

## Staatsrechnung 2019

Zahlen im Überblick (vor Revision)



## **Impressum**

Appenzell Ausserrhoden  
Departement Finanzen  
Amt für Finanzen, Regierungsgebäude, 9102 Herisau  
[www.ar.ch](http://www.ar.ch)

## **Vertrieb**

Dienstleistungs- und Materialzentrale  
Regierungsgebäude, 9102 Herisau  
[Materialzentrale@ar.ch](mailto:Materialzentrale@ar.ch)

Herisau, Februar 2020

# Medienkonferenz zur Staatsrechnung 2019

vom 20. Februar 2020

Die vorliegende Staatsrechnung 2019 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

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

# Zahlen im Überblick

Beträge in TCHF	RE 2019	VA 2019	RE 2018
<b>Erfolgsrechnung</b>			
Operativer Aufwand	453'462	455'687	446'986
Operativer Ertrag	469'074	456'799	453'216
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>15'612</b>	<b>1'112</b>	<b>6'230</b>
Ausserordentlicher Aufwand	377		2'857
Ausserordentlicher Ertrag	11'204	11'198	17'170
Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds im EK	1'562	193	7'977
Entnahmen Spezialfinanzierungen und Fonds im EK	2'119	3'780	2'125
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>26'997</b>	<b>15'897</b>	<b>14'690</b>
<b>Investitionsrechnung</b>			
Total Ausgaben	25'042	31'238	34'000
Total Einnahmen	7'640	8'744	57'609
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>17'402</b>	<b>22'494</b>	<b>-23'609</b>
<b>Finanzierung und Geldfluss</b>			
Geldzufluss (+) / Geldabfluss (-) aus operativer Tätigkeit	29'280	19'555	11'931
Geldzufluss (+) / Geldabfluss (-) aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-16'083	-20'894	30'091
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)</b>	<b>13'197</b>	<b>-1'399</b>	<b>42'023</b>
<b>Kennzahlen</b>			
Nettoverschuldungsquotient	19.0%	35.0%	29.7%
Selbstfinanzierungsgrad	214.8%	94.1%	184.1% <sup>1</sup>
Zinsbelastungsanteil	0.18%	0.26%	0.20%

<sup>1</sup> Korrektur Sondereffekt Rückzahlung Darlehen SVAR und Übertragung PZA, effektiver Wert -127.3%

# Erfolgsrechnung

Beträge in TCHF	RE 2019	VA 2019	RE 2018
<b>Operativer Ertrag</b>	<b>469'074</b>	<b>456'799</b>	<b>453'216</b>
Fiskalertrag	199'771	201'054	193'673
Regalien und Konzessionen	3'194	3'274	3'239
Entgelte	27'031	25'639	26'484
Verschiedene Erträge	6'060	3'665	4'403
Finanzertrag	20'165	18'427	18'015
Entnahmen aus Fonds Fremdkapital	553	1'145	628
Transferertrag	172'669	166'175	167'421
Durchlaufende Beiträge	39'631	37'419	39'353
<b>Operativer Aufwand</b>	<b>453'462</b>	<b>455'687</b>	<b>446'986</b>
Personalaufwand	94'467	95'572	93'490
Sachaufwand	48'221	46'052	46'294
Abschreibungen	16'721	17'433	16'733
Finanzaufwand	1'763	2'074	1'929
Einlagen in Fonds Fremdkapital		32	32
Transferaufwand	252'658	257'106	249'155
Durchlaufende Beiträge	39'631	37'419	39'353
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>15'612</b>	<b>1'112</b>	<b>6'230</b>
Ausserordentlicher Aufwand	377		2'857
Ausserordentlicher Ertrag	11'204	11'198	17'170
Reservebildung	1'562	193	7'977
Reserveauflösung	2'119	3'780	2'125
<b>Ausserordentliches Ergebnis und Reserveveränderung</b>	<b>11'384</b>	<b>14'785</b>	<b>8'460</b>
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>26'997</b>	<b>15'897</b>	<b>14'690</b>

# Investitionsrechnung

Beträge in TCHF	RE 2019	VA 2019	RE 2018
<b>Investitionsausgaben</b>	<b>25'042</b>	<b>31'238</b>	<b>34'000</b>
Sachanlagen	13'736	18'450	11'477
Immaterielle Anlagen	1'067	2'238	1'530
Darlehen	942	935	1'213
Beteiligungen und Grundkapitalien	1	121	8'869
Eigene Investitionsbeiträge	5'661	5'718	6'793
Durchlaufende Investitionsbeiträge	3'635	3'776	4'117
<b>Investitionseinnahmen</b>	<b>7'640</b>	<b>8'744</b>	<b>57'609</b>
Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen			10'279
Rückerstattungen		208	
Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	3'308	3'905	3'480
Rückzahlung von Darlehen	697	855	39'733
Durchlaufende Investitionsbeiträge	3'635	3'776	4'117
<b>Saldo Investitionsrechnung</b>	<b>17'402</b>	<b>22'494</b>	<b>-23'609</b>

# Geldflussrechnung

Beträge in TCHF	Rechnung 2019	Rechnung 2018
<b>Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn/-Reinverlust</b>	<b>26'997</b>	<b>14'690</b>
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	19'985	19'697
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV	1'887	626
- Zu/ + Abnahme Forderungen	-765	-4'342
- Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	9	-9
- Zu/ + Abnahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	97	-789
- Gewinne/+ Verluste aus Verkauf FV bzw. Kursgewinne /-verluste	-3'486	-1'223
+ Zu/ - Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	-6'533	-6'415
+ Zu/ - Abnahme Rückstellungen	-314	-513
+ Zu/ - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	2'906	196
+ Zu/ - Abnahme Aufwertungsreserve	-10'753	-10'753
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen, div. Reservekonten des EK	-749	764
<b>Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+Cash Flow/-Cash Drain)</b>	<b>29'280</b>	<b>11'931</b>
+ Rückzahlungen Darlehen und Beteiligungen	697	39'733
+ Beiträge für eigene Rechnung	3'308	3'480
+ Durchlaufende Beiträge	3'635	4'117
<b>Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung</b>	<b>7'640</b>	<b>47'330</b>
- Sachanlagen und Immaterielle Anlagen	-14'803	-13'008
- Darlehen und Beteiligungen	-943	-1'213
- Eigene Investitionsbeiträge	-5'661	-6'793
- Durchlaufende Beiträge	-3'635	-4'117
<b>Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung</b>	<b>-25'042</b>	<b>-25'131</b>
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>	<b>-17'402</b>	<b>22'199</b>
+ Ab/ - Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV	-55	
+ Ab/ - Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	1'374	7'893
<b>Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen</b>	<b>1'319</b>	<b>7'893</b>
<b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit</b>	<b>-16'083</b>	<b>30'091</b>
<b>Finanzierungsüberschuss(+)/ - fehlbetrag(-)</b>	<b>13'197</b>	<b>42'023</b>
+ Zu/ - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	20'116	-9'225
+ Zu/ - Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-200	-40'000
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>19'916</b>	<b>-49'225</b>
<b>Veränderung der flüssigen Mittel</b>	<b>33'113</b>	<b>-7'202</b>

# Bilanz

Beträge in TCHF	Bilanz 31.12.2019	Bilanz 31.12.2018
<b>Total Aktiven</b>	<b>405'452</b>	<b>374'912</b>
<b>Finanzvermögen</b>	<b>190'936</b>	<b>155'926</b>
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>154'234</b>	<b>120'406</b>
Flüssige Mittel	51'845	18'731
Forderungen	77'059	76'294
Kurzfristige Finanzanlagen	55	
Aktive Rechnungsabgrenzungen	25'275	25'372
Vorräte und angefangene Arbeiten		9
<b>Anlagevermögen</b>	<b>36'702</b>	<b>35'520</b>
Finanzanlagen	1'106	853
Sachanlagen	35'596	34'667
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>214'516</b>	<b>218'986</b>
<b>Anlagevermögen</b>	<b>214'516</b>	<b>218'986</b>
Sachanlagen	115'040	118'034
Immaterielle Anlagen	5'687	7'313
Darlehen	8'254	8'009
Beteiligungen, Grundkapitalien	49'058	50'944
Investitionsbeiträge	36'477	34'686
<b>Total Passiven</b>	<b>378'455</b>	<b>374'912</b>
<b>Fremdkapital</b>	<b>228'980</b>	<b>213'575</b>
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>90'035</b>	<b>94'369</b>
Laufende Verbindlichkeiten	62'628	69'161
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'700	1'900
Passive Rechnungsabgrenzung	23'637	20'731
Kurzfristige Rückstellungen	2'071	2'577
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>138'945</b>	<b>119'206</b>
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	131'666	111'550
Langfristige Rückstellungen	1'707	1'515
Spezialfinanzierungen und Fonds	5'572	6'141
<b>Eigenkapital</b>	<b>176'471</b>	<b>161'337</b>
Spezialfinanzierungen und Fonds	16'023	14'652
Rücklagen der Globalbudgetbereiche	1'226	849
Vorfinanzierungen	44'862	46'791
Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	43'012	53'765
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	4'129	5'059
Bilanzüberschuss	67'219	40'222
<i>davon Vortrag</i>	<i>40'222</i>	<i>25'532</i>
<i>davon Jahresergebnis</i>	<i>26'997</i>	<i>14'690</i>

# Eigenkapitalnachweis

Beträge in TCHF	Bilanz 31.12.2018	Ver- änderung	Bilanz 31.12.2019
<b>Spezialfinanzierungen und Fonds</b>	<b>14'652</b>	<b>1'372</b>	<b>16'023</b>
Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds		1'562	
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds		-191	
<b>Rücklagen für Globalbudgetbereiche</b>	<b>849</b>	<b>377</b>	<b>1'226</b>
Einlagen in Rücklagen für Globalbudgetbereiche		377	
Entnahmen aus Rücklagen für Globalbudgetbereiche			
<b>Vorfinanzierungen</b>	<b>46'791</b>	<b>-1'929</b>	<b>44'862</b>
Einlagen in Vorfinanzierungen			
Entnahmen aus Vorfinanzierungen		-1'929	
<b>Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen</b>	<b>53'765</b>	<b>-10'753</b>	<b>43'012</b>
Einlagen in Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen			
Entnahmen aus Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen		-10'753	
<b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>	<b>5'059</b>	<b>-929</b>	<b>4'129</b>
Einlagen in Neubewertungsreserve Finanzvermögen			
Entnahmen in Neubewertungsreserve Finanzvermögen		-929	
<b>Bilanzüberschuss</b>	<b>40'222</b>	<b>26'997</b>	<b>67'219</b>
Jahresergebnis	14'690	12'307	26'997
Kumulierte Jahresergebnisse der Vorjahre	25'532	14'690	40'222
<b>Total Eigenkapital</b>	<b>161'337</b>	<b>15'134</b>	<b>176'471</b>

# Finanzkennzahlen

## 1.1 Finanzkennzahlen erster Priorität

Nettoverschuldungsquotient	RE 2019	VA 2019	RE 2018
$\frac{\text{Nettoschuld I}}{\text{Fiskalertrag}}$	19.0%	35.0%	29.7%

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

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

Selbstfinanzierungsgrad	RE 2019	VA 2019	RE 2018
$\frac{\text{Selbstfinanzierung} \times 100}{\text{Nettoinvestition}}$	214.8%	94.1%	184.1% <sup>2</sup>

**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 2019	VA 2019	RE 2018
$\frac{(\text{Zinsaufwand} - \text{Zinsertrag}) \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$	0.18%	0.26%	0.20%

**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.

<sup>2</sup> Korrektur Sondereffekt Rückzahlung Darlehen SVAR und Übertragung PZA, effektiver Wert -127.3%

## 1.2 Finanzkennzahlen zweiter Priorität

Nettoschuld I in Franken pro Einwohner	RE 2019	VA 2019	RE 2018
$\frac{\text{Nettoschulden I}}{\text{Ständige Wohnbevölkerung}^3}$	686	1'264	1'042

**Richtwerte**<sup>4</sup>: <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 2019	VA 2019	RE 2018
$\frac{\text{Selbstfinanzierung} \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$	8.5%	4.9%	7.0%

**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 2019	VA 2019	RE 2018
$\frac{(\text{Nettozinsaufwand} + \text{ordentliche Abschreibungen}) \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$	5.2%	5.1%	4.9%

**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.

<sup>3</sup> Bevölkerungszahl: Rechnung 2018= 55'309 / Voranschlag 2019= 55'604 / Rechnung 2019= 55'604

<sup>4</sup> 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 2019	VA 2019	RE 2018
$\frac{\text{Bruttoschulden} \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$	44.5%	46.1%	42.4%

**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 2019	VA 2019	RE 2018
$\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Konsolidierter Gesamtaufwand}}$	5.2%	6.5%	7.1%

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

**Aussage:** Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.