



**st.gallen**

# Medienkonferenz Budget 2022

Maria Pappa, Stadtpräsidentin  
Michael Urech, Leiter Finanzen

St.Gallen, 25. Oktober 2021



# Agenda

Erstellung Budget 2022 Rahmenbedingungen  
und Herausforderungen

Eckdaten Erfolgsrechnung

Eckdaten Investitionsplanung

Detailldaten Erfolgsrechnung

Detailldaten Investitionsplanung

Fragen

# Rahmenbedingungen Budget 2022

- Umstellung Harmonisiertes Rechnungsmodell 1 (HRM1) auf Rechnungsmodell St.Gallen (RMSG)  
RMSG ist St.Galler Version des Harmonisierten Rechnungsmodells 2 (HRM2)
- Neue Software:  
Das Enterprise Resource Planning Tool (ERP) von Abacus wird ab 1.1.2022 implementiert
  - Budget und Investitionsplanung wurden auf einer funktional eingeschränkten Vorversion erstellt

# Umstellung HRM1 auf RMSG – was ist neu?

- **Bezeichnungsanpassungen**

Beispiele:

Voranschlag neu Budget

Bestandesrechnung neu Bilanz

Laufende Rechnung neu Erfolgsrechnung

Steuereinnahmen neu Fiskalertrag

- **Kontenrahmen**

Kontengruppen sind neu mindestens vierstellig

z.B. 3010 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal

Differenziertere Aufteilung von Aufwand und

Verschiebung in andere Kontengruppen

z. B. Dienstleistungen Dritter (alt Kontogruppe 318)

neu 3131 Planungen und Projektierungen oder

neu 3132 Honorare externe Berater und Gutachter usw.

# Umstellung HRM1 auf RMSG – was ist neu?

- **Neue Darstellung (Layout)**

Erträge negativ (mit Minusvorzeichen)

Aufwände positiv (ohne Vorzeichen oder mit Plusvorzeichen)

*Differenzbegründungen:*

Mehrertrag und Minderaufwand mit Minusvorzeichen

Minderertrag und Mehraufwand mit positivem bzw. keinem Vorzeichen

*Zahlenteil Budget 2022:*

Überschüsse (Aufwand oder Ertrag) werden in der Erfolgsrechnung und in der Investitionsrechnung in separaten Spalten geführt

# Auswirkungen der Umstellung

- Vergleichbarkeit des Aufwandes auf den einzelnen Konten mit dem Aufwand früherer Jahre schwieriger.
- Erstellung der Differenzbegründungen im Budget 2022 nur auf Stufe Dienststelle und zweistelliger Kostenart möglich
  - Daher beschränken sich die Begründungen auf die wichtigsten Veränderungen zwischen dem Budget 2021 und dem Budget 2022 pro Dienststelle und zweistelliger Kostenart (z.B. 30 Personalaufwand)
  - Ab dem Budget 2023 Differenzbegründungen wieder auf Ebene Dienststellenbereich und vierstelliger Kostenart

# Grundsatzentscheide RMSG und Abschreibungen

- Aktivierungsgrenze bleibt bei CHF 100'000
- Die ab 2022 neu zu aktivierenden Anlagen des Verwaltungsvermögens werden nach dem mittleren, vom Kanton präferierten Ansatz, abgeschrieben.
- Das Verwaltungsvermögen wird nicht aufgewertet
- Der bis Einführung RMSG (01.01.2022) aufgelaufene Buchwert der Investitionen wird in die Anlagenbuchhaltung übernommen und linear über 15 Jahre abgeschrieben.
- Umstellung degressive Abschreibung zu linearer Abschreibung (Vorschrift RMSG): Die linearen sind insgesamt niedriger als die degressiven Abschreibungssätze. Die Gesamtabschreibung verringert sich deshalb gegenüber dem Budget 2021 um CHF 26.0 Mio.



# Budget 2022 – Erfolgsrechnung im Überblick

## Erfolgsrechnung

in Mio. CHF	Rechnung 2020	Budget 2021	Budget 2022
Gesamtertrag	-613.34	-585.85	-585.11
Gesamtaufwand	607.45	613.10	610.10
Korrekturen aus Umstellung auf RMSG	-0.05	-0.55	
<b>Verlust (+) / Gewinn (-) Erfolgsrechnung</b>	<b>-5.83</b>	<b>+26.70</b>	<b>+24.99</b>

## Budget 2022 – wichtigste Zahlen

in Mio. CHF	Rechnung 2020	Budget 2021	Budget 2022
Nettoinvestition	49.96	82.91	70.10
Abschreibungen			
- ordentliche	40.39	51.79	26.77
- zusätzliche	19.89	1.00	
Ergebnis Laufende Rechnung	-5.83	<b>26.70</b>	<b>24.99</b>
Selbstfinanzierung	66.11	26.09	1.78
<b>Veränderung Verschuldung</b>	<b>-16.15</b>	<b>+56.82</b>	<b>+68.32</b>

# Erfolgsrechnung Budget 2022 im Überblick

- Aufwandüberschuss CHF 25.0 Mio.  
Verbesserung gegenüber dem Budget 2021 6.4 %
- Gesamtaufwand CHF 610.1 Mio.  
Verbesserung gegenüber dem Budget 2021 0.5 %
- Gesamtertrag CHF 585.1  
Verschlechterung gegenüber dem Budget 2021 0.1 %

### 3. Kurzanalyse

---

#### **Budget 2022**

Aufwandüberschuss	CHF 24.99 Mio.
-------------------	----------------

#### **Budget 2021**

Aufwandüberschuss	CHF 26.70 Mio.
-------------------	----------------

Verbesserung gegenüber Budget 2021	CHF 1.71 Mio.
------------------------------------	---------------

# Kurzanalyse Verbesserung gegenüber Budget 2021

Der Verbesserung ist im Wesentlichen auf die folgenden Faktoren und Abweichungen zurückzuführen (in Mio. CHF):

Weniger Abschreibungen	-26.0
Höhere Einnahmen bei Fiskalerträgen (alle Steuern)	-14.0
Mehr Entgelte	-1.5
Weniger Finanzertrag	3.1
Weniger Entnahmen aus Reserven	13.8
Mehr Personalaufwand	12.4
Mehr Sach- und Betriebsaufwand	4.0
Mehr Finanzaufwand	0.4
Mehr Transferaufwand	4.1
Mehr Einlagen in Reserven	2.1
Korrekturen beim Einlesen der Daten ins neue System	0.5
<b>Total / Saldo Verbesserung</b>	<b>-1.7</b>

## Eckwerte Budget 22 im Vergleich mit Budget 21

- Aufwandüberschuss in der Erfolgsrechnung CHF 25.0 Mio. zu Lasten des Eigenkapitals (leicht unter Vorjahr)
- Um 3.6 % höhere Konsumausgaben (höherer Personalaufwand; höherer Sach- und Transferaufwand)
- Höhere eigene Steuern (CHF 7.8 Mio./+ 3.0 %); im Wesentlichen Einkommens- und Vermögenssteuern natürliche Personen, (Handänderungssteuer, Grundsteuer, Hundesteuer)
- Zunahme bei den Ertrags- und Kapitalsteuern (CHF 3.6 Mio./+10.4 %)
- Abnahme der Gesamterträge: insbesondere der Rückgang gegenüber den Erträgen (Rechnung 2020) bei den juristischen Personen macht CHF 13.2 Mio. aus (STAF)

# Entlastungsmassnahmen Budget 2022

## ▪ Ertrag

Entnahmen Vorfinanzierungen total	CHF 10.6 Mio.
- Verpflichtung gegenüber Pensionskasse	CHF 2.0 Mio.
- Neugestaltung Bahnhofplatz	CHF 5.0 Mio.
- Unterhalt der Finanzliegenschaften	CHF 3.6 Mio.

## ▪ Aufwand

Leistungsprämien Plafonierung auf CHF 300'000

Weiterbildungskosten Durchschnittswert der letzten fünf Jahre

Büromobiliar zentrale Budgetierung und Verwaltung

Reisekosten und Spesen Plafonierung auf CHF 700'000

# Investitionsplanung 2022 – nach Anlagekategorie

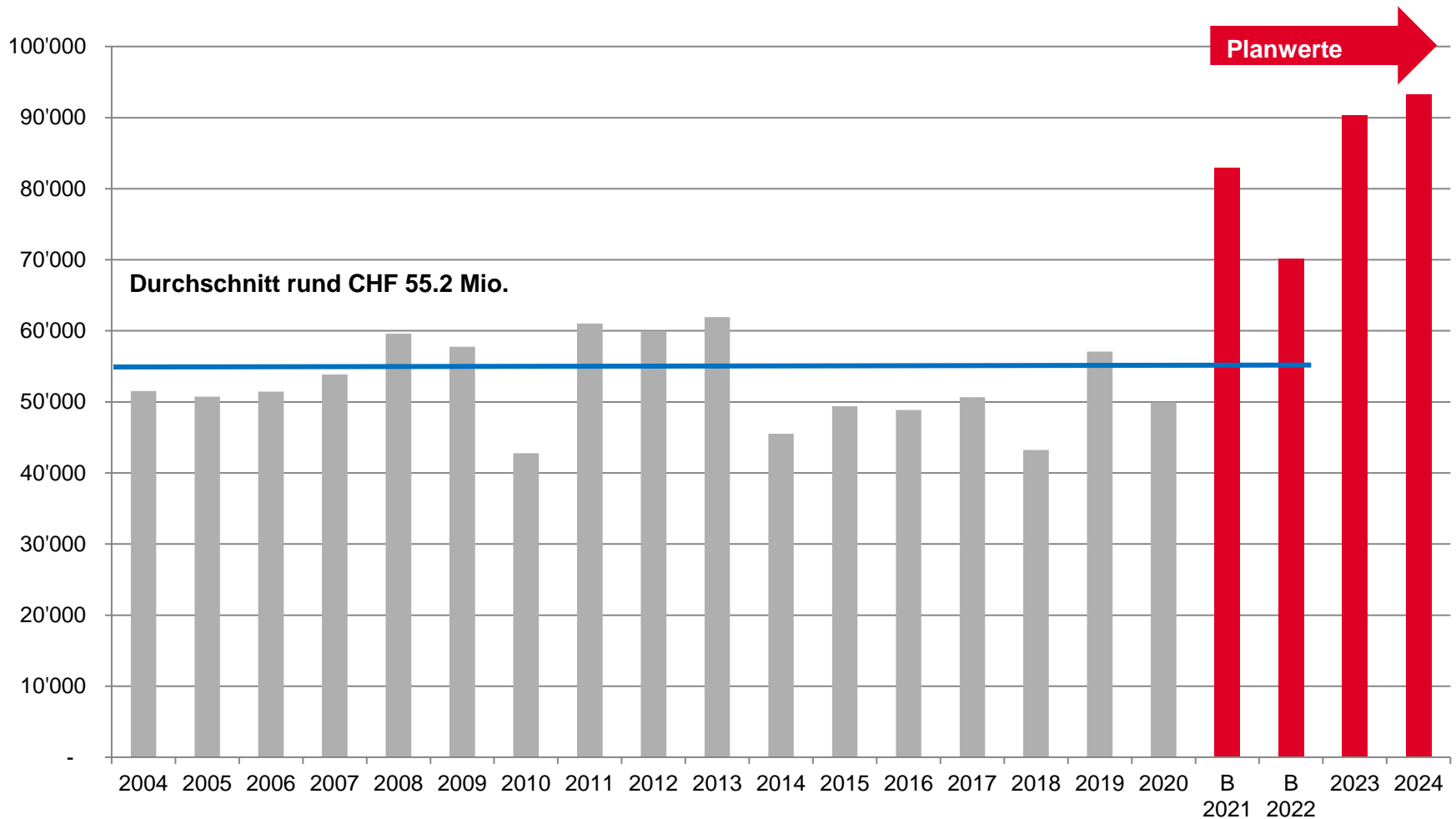
	Budget 2021 TCHF	<b>Budget 2022 TCHF</b>	Zu- oder Abnahme TCHF
Investitionen in Sachanlagen	100'164	83'613	- 16'551
Investitionsbeiträge in immaterielle Anlagen	5'251	7'579	+ 2'328
Darlehen und Beteiligungen	-	-	
Eigene Investitionsbeiträge	7'627	6'607	- 1'020
<b>Bruttoinvestitionen</b>	<b>113'042</b>	<b>97'799</b>	<b>- 15'243</b>
Investitionseinnahmen	- 30'137	- 27'697	+ 2'440
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>82'905</b>	<b>70'101</b>	<b>- 12'804</b>



# Investitionsrechnung und Finanzierung

- Investitionsbedarf 2022 bleibt hoch trotz Reduktion gegenüber der Investitionsplanung 2021
- Finanzierung der hohen Investitionstätigkeit nicht gesichert;  
hohe Verschuldungszunahme als Folge
- Selbstfinanzierung der Investitionen mit 2.5 % sehr gering
- Verschuldung netto steigt um CHF 68.3 Mio. auf insgesamt CHF 296.0 Mio.

# Nettoinvestitionen 2004 - 2024



**Grosse Investitionen generieren grosse Abschreibungsbeträge**

# Gesamtaufwand

	Budget 2021 TCHF	Budget 2022 TCHF	Veränderung zu Budget 2021 TCHF in Prozent	
<b>Personalaufwand</b>	<b>263'608</b>	<b>276'026</b>	<b>+ 12'419</b>	<b>+ 4.7 %</b>
<b>Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>88'579</b>	<b>92'606</b>	<b>+ 4'027</b>	<b>+ 4.5 %</b>
<b>Finanzaufwand</b>	<b>14'100</b>	<b>14'482</b>	<b>+ 381</b>	<b>+ 2.7 %</b>
<b>Transferaufwand</b>	<b>186'328</b>	<b>190'458</b>	<b>+ 4'130</b>	<b>+ 2.2 %</b>
- Ertragsanteile an Dritte	1'015	1'400	+ 385	+ 38.0 %
- Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	22'304	24'324	+ 2'019	+ 9.1 %
- Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	163'009	164'594	+ 1'585	+ 1.0 %
- Übriger Transferaufwand	-	140	+ 140	+ 100.0 %
<b>Konsumausgaben</b>	<b>552'615</b>	<b>573'572</b>	<b>+ 20'957</b>	<b>+ 3.8 %</b>
Abschreibungen Sachanlagen und immaterielle Anlagen	47'834	25'731	- 22'103	- 46.2 %
Abschreibungen Investitionsbeiträge	3'956	1'038	- 2'918	- 73.8 %
Wertberichtigungen Darlehen VV	1'000	-	- 1'000	- 100.0 %
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	7'696	8'826	+ 1'130	+ 14.7 %
Einlagen in Reserven	-	929	+ 929	+ 100.0 %
<b>Gesamtaufwand</b>	<b>613'101</b>	<b>610'097</b>	<b>- 3'004</b>	<b>- 0.5 %</b>

# Budget 2022 – Zunahme Personalaufwand

	Zunahme zu Budget 2021 In Mio. CHF
Behörden und Kommissionen	- 0.1
Löhne des Verwaltungspersonals	+ 0.9
pauschale Kürzung Lohnmassnahme im BU 2021	+ 4.2
neue Stellen 2022	+ 1.8
individuelle Lohnerhöhungen	+ 1.0
Eingabefehler	+ 0.7
Löhne der Lehrpersonen	+ 2.9
Zulagen	- 0.1
Arbeitgeberleistungen	+ 0.8
Übriger Personalaufwand	+ 0.3
<b>Zunahme Personalaufwand</b>	<b>+ 12.4</b>

# Gesamtertrag

	Budget 2021 TCHF	Budget 2022 TCHF	Veränderung zu Budget 2021 TCHF in Prozent	
Fiskalertrag	- 316'390	- 330'380	- 13'990	+ 4.2 %
Regalien, Konzessionen und Entgelte	- 134'775	- 136'210	- 1'435	+ 1.1 %
Verschiedene Erträge	- 2'596	- 2'638	- 42	+ 1.6 %
Finanzertrag	- 39'521	- 36'427	+ 3'095	- 8.5 %
Transferertrag	- 67'348	- 68'003	- 654	+ 1.0 %
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 6'119	- 163	+ 5'956	- 3648.1 %
Entnahmen aus Reserven	- 19'100	- 11'290	+ 7'810	- 69.2 %
<b>Gesamtertrag</b>	<b>- 585'849</b>	<b>- 585'110</b>	<b>+ 739</b>	<b>- 0.1 %</b>

## Erfolgsrechnung Erträge (1)

	in CHF Mio.	Differenz zu Budget 2021 in %
Gesamtertrag	585.1	- 0.1 %
Eigene Steuern	270.2	+ 3.0 %
Laufende Steuern nat. Personen (Vorjahressteuern CHF 14.5 Mio.)	228.0	+ 2.3 %
Einfacher Steuerertrag 100 %		
Rechnung 2020	160.0	
Budget 2021	158.0	
mutmassliche Rechnung 2021	158.9	
Budgetentwurf 2022	161.7	

## Erfolgsrechnung Erträge (2)

	in CHF Mio.	Differenz zu Budget 2021 in %
Steuern juristische Personen	34.6	+ 10.4 %
Quellensteuern	13.6	+ 4.4 %
Grundstückgewinnsteuer	12.0	+ 16.7 %
Finanzausgleich:		
Abgeltung zentralörtliche Leistungen	16.3	- 0.1 %
Abgeltung soziodemographische Lasten	16.5	+ 18.5 %
Entgelte und Konzessionen	136.2	+ 1.1 %

## Erfolgsrechnung Erträge (3)

	<b>in CHF Mio.</b>	<b>Differenz zu Budget 2021 in %</b>
Finanzertrag insgesamt	36.4	- 7.8 %
Ablieferung der St.Galler Stadtwerke	4.0	- 50.0 %
Liegenschaftenerträge Finanzvermögen	16.1	- 3.2 %
Liegenschaftenerträge Verwaltungsvermögen	4.9	+ 2.3 %



# Erfolgsrechnung Konsumausgaben (1)

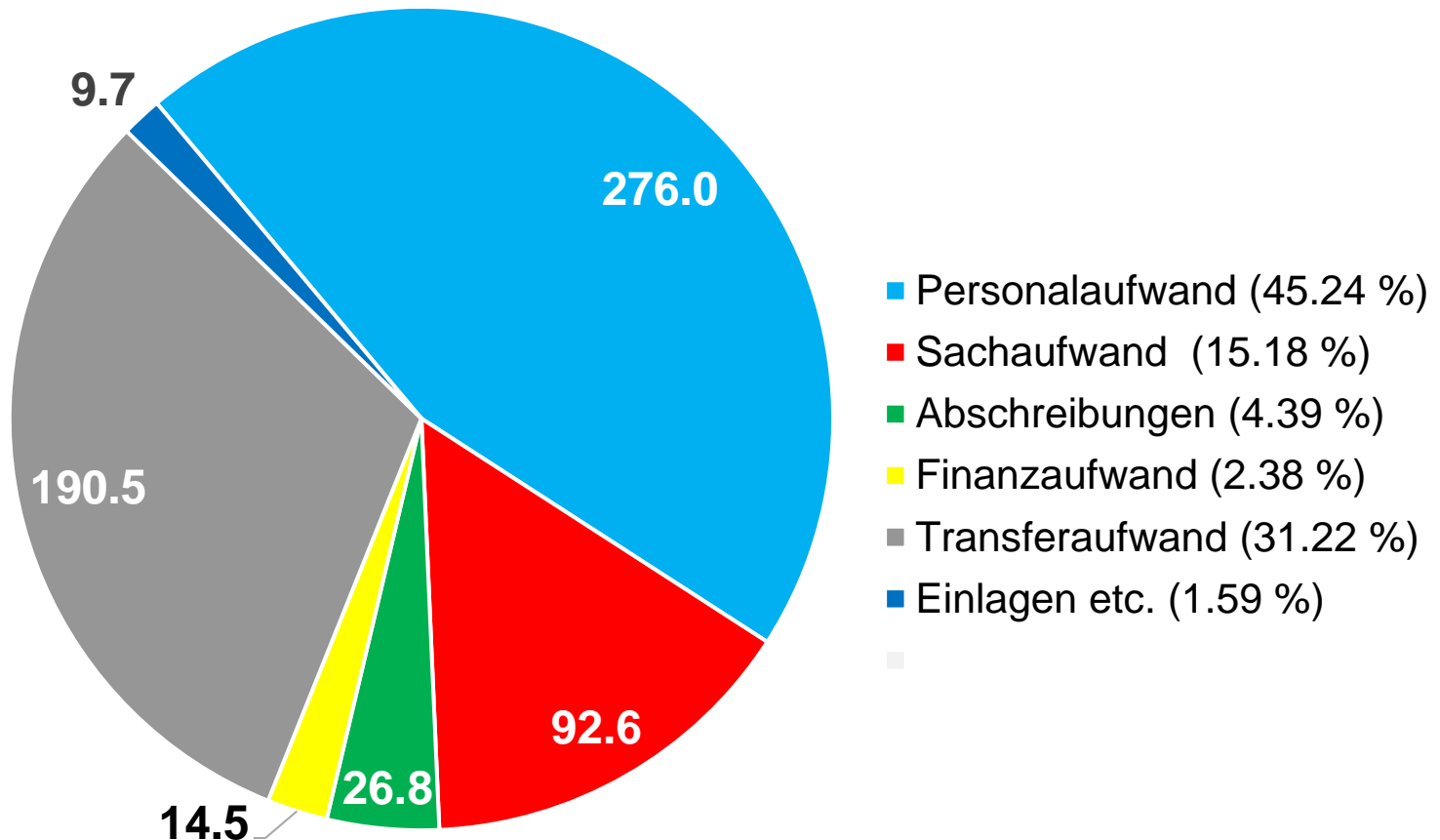
	in CHF Mio.	Differenz zu Budget 2020 in %
<b>Konsumausgaben</b> (Personal-, Sach-, Finanz- und Transferaufwand)	573.6	+ 3.8 %
Personalaufwand	276.0	+ 4.7 %
Sachaufwand	92.6	+ 4.5 %
▪ Baulicher Unterhalt	20.7	+ 4.6 %
Transferaufwand	191.5	+ 0.1 %
▪ Stationäre Langzeitpflege	18.0	- 4.1 %
▪ Unterstützungsleistung Sozialhilfe	56.8	+ 1.7 %
▪ Öffentlicher Verkehr	21.4	- 5.5 %

## Eckdaten im Budget 2022

	in CHF Mio.	Differenz zu Budget 2021 in CHF Mio.	Differenz zu Budget 2021 in %
Konsumausgaben	573.57	+ 19.96	+ 3.6 %
Abschreibungen Verwaltungsvermögen <small>(niedrig aufgrund Umstellung RMSG)</small>	26.77	- 26.02	- 49.3 %
Übriger Aufwand	9.76	+ 3.06	+ 45.7 %
Gesamtaufwand	610.01	- 3.00	- 0.5 %
Gesamtertrag	585.11	- 0.74	- 0.1 %
<b>Saldo Erfolgsrechnung</b>	<b>- 24.99</b>	<b>- 1.72</b>	<b>- 6.4 %</b>
Selbstfinanzierung	1.78	- 24.31	- 93.2 %
Nettoinvestition	70.10	- 12.80	- 15.4 %
<b>Finanzierungsfehlbetrag ohne städtische Betriebe</b>	<b>- 68.32</b>	<b>- 10.40</b>	<b>+ 18.0 %</b>

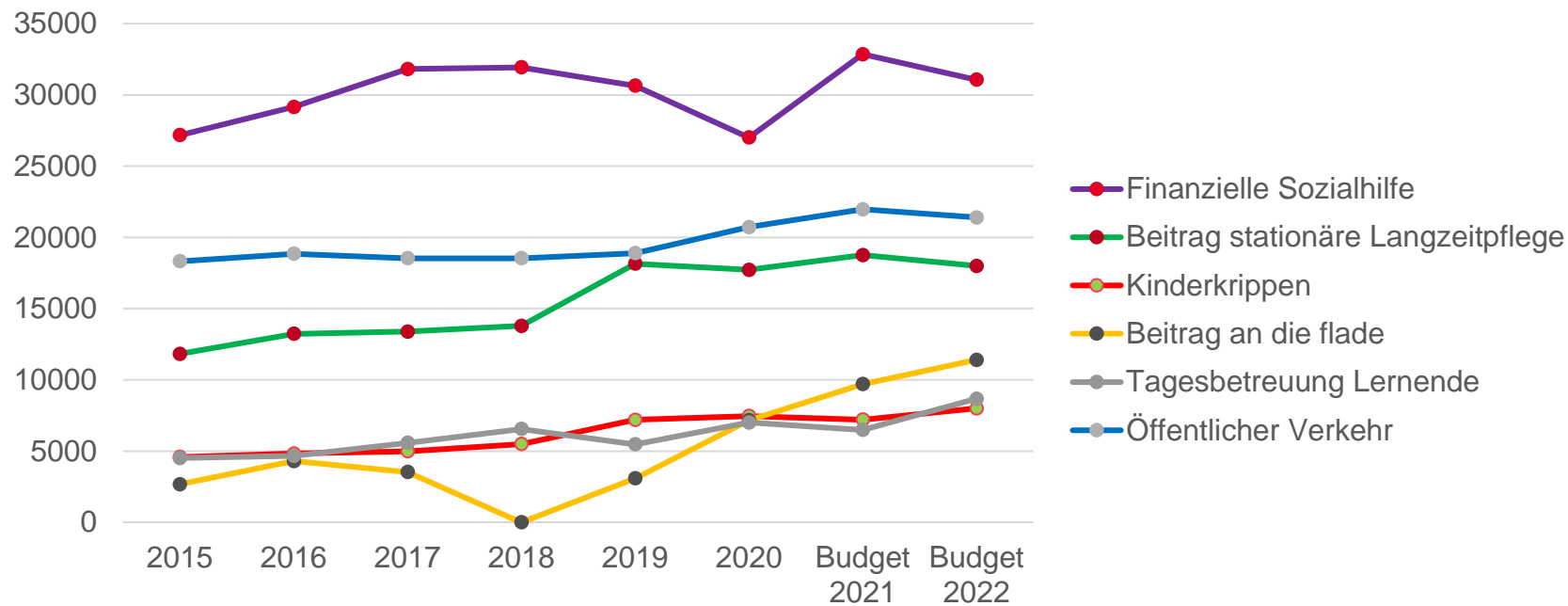
# Aufwand im Budget 2022

Aufwand CHF 610.1 Millionen



# Kostentreiber

in CHF 1'000



# Kostentreiber

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2022</b>
Finanzielle Sozialhilfe	29'161	31'817	31'940	30'645	27'008	32'855	31'073
Beitrag stationäre Langzeitpflege	13'231	13'383	13'786	18'152	17'724	18'760	18'000
Kindertagesstätten	4'822	4'985	5'489	7'196	7'453	7'200	8'000
Beitrag an die flade	4'301	3'525	3'850	3'087	7'158	9'700	11'400
Tagesbetreuung Lernende	4'654	5'575	6'545	5'467	6'999	6'481	8'672
Öffentlicher Verkehr	8'850	18'536	18'536	18'898	20'722	21'970	21'400

## Investitionen allgemeine Verwaltung (in CHF Mio.)

<b>Bruttoinvestitionen</b>		<b>97.8</b>
Sachgüter	83.6	
Investitionsbeiträge	6.6	
Darlehen und Beteiligungen	-	
Übrige zu aktivierende Ausgaben	7.6	
Einnahmen		27.7
<b>Nettoinvestitionen</b>		<b>70.1</b>

# Grösste Investitionsvorhaben 2022 brutto

Gesamtkredit      Planung 2022

## **Direktion Inneres und Finanzen**

### ***Informatikdienste***

UBO 5 (Upgrade Backoffice)

3'800'000

1'020'000

## **Direktion Soziales und Sicherheit**

### ***Stadtpolizei***

Ersatzbeschaffung Einsatzleitsystem

5'000'000

1'000'000

## **Direktion Technische Betriebe**

### ***ESG***

Kanalunterhalt, Rahmenkredit 2017 - 2020  
(15.0 Mio); SRB Nr. 4570 vom 09.08.2016

15'198'000

1'700'000

Joosrüttibach, Abschnitt Regenbecken

Büel zur Sitter; Kanalneubau

2'800'000

1'200'000

Kanalunterhalt, Rahmenkredit 2021 - 2024  
(12.6 Mio) SRB Nr. 4176 vom 12.05.2020

12'600'000

2'000'000

# Grösste Investitionsvorhaben 2022 brutto

Gesamtkredit      Planung 2022

Zürcher Strasse, Stahlstrasse bis  
Rechenstrasse; Instandstellung

5'400'000

1'800'000

Erweiterung biologische Abwasserreinigung  
und flankierende Projekte

7'922'048

1'200'000

## **Direktion Planung und Bau**

### ***Tiefbauamt***

Strassensanierungen, Rahmenkredit  
2021 – 2024 (14 Mio.)

19'675'000

4'100'000

Galerie Harzbüchel, Buchentalstrasse bis  
Lukasstrasse

2'525'000

1'250'000

St.Leonhardbrücke, Brückenverbreiterung  
für den Langsamverkehr inkl. Rampe

1'615'000

1'000'000

St.Georgenstrasse, Erneuerung der Stei-  
nachbrücke beim Haus Nr. 120

1'300'000

1'000'000



# Grösste Investitionsvorhaben 2022 brutto

Gesamtkredit      Planung 2022

## **Hochbauamt**

Wassergasse 23, Umbau zum neuen Standort für die KESB

12'800'000

2'100'000

Berufsfeuerwehr, Notkerstrasse 44, Sanierungs- und Erweiterungsmassnahmen

19'815'000

1'500'000

PS Hebel, Sanierung Schulhäuser Hebelstrasse 20 und 21

10'580'000

3'700'000

PS Riethüsli, Neubau der Schulanlage

46'475'000

2'600'000

PS Hebel-Bach, Neubau der Tagesbetreuung an der Gotthelfstrasse

7'265'000

3'300'000

PS Schönenwegen, Sanierung Mehrzweckhalle

1'113'000

1'043'000

Freibad Rotmonten, Sanierung

1'537'000

1'035'000

# Grösste Investitionsvorhaben 2022 brutto

Gesamtkredit      Planung 2022

## **Stadtgrün**

Sport- und Leichtathletikanlage Neudorf,  
Sanierung / Erneuerung

5'830'000

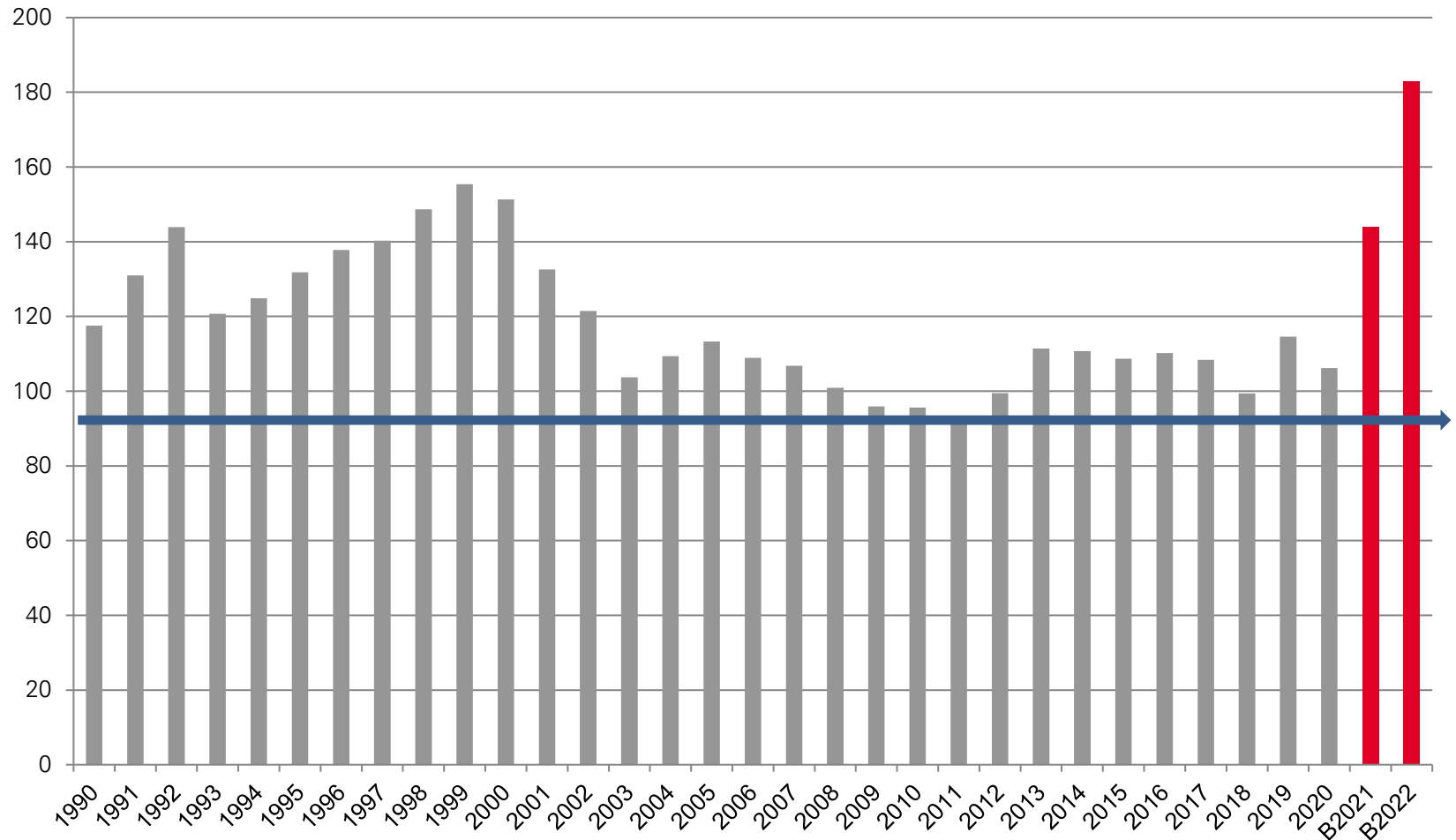
3'000'000

# Finanzierung der Investitionen

	In CHF Mio.	Differenz zu Budget 2021 in %
Nettoinvestitionen	70.1	- 15.4 %
Selbstfinanzierung	1.8	- 92.9 %
▪ Abschreibungen	26.8	- 49.3 %
▪ Saldo Laufende Rechnung	- 25.0	- 10.1 %
Finanzierungsfehlbetrag (ohne städtische Betriebe)	- 68.3	+ 18.0 %

# Nettoverschuldungsquotient

Nettoverschuldung in Steuerprozenten (1 % = CHF 1.6 Mio.)



# Nominelle Nettoverschuldung (in CHF 1'000)

Jahr	1984	1985	1986	1987	1988	1989	1990
Nettoverschuldungsquotient	199.9	169.8	151.7	147.0	136.7	117.7	117.5
Nettoverschuldung (in CHF 1'000)	131'772	126'820	115'115	111'810	106'135	100'038	102'636

Jahr	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997
Nettoverschuldungsquotient	131.0	143.9	120.7	124.9	131.8	137.8	140.3
Nettoverschuldung (in CHF 1'000)	136'438	134'712	143'543	154'748	163'204	166'928	177'470

Jahr	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
Nettoverschuldungsquotient	148.7	155.4	151.3	132.6	121.5	103.7	109.4
Nettoverschuldung (in CHF 1'000)	177'470	184'362	179'272	163'190	152'992	135'646	145'396

Jahr	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Nettoverschuldungsquotient	113.3	108.9	106.8	100.9	95.9	95.6	93.3
Nettoverschuldung (in CHF 1'000)	151'656	148'459	144'759	143'109	140'410	133'774	133'734

Jahr	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Nettoverschuldungsquotient	99.5	111.4	110.7	108.9	110.2	108.4	99.4
Nettoverschuldung (in CHF 1'000)	145'063	163'269	166'643	166'727	172'710	171'373	159'237

Jahr	2019	2020	B2021	B2022
Nettoverschuldungsquotient	114.6	106.2	144.1	183.0
Nettoverschuldung (in CHF 1'000)	185'733	169'894	227'811	296'129

# Fragen