

Staatsrechnung 2019

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, März 2020

Medieninformation zur Staatsrechnung 2019

vom 31.03.2020

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

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 2019	VA 2019	RE 2018
Erfolgsrechnung			
Operativer Aufwand	458'383	455'687	446'986
Operativer Ertrag	469'074	456'799	453'216
Operatives Ergebnis	10'691	1'112	6'230
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
Gesamtergebnis	22'075	15'897	14'690
Investitionsrechnung			
Total Ausgaben	25'042	31'238	34'000
Total Einnahmen	7'640	8'744	57'609
Nettoinvestitionen	17'402	22'494	-23'609
Finanzierung und Geldfluss			
Geldzufluss (+) / Geldabfluss (-) aus operativer Tätigkeit	29'280	19'555	11'931
Geldzufluss (+) / Geldabfluss (-) aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-16'083	-20'894	30'091
Finanzierungsüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)	13'197	-1'399	42'023
Kennzahlen			
Nettoverschuldungsquotient	19.1%	35.0%	29.7%
Selbstfinanzierungsgrad	214.1%	94.1%	184.1% ¹
Zinsbelastungsanteil	0.18%	0.26%	0.20%

¹ Korrektur Sondereffekt Rückzahlung Darlehen SVAR und Übertragung PZA, effektiver Wert -127.3%

Erfolgsrechnung

Beträge in TCHF	RE 2019	VA 2019	RE 2018
Operativer Ertrag	469'074	456'799	453'216
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
Operativer Aufwand	458'383	455'687	446'986
Personalaufwand	94'589	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	257'458	257'106	249'155
Durchlaufende Beiträge	39'631	37'419	39'353
Operatives Ergebnis	10'691	1'112	6'230
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
Ausserordentliches Ergebnis und Reserveveränderung	11'384	14'785	8'460
Gesamtergebnis	22'075	15'897	14'690

Investitionsrechnung

Beträge in TCHF	RE 2019	VA 2019	RE 2018
Investitionsausgaben	25'042	31'238	34'000
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
Investitionseinnahmen	7'640	8'744	57'609
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
Saldo Investitionsrechnung	17'402	22'494	-23'609

Geldflussrechnung

Beträge in TCHF	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn/-Reinverlust	22'075	14'690
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	19'985	19'697
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV	6'687	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	-193	-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
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+Cash Flow/-Cash Drain)	29'280	11'931
+ Rückzahlungen Darlehen und Beteiligungen	697	39'733
+ Beiträge für eigene Rechnung	3'308	3'480
+ Durchlaufende Beiträge	3'635	4'117
Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	7'640	47'330
- Sachanlagen und Immaterielle Anlagen	-14'337	-13'008
- Darlehen und Beteiligungen	-943	-1'213
- Eigene Investitionsbeiträge	-5'661	-6'793
- Durchlaufende Beiträge	-3'635	-4'117
Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	-24'576	-25'131
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-16'936	22'199
+ Ab/ - Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV	-55	-
+ Ab/ - Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	908	7'893
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	853	7'893
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-16'083	30'091
Finanzierungsüberschuss(+)/ - fehlbetrag(-)	13'197	42'023
+ Zu/ - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	20'116	-9'225
+ Zu/ - Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-200	-40'000
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	19'916	-49'225
Veränderung der flüssigen Mittel	33'113	-7'202

Bilanz

Beträge in TCHF	Bilanz 31.12.2019	Bilanz 31.12.2018
Total Aktiven	400'652	374'912
Finanzvermögen	190'936	155'926
Umlaufvermögen	154'234	120'406
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
Anlagevermögen	36'702	35'520
Finanzanlagen	1'106	853
Sachanlagen	35'596	34'667
Verwaltungsvermögen	209'716	218'986
Anlagevermögen	209'716	218'986
Sachanlagen	115'040	118'034
Immaterielle Anlagen	5'687	7'313
Darlehen	8'254	8'009
Beteiligungen, Grundkapitalien	44'258	50'944
Investitionsbeiträge	36'477	34'686
Total Passiven	400'652	374'912
Fremdkapital	229'102	213'575
Kurzfristiges Fremdkapital	90'157	94'369
Laufende Verbindlichkeiten	62'628	69'161
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'700	1'900
Passive Rechnungsabgrenzung	23'637	20'731
Kurzfristige Rückstellungen	2'193	2'577
Langfristiges Fremdkapital	138'945	119'206
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	131'666	111'550
Langfristige Rückstellungen	1'707	1'515
Spezialfinanzierungen und Fonds	5'572	6'141
Eigenkapital	171'550	161'337
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	62'298	40'222
<i>davon Vortrag</i>	<i>40'222</i>	<i>25'532</i>
<i>davon Jahresergebnis</i>	<i>22'075</i>	<i>14'690</i>

Eigenkapitalnachweis

Beträge in TCHF	Bilanz 31.12.2018	Ver- änderung	Bilanz 31.12.2019
Spezialfinanzierungen und Fonds	14'652	1'372	16'023
Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds		1'562	
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds		-191	
Rücklagen für Globalbudgetbereiche	849	377	1'226
Einlagen in Rücklagen für Globalbudgetbereiche		377	
Vorfinanzierungen	46'791	-1'929	44'862
Entnahmen aus Vorfinanzierungen		-1'929	
Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	53'765	-10'753	43'012
Entnahmen aus Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen		-10'753	
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	5'059	-929	4'129
Entnahmen in Neubewertungsreserve Finanzvermögen		-929	
Bilanzüberschuss	40'222	22'075	62'298
Jahresergebnis	14'690	7'385	22'075
Kumulierte Jahresergebnisse der Vorjahre	25'532	14'690	40'222
Total Eigenkapital	161'337	10'213	171'550

Finanzkennzahlen

1.1 Finanzkennzahlen erster Priorität

Nettoverschuldungsquotient	RE 2019	VA 2019	RE 2018
$\frac{\text{Nettoschuld I}}{\text{Fiskalertrag}}$	19.1%	35.0%	29.8%

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
$\frac{\text{Selbstfinanzierung x 100}}{\text{Nettoinvestition}}$	214.1%	94.1%	184.1% ²

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.

² 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
$\frac{\text{Nettoschulden I}}{\text{Ständige Wohnbevölkerung}^3}$	689	1'264	1'042

Richtwerte⁴: <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 dient zur Beurteilung der Verschuldung. Je tiefer der Wert, desto tiefer ist die Verschuldung.

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
$\frac{(\text{Nettozinsaufwand} + \text{ordentliche Abschreibungen}) \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$	6.2%	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.

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

⁴ 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.