

# 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<br>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?

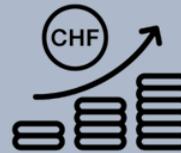
Unter kalter Progression versteht man eine Steuermehrbelastung

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

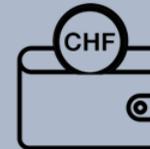
**1** **Gehaltserhöhung**  
Arbeitnehmende erhalten eine Gehaltserhöhung



**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

<b>Erfolgsrechnung</b> Beträge in TCHF	VA 2023	PR 2023	Diff. zu VA 2023	%
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>6'334</b>	<b>5'314</b>	<b>-1'020 ↘</b>	<b>-16.10</b>
Operativer Ertrag	507'372	506'576	-796 →	-0.16
Operativer Aufwand	514'992	514'682	-310 →	-0.06
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-7'620</b>	<b>-8'106</b>	<b>-487 ↘</b>	<b>-6.38</b>
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.
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>13'954</b>	<b>13'421</b>	<b>-533 ↘</b>	<b>-3.82</b>



# Voranschlag 2024

<b>Erfolgsrechnung</b> Beträge in TCHF	PR 2023	VA 2024	Diff. zu PR 2023	%
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>5'314</b>	<b>-10'366</b>	<b>-15'680</b> ↘	<b>-295.06</b>
Operativer Ertrag	506'576	496'687	-9'888 ↘	-1.95
Operativer Aufwand	514'682	503'407	-11'275 ↘	-2.19
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-8'106</b>	<b>-6'719</b>	<b>1'387</b> ↗	<b>17.11</b>
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.
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>13'421</b>	<b>-3'647</b>	<b>-17'067</b> ↘	<b>-127.17</b>

# Voranschlag 2024

<b>Investitionsrechnung</b> Beträge in TCHF	PR 2023	VA 2024	Diff. zu PR 2023	%
Investitionsausgaben	60'716	74'090	13'374 <span style="color: red;">↗</span>	22.03
Investitionseinnahmen	-10'127	-15'107	-4'980 <span style="color: green;">↘</span>	-49.17
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>50'589</b>	<b>58'983</b>	<b>8'394 <span style="color: red;">↗</span></b>	<b>16.59</b>

# Voranschlag 2024

<b>Abweichung Aufwand</b> Beträge in TCHF	PR 2023	VA 2024	Diff. zu PR 2023	%
<b>Total Aufwand</b>	<b>554'419</b>	<b>541'173</b>	<b>-13'246</b> ↘	<b>-2.39</b>
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

<b>Abweichung Ertrag</b> Beträge in TCHF	PR 2023	VA 2024	Diff. zu PR 2023	%
<b>Total Ertrag</b>	<b>559'733</b>	<b>530'807</b>	<b>-28'926</b> ↓	<b>-5.17</b>
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

<b>Entwicklung Fiskalertrag</b> Betrag in TCHF	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
<b>Fiskalertrag</b>	<b>222'642</b>	<b>222'390</b>	<b>227'170</b>	<b>4'780 ↗</b>	<b>2.15</b>
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

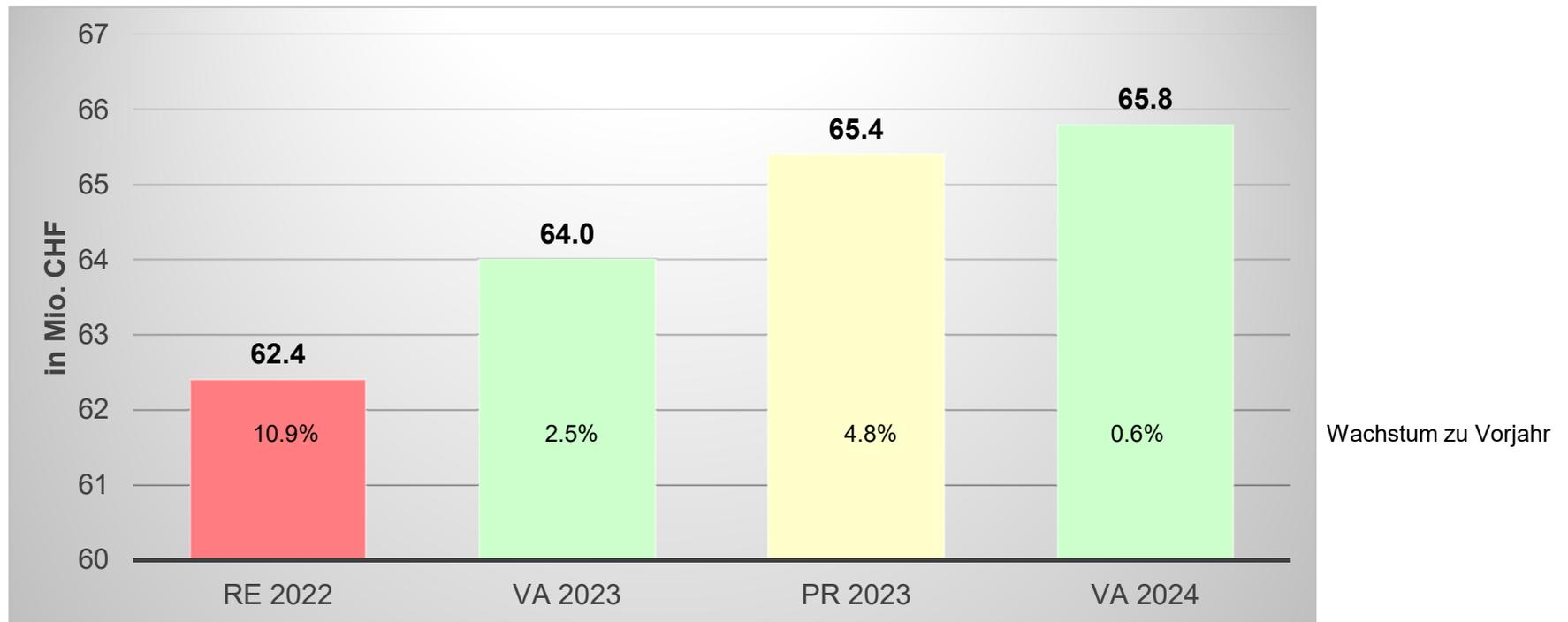
# Voranschlag 2024

<b>Entwicklung Bundeseinnahmen</b> Betrag in TCHF	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
<b>Bundeseinnahmen</b>	<b>100'293</b>	<b>76'420</b>	<b>78'340</b>	<b>1'920 ↗</b>	<b>2.51</b>
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

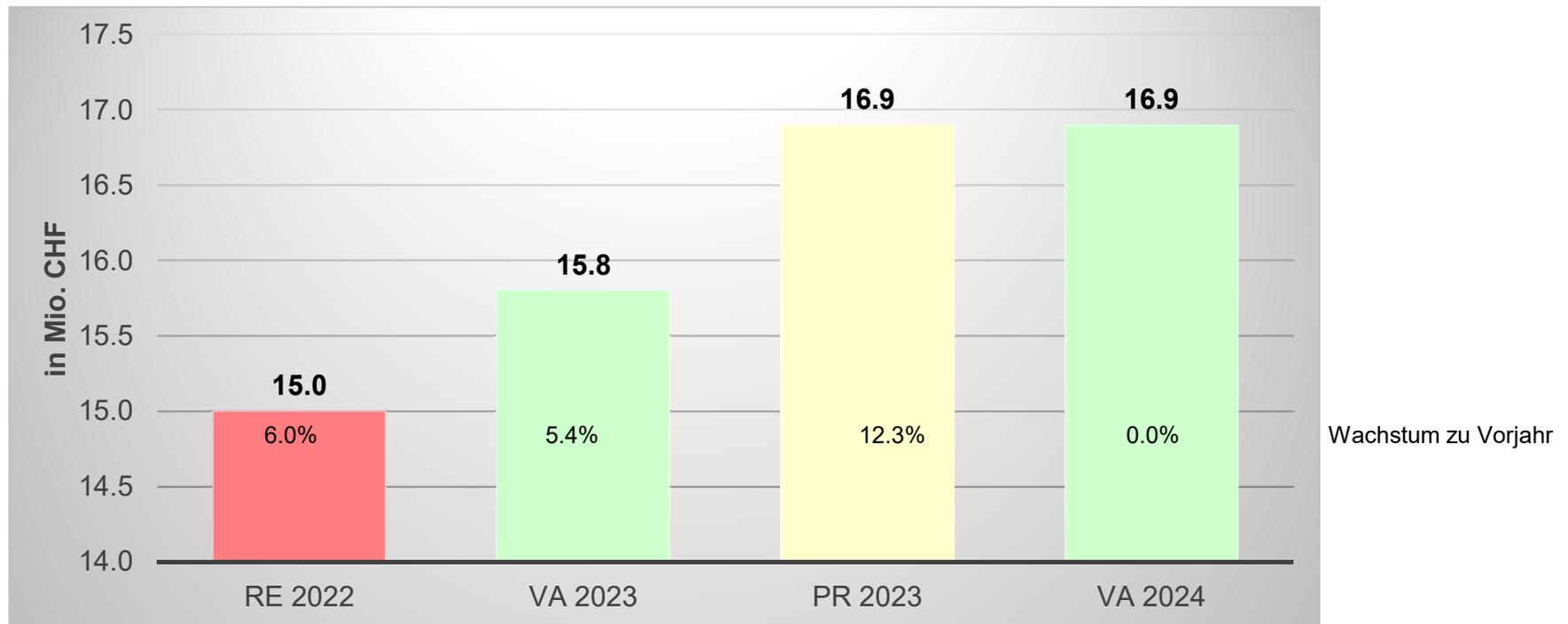
# Voranschlag 2024

<b>Entwicklung Gesundheitsversorgung</b> Betrag in TCHF	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
<b>Gesundheitsversorgung</b>	<b>106'193</b>	<b>110'135</b>	<b>113'132</b>	<b>2'997 ↗</b>	<b>2.72</b>
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

<b>Entwicklung Schulbeiträge</b> Betrag in TCHF	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
<b>Schulbeiträge</b>	<b>46'365</b>	<b>48'927</b>	<b>53'363</b>	<b>4'436 ↗</b>	<b>9.07</b>
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

<b>Entwicklung Personalaufwand</b> 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
<b>Personalaufwand ohne Globalkredite</b>	<b>85'243</b>	<b>86'519</b>	<b>85'970</b>	<b>88'461</b>
<b>Personalaufwand ohne Globalkreditbetriebe (Prozentuales Wachstum)</b>	<b>-0.08</b>	<b>5.46</b>	<b>4.85</b>	<b>2.25</b>

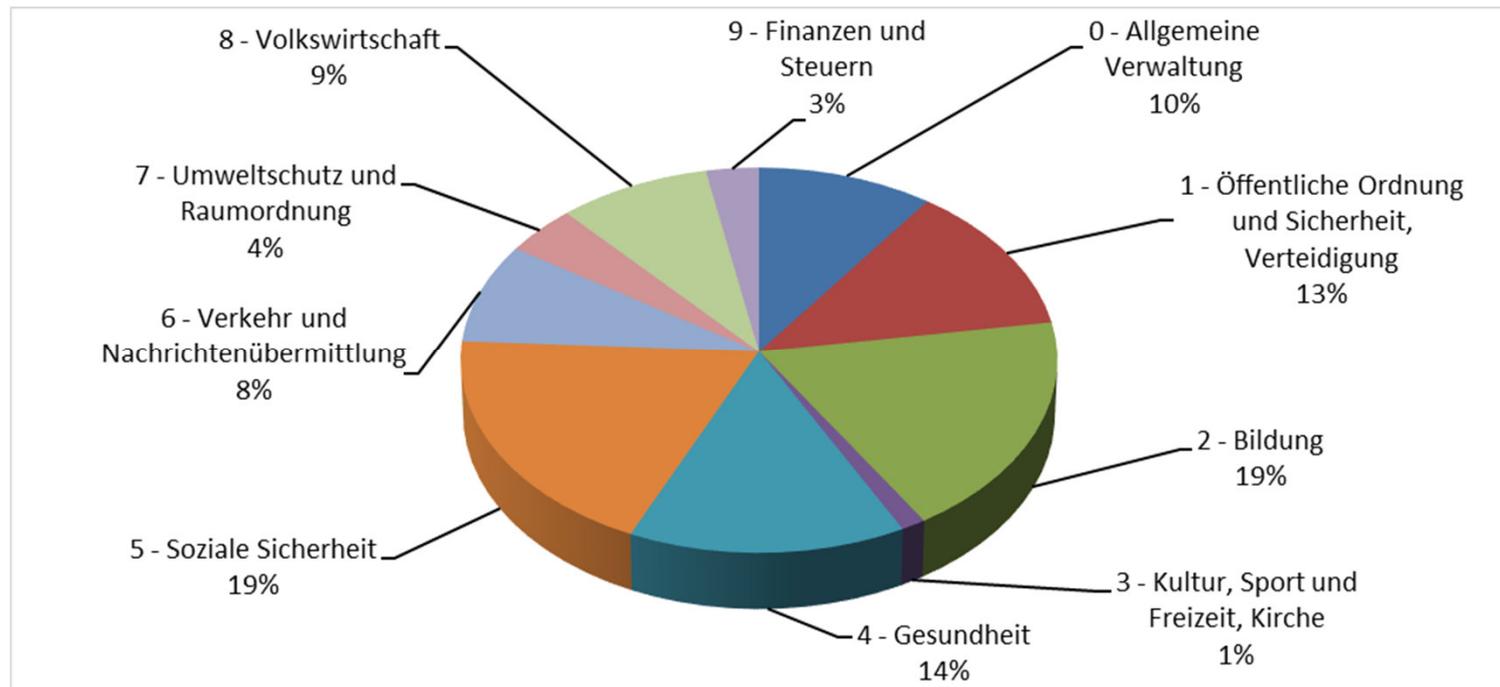
Lohnanpassungen und Anerkennungsprämien in % der Lohnsumme

	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

<b>Entwicklung Sachaufwand</b> 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
<b>Sachaufwand ohne Globalkredite</b>	<b>44'007</b>	<b>47'904</b>	<b>47'130</b>	<b>49'147</b>
<b>Sachaufwand ohne Globalkreditbetriebe (Prozentuales Wachstum)</b>	<b>2.66</b>	<b>8.85</b>	<b>7.10</b>	<b>2.59</b>

# Aufgabengebiete VA 2024



# AFP 2025–2027

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

# AFP 2025–2027

<b>Investitionsrechnung</b> 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
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>58'983</b>	<b>22'371</b>	<b>27'502</b>	<b>21'899</b>

# 3 Entwicklung der Verschuldung

Martin Walser, Leiter Amt für Finanzen

# Entwicklung der Verschuldung

<b>Entwicklung Vermögen</b> Betrag in TCHF	VA 2024	AFP 2025	AFP 2026	AFP 2027
<b>Total Nettoschuld I (- = Nettovermögen)</b>	<b>60'285</b>	<b>72'814</b>	<b>88'033</b>	<b>93'544</b>
Fremdkapital	255'907	265'916	281'580	287'480
./.. Finanzvermögen	195'622	193'102	193'548	193'936
<b>Total Nettoschuld II (- = Nettovermögen)</b>	<b>-22'335</b>	<b>-16'807</b>	<b>-4'961</b>	<b>493</b>
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

<b>Kennzahlen 1. Priorität</b>	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

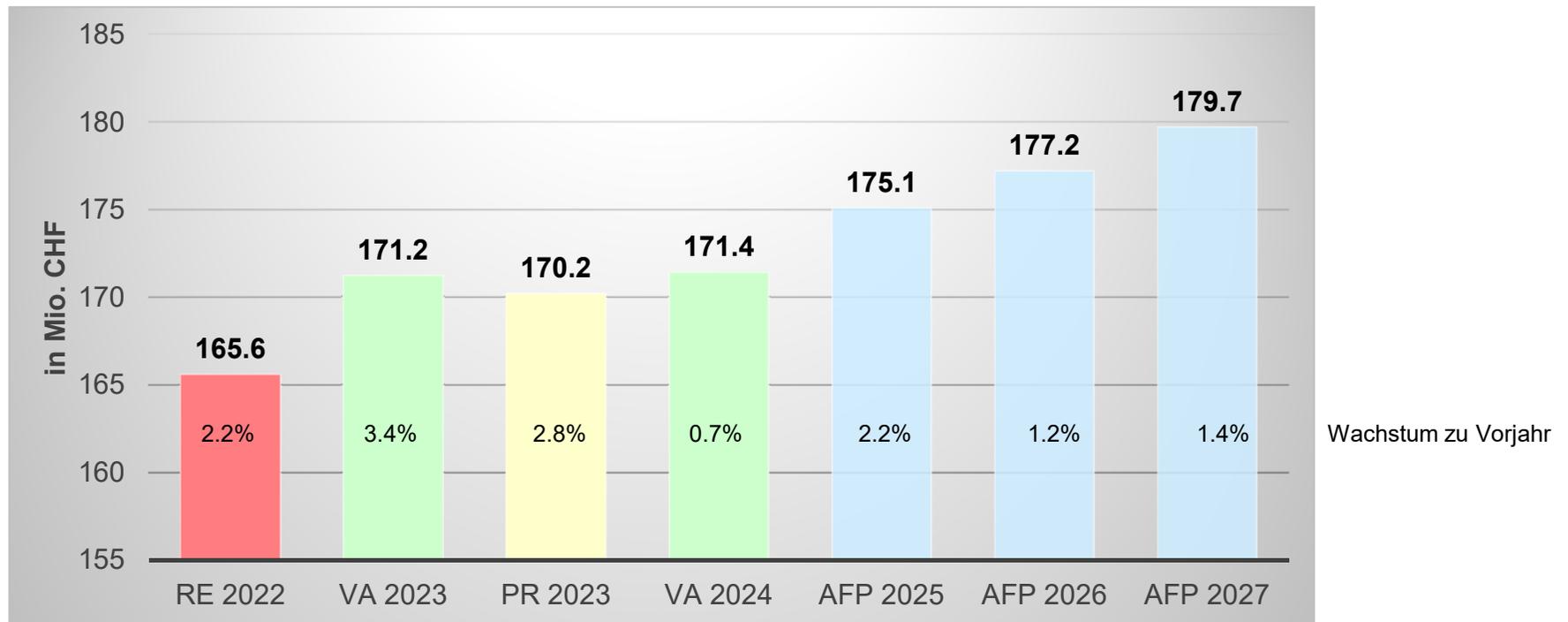
# Entwicklung Kennzahlen

	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

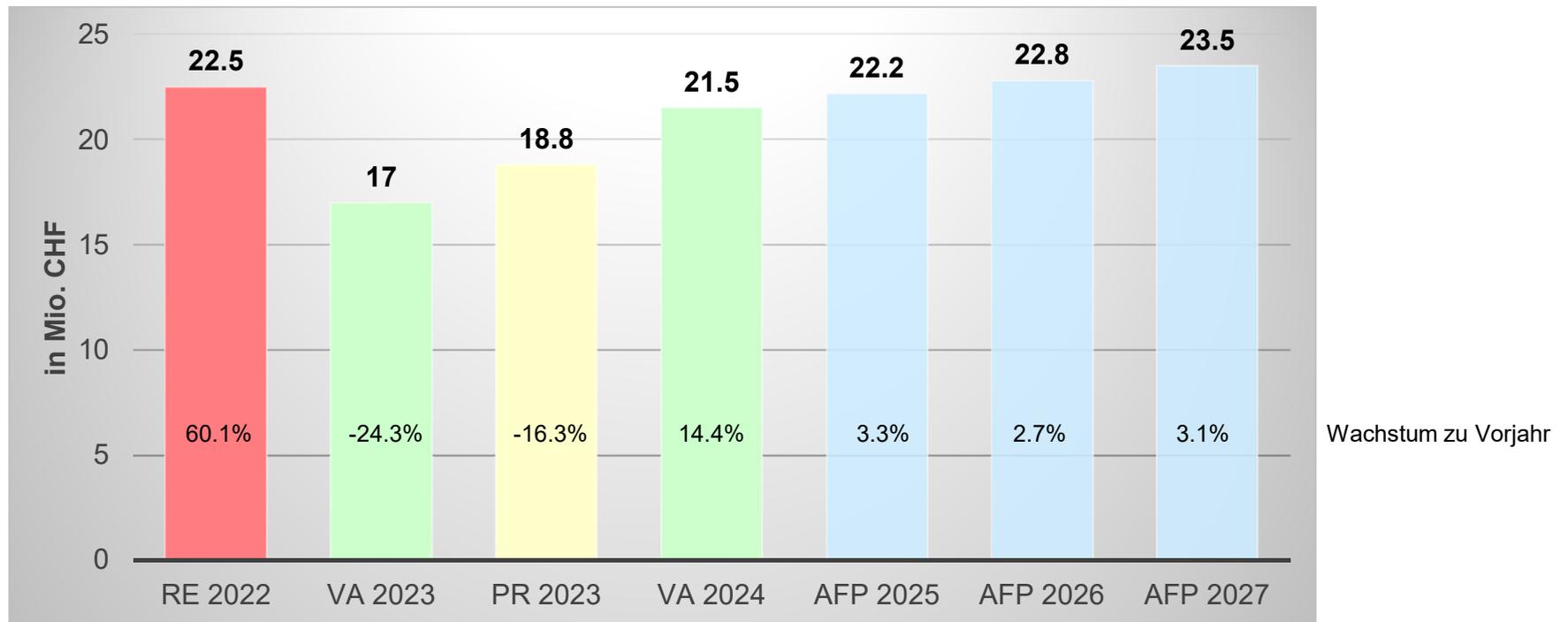
# 4 Ausblick

Hansueli Reutegger, Regierungsrat

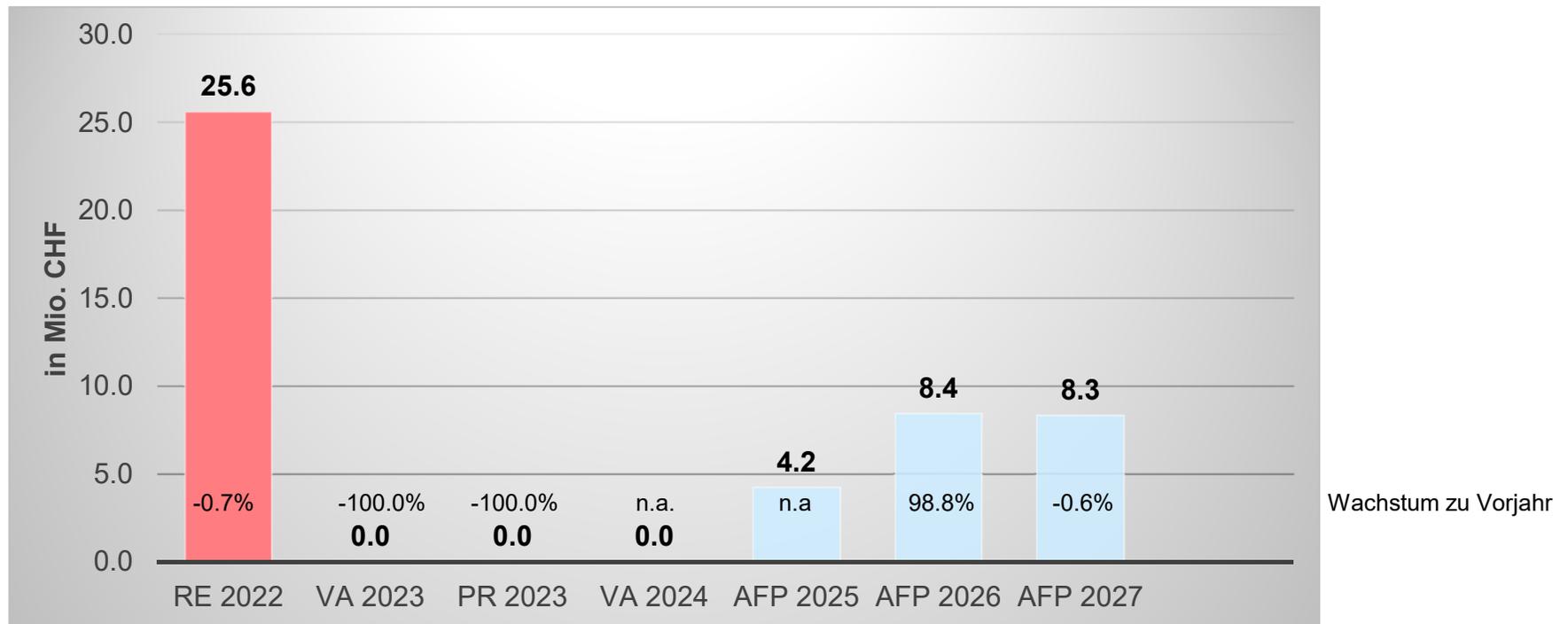
# Steuern aus Einkommen NP



# 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 !