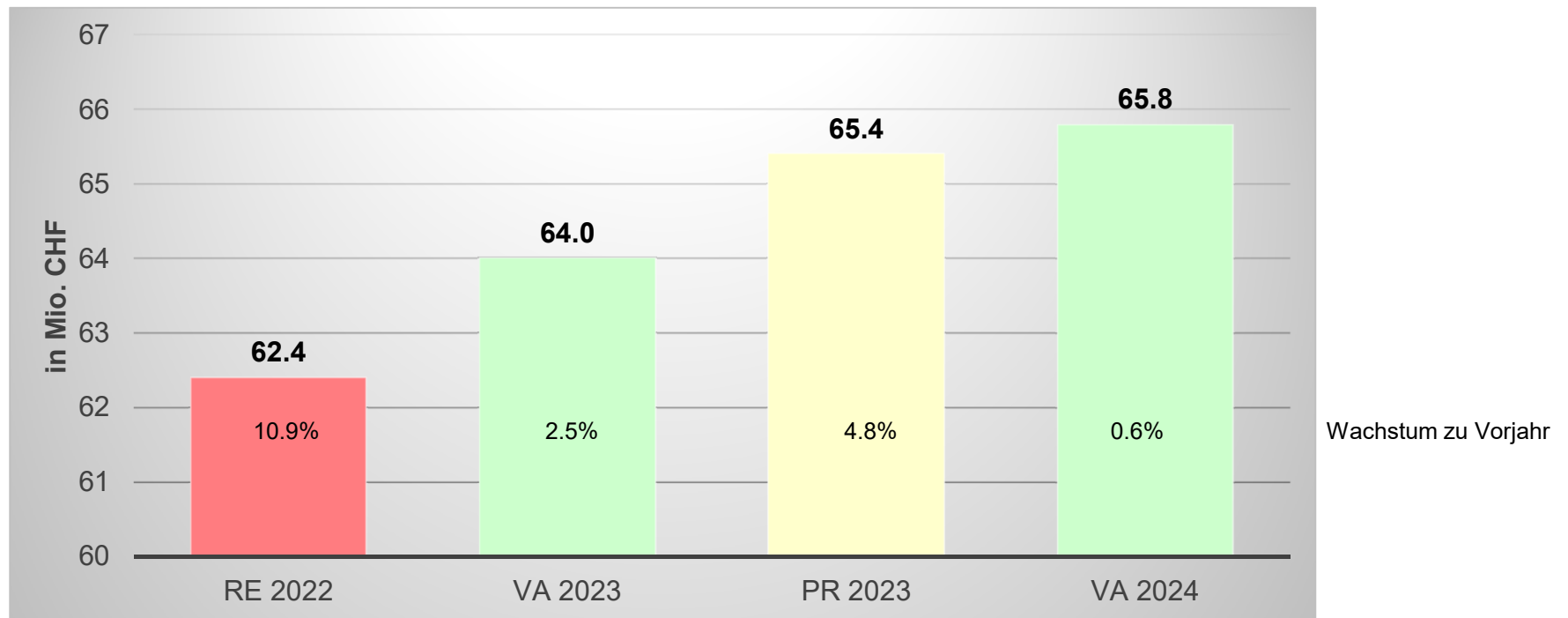
Voranschlag 2024

| Entwicklung Bundeseinnahmen Betrag in TCHF | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | Diff. zu VA 2023 | % |
|--|----------------|---------------|---------------|---------------------|-------------|
| Bundeseinnahmen | 100'293 | 76'420 | 78'340 | 1'920 ↗ | 2.51 |
| Anteil am Reingewinn der Nationalbank | 25'643 | -- | -- | -- | -- |
| Direkte Bundessteuern | 24'789 | 24'000 | 25'800 | 1'800 ↗ | 7.50 |
| Verrechnungssteuern | 2'714 | 4'131 | 3'762 | -369 ↘ | -8.93 |
| Ressourcenausgleich NFA | 26'224 | 26'955 | 26'695 | -260 → | -0.96 |
| Abfederungsmassnahmen vom Bund | 2'138 | 1'710 | 1'277 | -433 ↘ | -25.32 |
| Ausgleich an Gemeinden | -900 | -600 | -300 | 300 ↗ | 50.00 |
| Lastenausgleich NFA | 20'246 | 20'741 | 21'580 | 839 ↗ | 4.05 |
| Härteausgleich an andere Kantone | -561 | -517 | -474 | 43 ↗ | 8.32 |

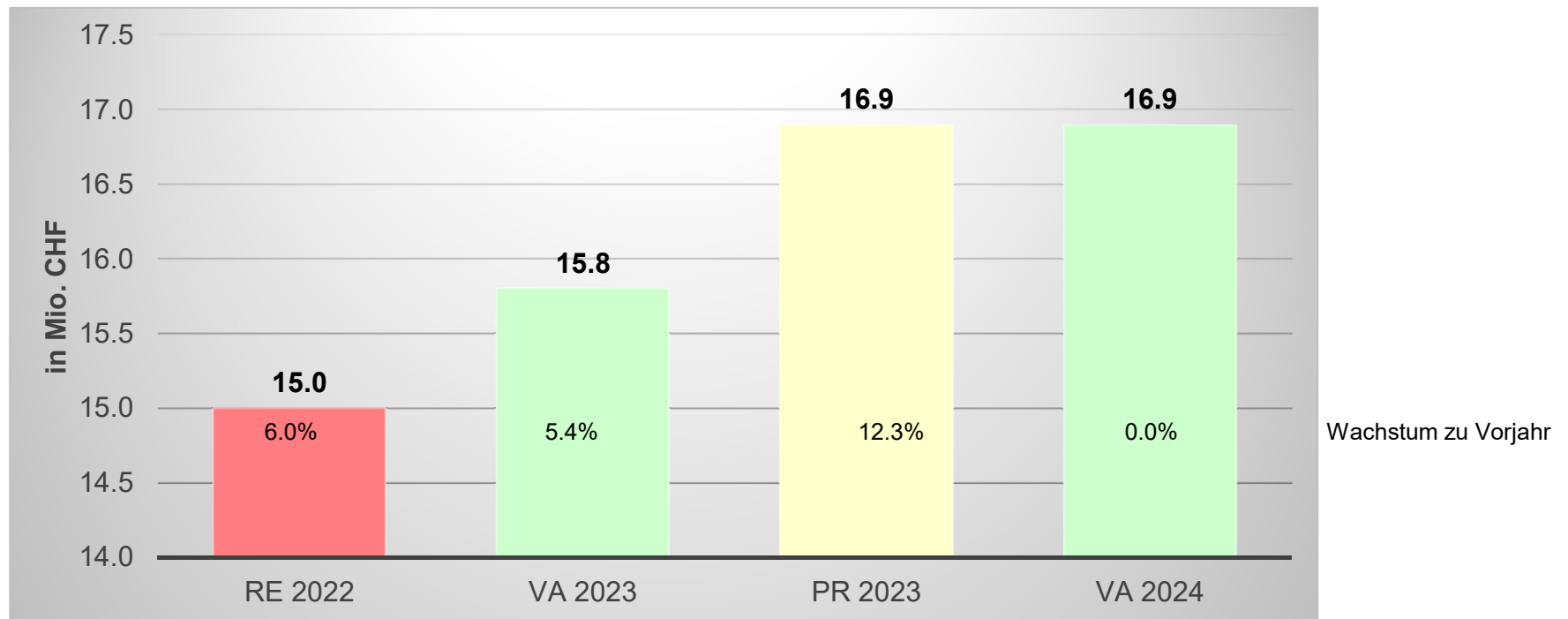
Voranschlag 2024

| Entwicklung Gesundheitsversorgung Betrag in TCHF | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | Diff. zu VA 2023 | % |
|--|----------------|----------------|----------------|---------------------|-------------|
| Gesundheitsversorgung | 106'193 | 110'135 | 113'132 | 2'997 ↗ | 2.72 |
| Spitalfinanzierung | 62'423 | 63'984 | 65'823 | 1'839 ↗ | 2.87 |
| Prämienverbilligung KV | 15'029 | 15'840 | 16'884 | 1'044 ↗ | 6.59 |
| Einrichtungen IVSE | 18'006 | 19'300 | 19'415 | 115 → | 0.60 |
| Ergänzungsleistungen | 10'736 | 11'011 | 11'011 | 0 → | 0.00 |

Spitalfinanzierung



Individuelle Prämienverbilligung (IPV)



Voranschlag 2024

| Entwicklung Schulbeiträge Betrag in TCHF | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | Diff. zu VA 2023 | % |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------------|-------------|
| Schulbeiträge | 46'365 | 48'927 | 53'363 | 4'436 ↗ | 9.07 |
| Beiträge an obligatorische Schulen | 19'914 | 21'325 | 26'865 | 5'540 ↗ | 25.98 |
| Beiträge Berufs-, Mittel-, Hochschulen | 26'451 | 27'602 | 26'498 | -1'104 ↘ | -4.00 |



Voranschlag 2024

| Entwicklung Personalaufwand Betrag in TCHF | RE 2022 | VA 2023 | PR 2023 | VA 2024 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Gesamter Personalaufwand | 103'788 | 106'851 | 105'525 | 108'456 |
| Personalaufwand Globalkredit Kantonsschule | 15'142 | 16'189 | 15'903 | 16'437 |
| Personalaufwand Globalkredit Gmünden | 3'403 | 4'143 | 3'651 | 3'558 |
| Personalaufwand ohne Globalkredite | 85'243 | 86'519 | 85'970 | 88'461 |
| Personalaufwand ohne Globalkreditbetriebe (Prozentuales Wachstum) | -0.08 | 5.46 | 4.85 | 2.25 |

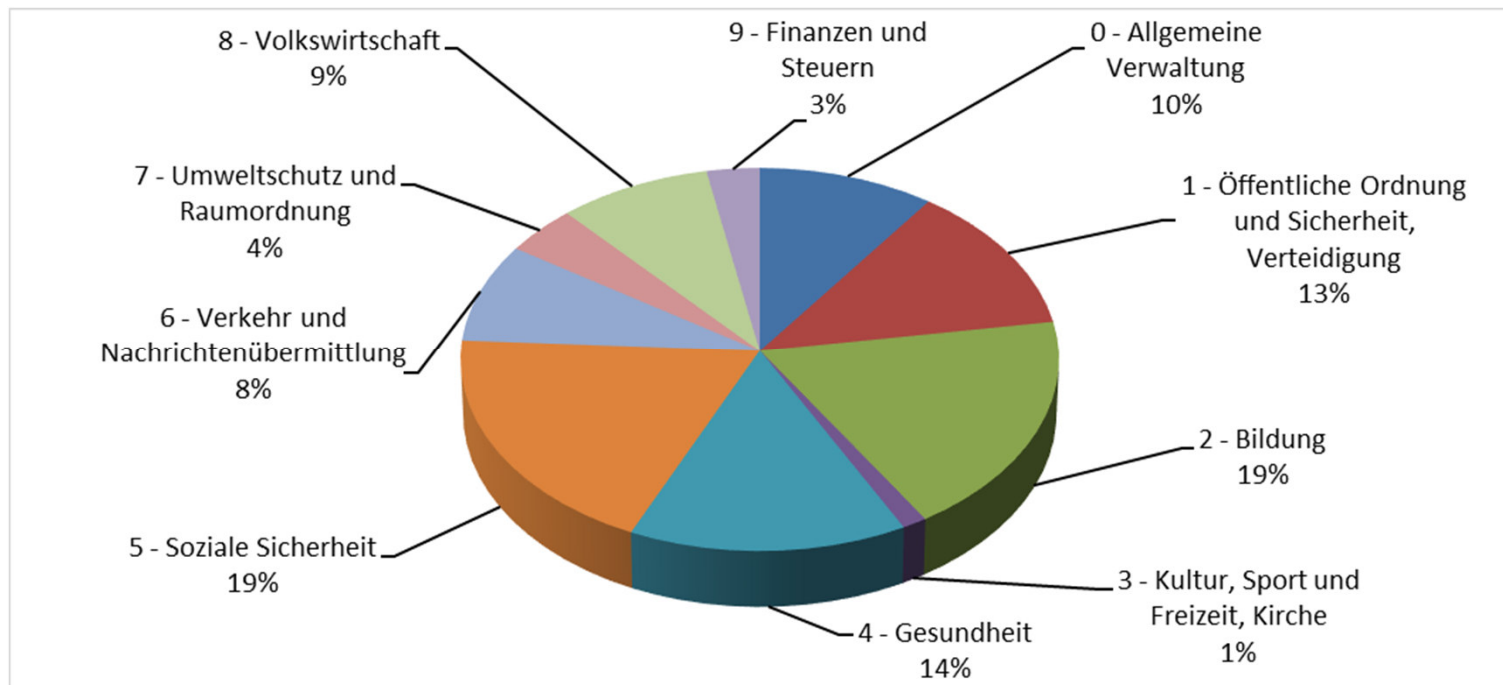
Lohnanpassungen und Anerkennungsprämien in % der Lohnsumme

| | RE 2022 | VA 2023 | PR 2023 | VA 2024 |
|----------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Generelle Lohnmassnahmen in % | 0.0 | 2.0 | 2.0 | 1.5 |
| Individuelle Lohnmassnahmen in % | 1.0 | 1.0 | 1.0 | 0.5 |
| Anerkennungsprämie in % | 0.2 | 0.2 | 0.2 | 0.2 |

Voranschlag 2024

| Entwicklung Sachaufwand Betrag in TCHF | RE 2022 | VA 2023 | PR 2023 | VA 2024 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Gesamter Sachaufwand | 50'875 | 54'571 | 54'433 | 55'955 |
| Sachaufwand Globalkredit Kantonsschule | 4'681 | 4'625 | 4'804 | 4'707 |
| Sachaufwand Globalkredit Gmünden | 2'187 | 2'042 | 2'499 | 2'101 |
| Sachaufwand ohne Globalkredite | 44'007 | 47'904 | 47'130 | 49'147 |
| Sachaufwand ohne Globalkreditbetriebe (Prozentuales Wachstum) | 2.66 | 8.85 | 7.10 | 2.59 |

Aufgabengebiete VA 2024



AFP 2025–2027

| Erfolgsrechnung Betrag in TCHF | VA 2024 | AFP 2025 | AFP 2026 | AFP 2027 |
|--|----------------|---------------|---------------|---------------|
| Gesamtergebnis | -10'366 | -8'541 | -6'759 | -2'627 |
| Operativer Ertrag | 496'687 | 506'606 | 515'061 | 523'290 |
| Operativer Aufwand | 503'407 | 512'401 | 519'922 | 524'398 |
| Operatives Ergebnis | -6'719 | -5'795 | -4'860 | -1'108 |
| Ausserordentlicher Ertrag | 75 | 65 | 60 | 50 |
| Reserveauflösung | 2'075 | 3'070 | 3'070 | 3'070 |
| Reservebildung | 5'797 | 5'880 | 5'028 | 4'639 |
| Ausserordentliches Ergebnis | -3'647 | -2'746 | -1'899 | -1'520 |

AFP 2025–2027

| Investitionsrechnung Betrag in TCHF | VA 2024 | AFP 2025 | AFP 2026 | AFP 2027 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Investitionsausgaben | 74'090 | 43'262 | 39'202 | 31'746 |
| Investitionseinnahmen | -15'107 | -20'891 | -11'700 | -9'847 |
| Nettoinvestitionen | 58'983 | 22'371 | 27'502 | 21'899 |

3 Entwicklung der Verschuldung

Martin Walser, Leiter Amt für Finanzen

Entwicklung der Verschuldung

| Entwicklung Vermögen Betrag in TCHF | VA 2024 | AFP 2025 | AFP 2026 | AFP 2027 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Total Nettoschuld I (- = Nettovermögen) | 60'285 | 72'814 | 88'033 | 93'544 |
| Fremdkapital | 255'907 | 265'916 | 281'580 | 287'480 |
| ./. Finanzvermögen | 195'622 | 193'102 | 193'548 | 193'936 |
| Total Nettoschuld II (- = Nettovermögen) | -22'335 | -16'807 | -4'961 | 493 |
| Verwaltungsvermögen | 260'294 | 267'093 | 277'511 | 281'965 |
| ./. Darlehen und Beteiligungen | 82'620 | 89'621 | 92'994 | 93'052 |
| ./. Eigenkapital | 200'009 | 194'279 | 189'478 | 188'421 |
| <i>davon Bilanzüberschuss</i> | <i>154'864</i> | <i>146'323</i> | <i>139'564</i> | <i>136'937</i> |

Entwicklung Kennzahlen

| Kennzahlen 1. Priorität | RE 2022 | VA 2023 | PR 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Nettoverschuldungsquotient in % | -11.19 | 14.24 | 4.39 | 26.54 | 31.47 | 37.60 | 39.41 |
| Selbstfinanzierungsgrad in % | 243.38 | 26.35 | 31.00 | 13.59 | 44.03 | 43.44 | 74.37 |
| Zinsbelastungsanteil in % | 0.08 | -0.13 | -0.12 | -0.12 | -0.05 | 0.07 | 0.10 |

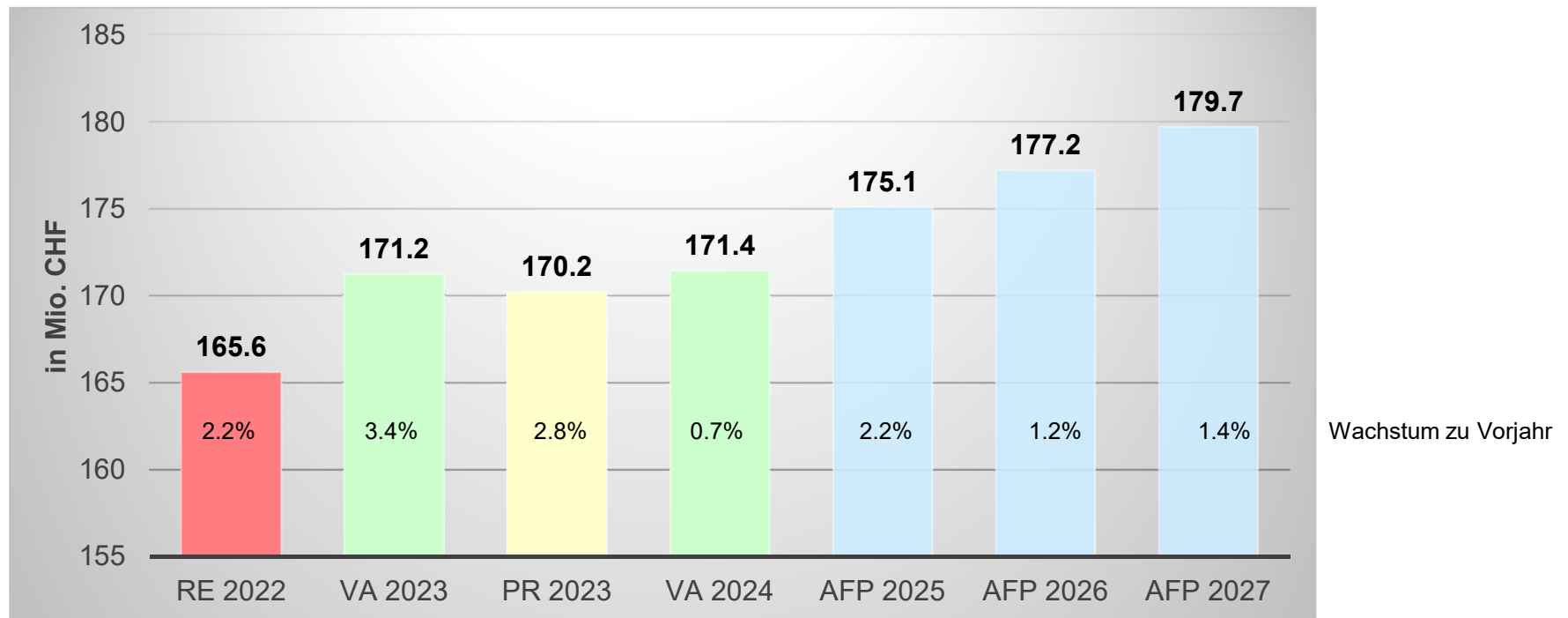
Entwicklung Kennzahlen

| | RE 2022 | VA 2023 | PR 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Nettoschulden I in Franken pro Einwohner | -443 | 568 | 176 | 1'079 | 1'301 | 1'570 | 1'665 |
| Selbstfinanzierungsanteil in % | 12.11 | 3.33 | 3.29 | 1.76 | 2.11 | 2.51 | 3.36 |
| Kapitaldienstanteil in % | 4.35 | 4.86 | 4.90 | 3.19 | 3.29 | 3.66 | 3.70 |
| Bruttoverschuldungsanteil in % | 35.24 | 32.01 | 36.07 | 46.41 | 47.56 | 49.95 | 50.34 |
| Investitionsanteil in % | 6.91 | 13.27 | 11.22 | 13.48 | 7.82 | 6.96 | 5.51 |

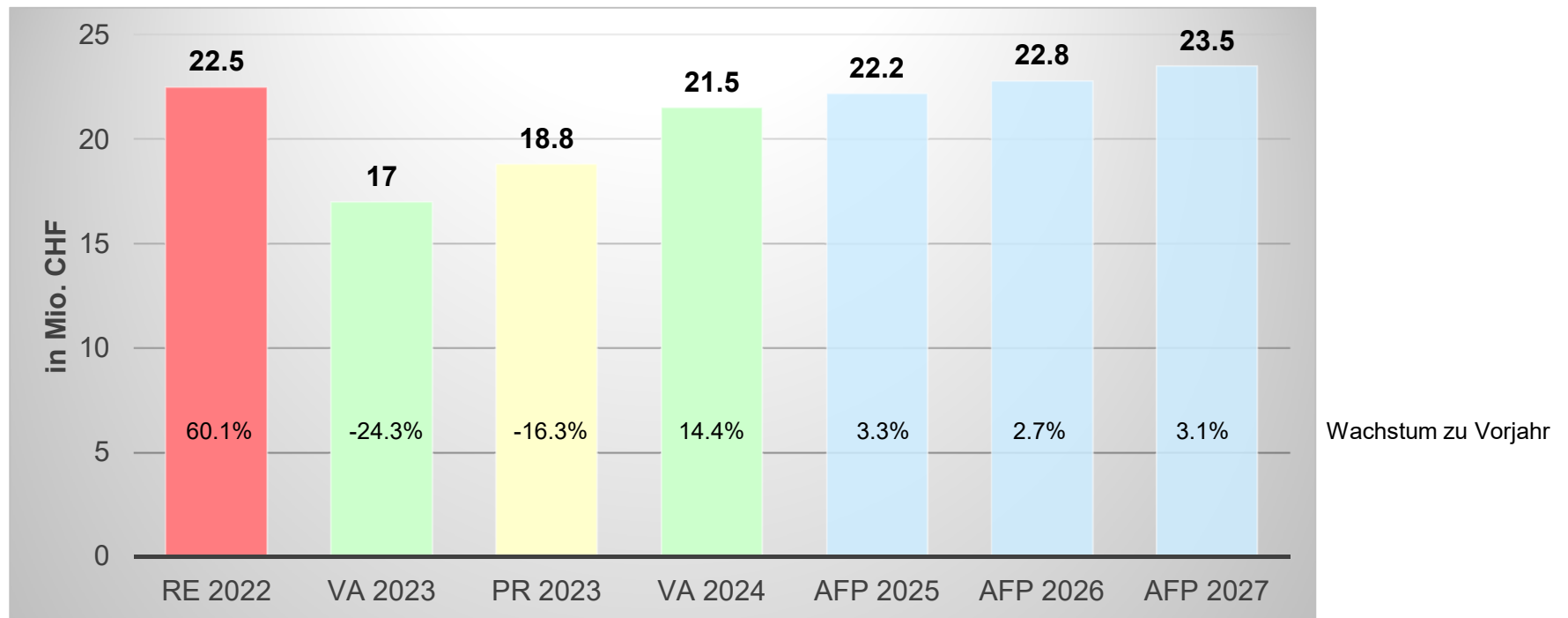
4 Ausblick

Hansueli Reutegger, Regierungsrat

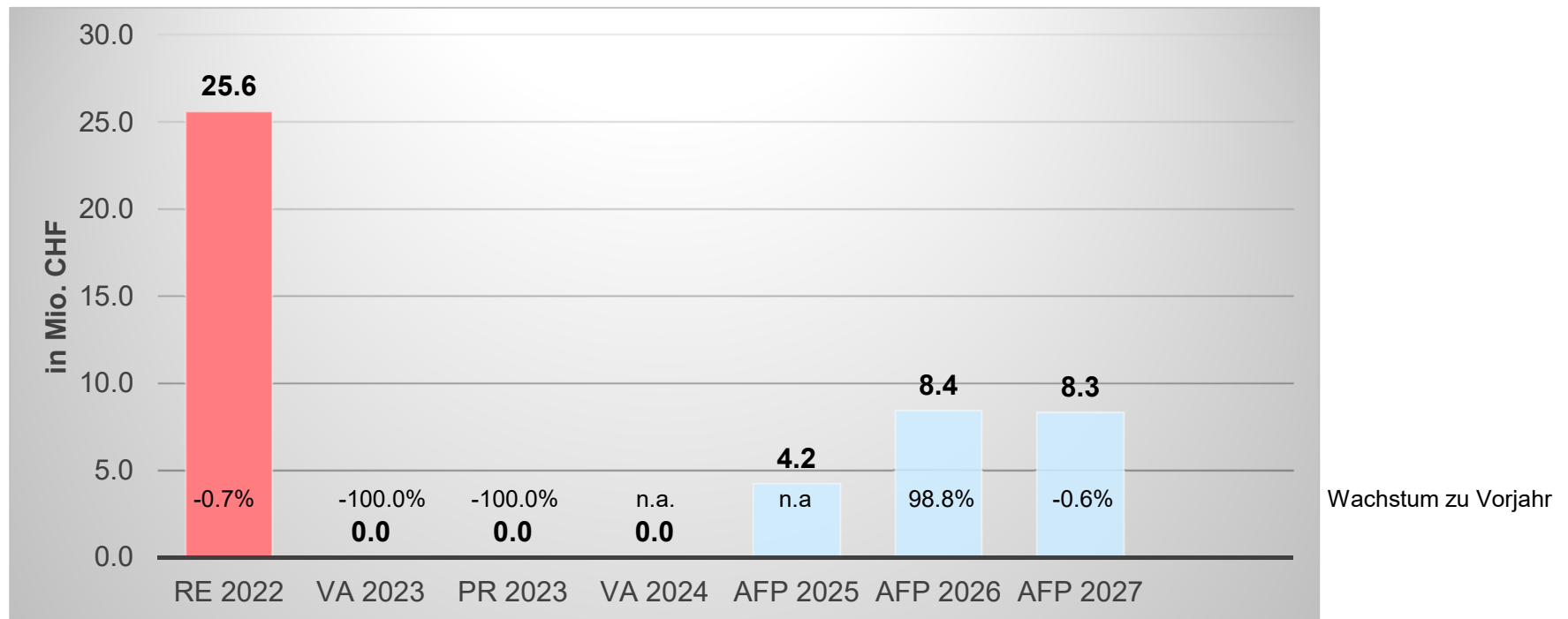
Steuern aus Einkommen NP



Steuern aus Gewinne JP



Gewinnanteil SNB



Finanzpolitischer Ausblick

- Wirtschaftliche Entwicklung
- Gewinnausschüttung der Schweizerischen Nationalbank
- Entlastungsprogramm Bund
- Entwicklung im Bereich Gesundheit (IPV / Spitalkosten / Spitalregion «OST»)
- Anstehende Investitionen

5 Fragen

Danke für Ihr Interesse !