



# Voranschlag 2025

Medienkonferenz

Regierungsgebäude

Herisau, 25. Oktober 2024



# 1 Begrüssung und Einführung

Hansueli Reutegger, Regierungsrat



# Inhalt

- |   |  |                       |
|---|--|-----------------------|
| 1 | Begrüssung und Einführung                      | RR Hansueli Reutegger |
| 2 | Prognose 2024 und<br>Ergebnis Voranschlag 2025 | Martin Walser         |
| 3 | Entwicklung der Verschuldung                   | Martin Walser         |
| 4 | Ausblick                                       | RR Hansueli Reutegger |
| 5 | Fragen   | alle                  |



## 2 Prognose 2024 und Ergebnis Voranschlag 2025

Hansueli Reutegger, Regierungsrat /

Martin Walser, Leiter Amt für Finanzen



# Prognose 2024

<b>Erfolgsrechnung</b> (in Tausend CHF)	VA 2024	PR 2024	Diff. zu VA 2024	%
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>-10'366</b>	<b>-18'485</b>	<b>-8'119</b>	<b>-78.33</b>
Operativer Ertrag	496'687	501'877	5'190	1.04
Operativer Aufwand	503'407	518'408	15'002	2.98
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-6'719</b>	<b>-16'531</b>	<b>-9'812</b>	<b>-146.03</b>
Ausserordentlicher Ertrag	75	231	156	208.00
Ausserordentlicher Aufwand	--	450	450	--
Reserveauflösung	2'075	4'050	1'975	95.17
Reservebildung	5'797	5'785	-12	-0.20
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>-3'647</b>	<b>-1'954</b>	<b>1'693</b>	<b>46.42</b>



# Entlastungsprogramm (EP2025+)

<b>Entlastungsprogramm</b> (in Tausend CHF)	VA 2025	AFP 2026	AFP 2027	AFP 2028
<b>Ziel minimale Einsparungen</b>	<b>3'000</b>	<b>6'000</b>	<b>9'000</b>	<b>12'000</b>
Personalaufwand	1'000	1'500	3'000	3'000
Übriger Aufwand und gesetzliche Anpassungen	2'000	4'500	6'000	9'000



# Voranschlag 2025

<b>Erfolgsrechnung</b> (in Tausend CHF)	RE 2023	VA 2024	PR 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>11'919</b>	<b>-10'366</b>	<b>-18'485</b>	<b>-8'541</b>	<b>-13'313</b>	<b>-4'772</b>
Operativer Ertrag	497'916	496'687	501'877	506'606	510'913	4'308
Operativer Aufwand	500'765	503'407	518'408	512'401	520'411	8'010
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-2'849</b>	<b>-6'719</b>	<b>-16'531</b>	<b>-5'795</b>	<b>-9'498</b>	<b>-3'703</b>
Ausserordentlicher Ertrag	10'923	75	231	65	75	10
Ausserordentlicher Aufwand	348	--	450	0	--	--
Reserveauflösung	4'758	2'075	4'050	3'070	2'299	-771
Reservebildung	565	5'797	5'785	5'880	6'188	308
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>14'768</b>	<b>-3'647</b>	<b>-1'954</b>	<b>-2'746</b>	<b>-3'815</b>	<b>-1'069</b>



# Voranschlag 2025

<b>Investitionsrechnung</b> (in Tausend CHF)	RE 2023	VA 2024	PR 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
Investitionsausgaben	55'093	74'090	80'757	43'262	48'138	4'876
Investitionseinnahmen	-10'477	-15'107	-14'482	-20'891	-18'122	2'769
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>44'616</b>	<b>58'983</b>	<b>66'275</b>	<b>22'371</b>	<b>30'016</b>	<b>7'645</b>





# Voranschlag 2025

<b>Abweichungen Aufwand</b> (in Tausend CHF)	RE 2023	VA 2024	PR 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
<b>Total Aufwand</b>	<b>540'104</b>	<b>541'173</b>	<b>557'303</b>	<b>550'347</b>	<b>560'563</b>	<b>10'216</b>
Personalaufwand	104'611	108'456	109'141	111'326	110'063	-1'263
Sach- und übriger Betriebsaufwand	53'482	55'955	56'821	56'827	57'091	265
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	17'426	10'379	9'938	11'089	10'968	-121
Finanzaufwand	686	1'514	960	1'740	1'421	-318
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	717	235	547	584	782	198
Transferaufwand	284'063	286'564	300'738	290'542	299'831	9'289
Durchlaufende Beiträge	39'780	40'305	40'265	40'295	40'255	-40
Ausserordentlicher Aufwand	348	--	450	0	--	--
Interne Verrechnungen	38'991	37'766	38'445	37'946	40'152	2'206



# Voranschlag 2025

<b>Entwicklung Personalaufwand</b> (in Tausend CHF)	RE 2023	VA 2024	PR 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
<b>Gesamter Personalaufwand</b>	<b>104'611</b>	<b>108'456</b>	<b>109'141</b>	<b>111'326</b>	<b>110'063</b>	<b>-1'263</b>
Personalaufwand Globalkredite Kantonsschule/Gmünden	19'404	19'995	20'867	19'995	20'882	887
Personalaufwand ohne Globalkredite	85'207	88'461	88'273	91'331	89'181	-2'150
Prozentuales Wachstum gegenüber Vorjahr (ohne Globalkredite)		3.82	3.60	3.47	0.81	
Entwicklung Lohnsumme	--	--	--	2.0	--	--
Generelle Lohnmassnahmen in %	2.0	1.5	1.5	0.0	--	--
Individuelle Lohnmassnahmen in %	1.0	0.5	0.2	0.0	0.5	--
Anerkennungsprämie in %	0.2	0.2	0.5	0.0	0.2	--

# Voranschlag 2025

<b>Entwicklung Sachaufwand</b> (in Tausend CHF)	RE 2023	VA 2024	PR 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
<b>Gesamter Sachaufwand</b>	<b>53'482</b>	<b>55'955</b>	<b>56'821</b>	<b>56'827</b>	<b>57'091</b>	<b>265</b>
Sachaufwand Globalkredite Kantonsschule/Gmünden	7'763	6'808	7'036	6'828	7'122	294
Sachaufwand ohne Globalkredite	45'719	49'147	49'784	49'998	49'969	-29
Sachaufwand ohne Globalkreditbetriebe (Prozentuales Wachstum gegenüber Vorjahr)		7.50	8.89	0.43	1.67	

# Voranschlag 2025

<b>Abweichungen Ertrag</b> (in Tausend CHF)	RE 2023	VA 2024	PR 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
<b>Total Ertrag</b>	<b>552'023</b>	<b>530'807</b>	<b>538'818</b>	<b>541'806</b>	<b>547'251</b>	<b>5'445</b>
Fiskalertrag	224'152	227'170	229'436	231'410	234'720	3'310
Regalien und Konzessionen	3'886	3'458	4'135	7'658	6'698	-960
Entgelte	29'086	29'142	30'064	28'732	29'947	1'216
Verschiedene Erträge	4'546	3'974	4'523	3'988	3'775	-213
Finanzertrag	9'025	9'286	9'276	9'186	9'881	695
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	315	705	656	574	669	94
Transferertrag	187'128	182'647	183'521	184'763	184'968	206
Durchlaufende Beiträge	39'780	40'305	40'265	40'295	40'255	-40
Ausserordentlicher Ertrag	10'923	75	231	65	75	10
Interne Verrechnungen	38'991	37'766	38'445	37'946	40'152	2'206
Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	4'193	-3'722	-1'735	-2'811	-3'890	-1'079



# Voranschlag 2025

<b>Fiskalertrag</b> (in Tausend CHF)	RE 2023	VA 2024	PR 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
<b>Fiskalertrag</b>	<b>224'152</b>	<b>227'170</b>	<b>229'436</b>	<b>231'410</b>	<b>234'720</b>	<b>3'310</b>
Einkommens- und Vermögenssteuern natürliche Personen	170'573	171'400	177'000	175'100	181'000	5'900
Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen	18'602	21'500	18'500	22'200	19'100	-3'100
Grundstückgewinnsteuern	6'567	5'800	5'500	5'500	6'000	500
Erbschafts- und Schenkungssteuern	4'346	4'200	4'200	4'200	4'200	0
Verkehrsabgaben	23'125	23'360	23'310	23'500	23'500	0
Übrige Besitz und Aufwandsteuern	939	910	926	910	920	10



# Voranschlag 2025

<b>Bundeseinnahmen</b> (in Tausend CHF)	RE 2023	VA 2024	PR 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
<b>Bundeseinnahmen</b>	<b>81'964</b>	<b>78'340</b>	<b>76'618</b>	<b>85'119</b>	<b>80'533</b>	<b>-4'586</b>
Anteil am Reingewinn der Nationalbank	--	--	0	4'200	3'000	-1'200
Direkte Bundessteuern	30'870	25'800	24'000	26'500	24'700	-1'800
Verrechnungssteuern	2'806	3'762	3'840	3'878	3'924	46
Ressourcenausgleich NFA	26'955	26'695	26'695	28'478	26'424	-2'054
Lastenausgleich NFA	20'741	21'580	21'580	21'580	22'055	475
Abfederungsmassnahmen vom Bund	1'710	1'277	1'277	914	861	-53
Härteausgleich an andere Kantone	-517	-474	-474	-431	-431	0
Ausgleich an Gemeinden	-600	-300	-300	0	--	--



# Voranschlag 2025

<b>Gesundheit und Soziale Sicherheit</b> (in Tausend CHF)	RE 2023	VA 2024	PR 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
<b>Gesundheit und Soziale Sicherheit</b>	<b>113'657</b>	<b>113'132</b>	<b>121'504</b>	<b>116'395</b>	<b>119'920</b>	<b>3'525</b>
Spitalfinanzierung	67'751	65'823	71'506	66'016	70'896	4'881
Prämienverbilligung	16'606	16'884	18'906	19'499	18'419	-1'080
Einrichtungen IVSE	18'404	19'415	19'212	19'500	19'500	0
Ergänzungsleistungen	10'895	11'011	11'881	11'381	11'105	-276



# Voranschlag 2025

<b>Schulbeiträge</b> (in Tausend CHF)	RE 2023	VA 2024	PR 2024	AFP 2025	VA 2025	Diff. zu AFP 2025
<b>Schulbeiträge</b>	<b>47'899</b>	<b>53'363</b>	<b>53'185</b>	<b>53'554</b>	<b>53'848</b>	<b>294</b>
Beiträge an obligatorische Schulen	22'786	26'865	27'095	26'886	27'306	420
Beiträge Berufs-, Mittel-, Hochschulen	25'113	26'498	26'090	26'668	26'542	-127





# AFP 2026–2028

<b>Erfolgsrechnung</b> (in Tausend CHF)	RE 2023	VA 2024	PR 2024	VA 2025	AFP 2026	AFP 2027	AFP 2028
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>11'919</b>	<b>-10'366</b>	<b>-18'485</b>	<b>-13'313</b>	<b>-8'472</b>	<b>-5'058</b>	<b>3'880</b>
Operativer Ertrag	497'916	496'687	501'877	510'913	521'012	525'792	538'724
Operativer Aufwand	500'765	503'407	518'408	520'411	527'327	530'075	534'893
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-2'849</b>	<b>-6'719</b>	<b>-16'531</b>	<b>-9'498</b>	<b>-6'315</b>	<b>-4'282</b>	<b>3'831</b>
Ausserordentlicher Ertrag	10'923	75	231	75	75	75	75
Ausserordentlicher Aufwand	348	--	450	--	--	--	--
Reserveauflösung	4'758	2'075	4'050	2'299	2'099	2'269	2'299
Reservebildung	565	5'797	5'785	6'188	4'330	3'119	2'324
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>14'768</b>	<b>-3'647</b>	<b>-1'954</b>	<b>-3'815</b>	<b>-2'157</b>	<b>-775</b>	<b>49</b>



# AFP 2026–2028

<b>Investitionsrechnung</b> <small>(in Tausend CHF)</small>	RE 2023	VA 2024	PR 2024	VA 2025	AFP 2026	AFP 2027	AFP 2028
Investitionsausgaben	55'093	74'090	80'757	48'138	42'134	34'160	53'618
Investitionseinnahmen	-10'477	-15'107	-14'482	-18'122	-9'950	-11'172	-9'546
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>44'616</b>	<b>58'983</b>	<b>66'275</b>	<b>30'016</b>	<b>32'184</b>	<b>22'989</b>	<b>44'073</b>



# 3 Entwicklung der Verschuldung

Martin Walser, Leiter Amt für Finanzen



# Geldflussrechnung

<b>Geldflussrechnung in Kurzform</b> (in Tausend CHF)	RE 2023	VA 2024	PR 2024	VA 2025	AFP 2026	AFP 2027	AFP 2028
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (Cashflow)	16'360	8'020	-1'712	6'108	10'987	14'018	20'987
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-42'881	-58'985	-67'989	-30'017	-32'186	-22'990	-44'074
<b>Finanzierungs-Überschuss (+) /-Fehlbetrag (-)</b>	<b>-26'521</b>	<b>-50'965</b>	<b>-67'989</b>	<b>-23'909</b>	<b>-21'199</b>	<b>-8'972</b>	<b>-23'087</b>
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	189	40'000	34'000	10'000	22'000	9'000	23'000
Veränderung flüssige Mittel	-26'332	-10'965	-33'989	91	801	28	-87

# Entwicklung der Verschuldung

<b>Entwicklung der Verschuldung</b> (in Tausend CHF)	RE 2023	VA 2024	PR 2024	VA 2025	AFP 2026	AFP 2027	AFP 2028
<b>Nettoschuld I (- = Nettovermögen)</b>							
Fremdkapital	218'982	255'907	252'873	276'985	299'076	308'490	330'044
./.. Finanzvermögen	220'383	195'622	186'394	186'485	187'286	187'314	187'227
<b>Total Nettoschuld I (- = Nettovermögen)</b>	<b>-1'401</b>	<b>60'285</b>	<b>66'479</b>	<b>90'500</b>	<b>111'790</b>	<b>121'175</b>	<b>142'816</b>
<b>Nettoschuld II (- = Nettovermögen)</b>							
Verwaltungsvermögen	210'582	260'294	261'711	276'310	291'360	296'537	322'084
./.. Darlehen und Beteiligungen	59'247	82'620	93'912	103'623	105'781	106'852	106'712
./.. Eigenkapital	211'983	200'009	195'233	185'810	179'569	175'362	179'268
<i>davon Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</i>	<i>171'835</i>	<i>154'864</i>	<i>153'349</i>	<i>140'037</i>	<i>131'565</i>	<i>126'507</i>	<i>130'387</i>
<b>Total Nettoschuld II (- = Nettovermögen)</b>	<b>-60'648</b>	<b>-22'335</b>	<b>-27'433</b>	<b>-13'123</b>	<b>6'009</b>	<b>14'323</b>	<b>36'105</b>



# Entwicklung Kennzahlen

<b>Kennzahlen 1. Priorität</b>	RE 2023	VA 2024	PR 2024	VA 2025	AFP 2026	AFP 2027	AFP 2028
Nettoverschuldungsquotient in %	-0.63	26.54	28.97	38.56	46.46	49.86	57.96
Selbstfinanzierungsgrad in %	49.26	13.59	-2.13	20.35	34.13	60.97	47.62
Zinsbelastungsanteil in %	-0.19	-0.12	-0.17	-0.13	-0.02	0.03	0.08
Nettoschulden I in Franken pro Einwohner	-25	1'062	1'171	1'591	1'962	2'122	2'496



# 4 Ausblick

Hansueli Reutegger, Regierungsrat



# Finanzpolitischer Ausblick

- Wirtschaftliche Entwicklung
- Gewinnausschüttung der Schweizerischen Nationalbank
- Entlastungsprogramm Bund
- Entwicklung Gesundheitskosten (EFAS) / Prämienverbilligung
- Anstehende Gesetzgebungen
- Entwicklung Staatshaushalt





# 5 Fragen



Appenzell Ausserrhoden

Danke für Ihr Interesse !