

Staatsrechnung 2018

Zahlen im Überblick



Impressum

Appenzell Ausserrhoden
Departement Finanzen
Amt für Finanzen, Regierungsgebäude, 9102 Herisau
www.ar.ch

Vertrieb

Dienstleistungs- und Materialzentrale
Regierungsgebäude, 9102 Herisau
Materialzentrale@ar.ch

Herisau, Februar 2019

Medienkonferenz zur Staatsrechnung 2018

vom 21. Februar 2019

Die vorliegende Staatsrechnung 2018 wurde vollständig nach den Grundsätzen des Finanzhaushaltsgesetzes abgeschlossen. Sämtliche HRM2-spezifischen Elemente sind in dieser Finanzberichterstattung dargestellt.

Wenn in Tabellen die aufgeführten Beträge gerundet sind, können die Totalisierungen von der mathematischen Summe der einzelnen Werte abweichen.

Inhaltsverzeichnis

Zahlen im Überblick	5
Erfolgsrechnung	6
Investitionsrechnung	7
Geldflussrechnung	8
Bilanz	9
Eigenkapitalnachweis	10
Finanzkennzahlen	11
1.1 Finanzkennzahlen erster Priorität	11
1.2 Finanzkennzahlen zweiter Priorität	12

Zahlen im Überblick

Beträge in TCHF	RE 2018	VA 2018	RE 2017
Erfolgsrechnung			
Operativer Aufwand	446'807	449'744	451'982
Operativer Ertrag	453'216	444'088	444'202
Operatives Ergebnis	6'409	-5'656	-7'780
Ausserordentlicher Aufwand	2'857	2'260	303
Ausserordentlicher Ertrag	17'170	15'901	10'909
Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds im EK	7'977	5'513	1'372
Entnahmen Spezialfinanzierungen und Fonds im EK	2'125	3'019	2'907
Gesamtergebnis	14'869	5'491	4'362
Investitionsrechnung			
Total Ausgaben	33'920	32'436	41'702
Total Einnahmen	57'529	9'903	12'015
Nettoinvestitionen	-23'609	22'532	29'687
Finanzierung und Geldfluss			
Geldzufluss (+) / Geldabfluss (-) aus operativer Tätigkeit	16'943	15'085	7'168
Geldzufluss (+) / Geldabfluss (-) aus Investitions- und Anlagentätigkeit	25'080	-20'332	-25'191
Finanzierungsüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)	42'023	-5'247	-18'023
Kennzahlen			
Nettoverschuldungsquotient	29.7%	66.8%	60.6%
Selbstfinanzierungsgrad	177.8%	76,7%	67.8%
Zinsbelastungsanteil	0.20%	0.07%	0.05%

Erfolgsrechnung

Beträge in TCHF	RE 2018	VA 2018	RE 2017
Operativer Ertrag	453'216	444'088	444'202
Fiskalertrag	193'673	192'203	184'372
Regalien und Konzessionen	3'239	3'256	3'459
Entgelte	26'484	25'699	25'327
Verschiedene Erträge	4'428	4'620	5'341
Finanzertrag	18'015	18'078	19'671
Entnahmen aus Fonds Fremdkapital	628	309	
Transferertrag	167'396	162'815	166'597
Durchlaufende Beiträge	39'353	37'109	39'436
Operativer Aufwand	446'807	449'744	451'982
Personalaufwand	93'490	93'432	92'909
Sachaufwand	46'294	47'585	48'914
Abschreibungen	16'733	17'672	16'951
Finanzaufwand	1'929	2'311	1'760
Einlagen in Fonds Fremdkapital	32	112	969
Transferaufwand	248'976	251'523	251'042
Durchlaufende Beiträge	39'353	37'109	39'436
Operatives Ergebnis	6'409	-5'656	-7'780
Ausserordentlicher Aufwand	2'857	2'260	303
Ausserordentlicher Ertrag	17'170	15'901	10'909
Reservebildung	7'977	5'513	1'372
Reserveauflösung	2'125	3'019	2'907
Ausserordentliches Ergebnis und Reserveveränderung	8'460	11'147	12'141
Jahresergebnis	14'869	5'491	4'362

Investitionsrechnung

Beträge in TCHF	RE 2018	VA 2018	RE 2017
Investitionsausgaben	33'920	32'436	41'702
Sachanlagen	11'397	17'995	16'328
Immaterielle Anlagen	1'530	2'431	2'467
Darlehen	529	915	9'413
Beteiligungen und Grundkapitalien	8'869		10
Eigene Investitionsbeiträge	7'477	7'107	9'397
Durchlaufende Investitionsbeiträge	4'117	3'988	4'086
Investitionseinnahmen	57'529	9'903	12'015
Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	10'279		
Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	3'400	5'060	4'661
Rückzahlung von Darlehen	39'733	855	3'219
Übertragung von Beteiligungen			50
Durchlaufende Investitionsbeiträge	4'117	3'988	4'086
Saldo Investitionsrechnung	-23'609	22'532	29'687

Geldflussrechnung

Beträge in TCHF	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn/-Reinverlust	14'869	4'362
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	19'697	19'180
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV	626	7'598
- Zu/ + Abnahme Forderungen	-4'342	31'650
- Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	-9	
- Zu/ + Abnahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-789	-2'324
- Gewinne/+ Verluste aus Verkauf FV bzw. Kursgewinne /-verluste	-1'223	-1'240
+ Zu/ - Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	-6'415	-45'852
+ Zu/ - Abnahme Rückstellungen	-513	-275
+ Zu/ - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	17	5'231
+ Zu/ - Abnahme Aufwertungsreserve	-10'753	-10'753
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen, div. Reservekonten des EK	5'776	-410
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+Cash Flow/-Cash Drain)	16'943	7'168
+ Rückzahlungen Darlehen und Beteiligungen	39'733	3'269
+ Beiträge für eigene Rechnung	3'400	4'661
+ Durchlaufende Beiträge	4'117	4'086
Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	47'250	12'015
- Sachanlagen und Immaterielle Anlagen	-12'928	-18'796
- Darlehen und Beteiligungen	-9'398	-9'423
- Eigene Investitionsbeiträge	-7'477	-9'397
- Durchlaufende Beiträge	-4'117	-4'086
Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	-33'920	-41'702
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	13'330	-29'687
+ Ab/ - Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV		834
+ Ab/ - Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	11'750	3'662
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	11'750	4'496
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	25'080	-25'191
Finanzierungsüberschuss(+)/ - fehlbetrag(-)	42'023	-18'023
+ Zu/ - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-9'225	-86
+ Zu/ - Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-40'000	24'900
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-49'225	24'814
Veränderung der flüssigen Mittel	-7'202	6'790

Bilanz

Beträge in TCHF	Bilanz 31.12.2018	Bilanz 31.12.2017
Total Aktiven	374'912	421'380
Finanzvermögen	155'926	158'462
Umlaufvermögen	120'406	122'469
Flüssige Mittel	18'731	25'934
Forderungen	76'294	71'952
Aktive Rechnungsabgrenzungen	25'372	24'584
Vorräte und angefangene Arbeiten	9	
Anlagevermögen	35'520	35'993
Finanzanlagen	853	873
Sachanlagen	34'667	35'120
Verwaltungsvermögen	218'986	262'918
Anlagevermögen	218'986	262'918
Sachanlagen	118'034	132'728
Immaterielle Anlagen	7'313	8'737
Darlehen	8'009	46'529
Beteiligungen, Grundkapitalien	50'944	42'701
Investitionsbeiträge	34'686	32'223
Total Passiven	374'912	421'380
Fremdkapital	213'396	270'142
Kurzfristiges Fremdkapital	94'190	140'482
Laufende Verbindlichkeiten	69'161	75'576
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'900	41'900
Passive Rechnungsabgrenzung	20'552	20'535
Kurzfristige Rückstellungen	2'577	2'471
Langfristiges Fremdkapital	119'206	129'660
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	111'550	120'775
Langfristige Rückstellungen	1'515	2'133
Spezialfinanzierungen und Fonds	6'141	6'752
Eigenkapital	161'516	151'237
Spezialfinanzierungen und Fonds	14'652	11'813
Rücklagen der Globalbudgetbereiche	849	314
Vorfinanzierungen	46'791	43'776
Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	53'765	64'518
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	5'059	5'283
Bilanzüberschuss	40'401	25'532
<i>davon Vortrag</i>	<i>25'532</i>	<i>21'171</i>
<i>davon Jahresergebnis</i>	<i>14'869</i>	<i>4'362</i>

Eigenkapitalnachweis

Beträge in TCHF	Bilanz 31.12.2017	Ver- änderung	Bilanz 31.12.2018
Spezialfinanzierungen und Fonds	11'813	2'838	14'652
Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds		2'965	
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds		-127	
Rücklagen für Globalbudgetbereiche	314	535	849
Einlagen in Rücklagen für Globalbudgetbereiche		535	
Entnahmen aus Rücklagen für Globalbudgetbereiche			
Vorfinanzierungen	43'776	3'014	46'791
Einlagen in Vorfinanzierungen		5'012	
Entnahmen aus Vorfinanzierungen		-1'998	
Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	64'518	-10'753	53'765
Einlagen in Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen			
Entnahmen aus Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen		-10'753	
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	5'283	-225	5'059
Einlagen in Neubewertungsreserve Finanzvermögen			
Entnahmen in Neubewertungsreserve Finanzvermögen		-225	
Bilanzüberschuss	25'532	14'869	40'401
Jahresergebnis	-4'362	-10'507	-14'869
Kumulierte Jahresergebnisse der Vorjahre	21'171	4'362	25'532
Total Eigenkapital	151'237	10'279	161'516

Finanzkennzahlen

1.1 Finanzkennzahlen erster Priorität

Nettoverschuldungsquotient	RE 2018	VA 2018	RE 2017
$\frac{\text{Nettoschuld I}}{\text{Fiskalertrag}}$	29.7%	66.8%	60.6%

Richtwerte: <100% = gut, 100%–150% = genügend, >150% = schlecht

Aussage: Anteil der Fiskalerträge, bzw. wieviel Jahrestranchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.

Selbstfinanzierungsgrad	RE 2018	VA 2018	RE 2017
$\frac{\text{Selbstfinanzierung x 100}}{\text{Nettoinvestition}}$	177.8%	76,7%	67.8%

Richtwerte: <80% = Abschwung (Zunahme der Verschuldung), 80%–100% = Normalfall, >100% = Hochkonjunktur (Abnahme der Verschuldung)

Aussage: Anteil der Nettoinvestitionen, die der Kanton Appenzell Ausserrhoden aus den im Berichtsjahr erarbeiteten liquiden Mitteln finanzieren kann.

Zinsbelastungsanteil	RE 2018	VA 2018	RE 2017
$\frac{(\text{Zinsaufwand} - \text{Zinsertrag}) \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$	0.20%	0.07%	0.05%

Richtwerte: 0%–4% = gut, 4%–9% = genügend, >9% = schlecht

Aussage: Anteil des „verfügbaren Einkommens“, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.

1.2 Finanzkennzahlen zweiter Priorität

Nettoschuld I in Franken pro Einwohner	RE 2018	VA 2018	RE 2017
$\frac{\text{Nettoschulden I}}{\text{Ständige Wohnbevölkerung}^1}$	1'039	2'325	2'020

Richtwerte²: <0 CHF = Nettovermögen, 0–1'000 CHF = geringe Verschuldung, 1'001–2'500 CHF = mittlere Verschuldung, 2'501–5'000 CHF = hohe Verschuldung, >5'000 CHF = sehr hohe Verschuldung

Aussage: Diese Kennzahl hat nur beschränkte Aussagekraft, da es eher auf die Finanzkraft der Einwohner und nicht auf ihre Anzahl ankommt.

Selbstfinanzierungsanteil	RE 2018	VA 2018	RE 2017
$\frac{\text{Selbstfinanzierung} \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$	7.0%	4.1%	4.8%

Richtwerte: >20% = gut, 10–20% = mittel, <10% = schlecht

Aussage: Anteil des Ertrages, welcher der Kanton Appenzell Ausserrhoden zur Finanzierung der Investitionen aufwenden kann.

Kapitaldienstanteil	RE 2018	VA 2018	RE 2017
$\frac{(\text{Nettozinsaufwand} + \text{ordentliche Abschreibungen}) \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$	4.9%	4.8%	6.5%

Richtwerte: bis 5% = geringe Belastung, 5–15% = tragbare Belastung, >15% = hohe Belastung

Aussage: Mass für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.

¹ Bevölkerungszahl: Rechnung 2017= 55'281 / Voranschlag 2018= 54'764 / Rechnung 2018= 55'309

² Diese Richtwerte gelten sowohl für die Kantone wie auch Gemeinden, aber nur dann, wenn die Aufgaben zwischen Kanton und Gemeinden ungefähr im Verhältnis 50% / 50% aufgeteilt sind. Ist die Aufgabenverteilung zwischen Kanton und Gemeinden anders, verschieben sich die Richtwerte entsprechend.

Bruttoverschuldungsanteil	RE 2018	VA 2018	RE 2017
$\frac{\text{Bruttoschulden} \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$	42.4%	67.9%	57.3%

Richtwerte: <50% = sehr gut, 50–100% = gut, 100%–150% = mittel, 150%–200% = schlecht >200% = kritisch

Aussage: Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.

Investitionsanteil	RE 2018	VA 2018	RE 2017
$\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Konsolidierter Gesamtaufwand}}$	7.1%	6.7%	8.9%

Richtwerte: <10% = schwache Investitionstätigkeit, 10%–20% = mittlere Investitionstätigkeit, 20%–30% = starke Investitionstätigkeit, >30% sehr starke Investitionstätigkeit

Aussage: Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.