

Grundlagen

bungen eigentlich darauf ausgerichtet war, eine finanzwirtschaftlich angemessene Selbstfinanzierung der Investitionsausgaben sicherzustellen.

Abschreibungen werden in der Landesrechnung im Konto 9 (Finanzen, Steuern) global vorgenommen und nicht den einzelnen Funktionsbereichen der Laufenden Rechnung verrechnet. Dadurch werden in den Konten 0 bis 8 nur die kassenmässigen Ausgaben und Einnahmen, nicht aber der Aufwand und Ertrag erfasst, der durch den Wertverzehr beziehungsweise die erforderlichen jährlichen Reinvestitionen in den einzelnen Funktionsbereichen und Verwaltungseinheiten entsteht. Zudem werden im Konto 0 (Allgemeine Verwaltung) Heizungs-, Strom-, Unterhalts-, Miet-, Bewachungs-, Reinigungs- oder Versicherungskosten als "nicht aufteilbare Aufgaben" gesammelt erfasst und nicht weiter den einzelnen Verwaltungseinheiten bzw. Kostenträgern verrechnet. Die einzelnen Verwaltungs- beziehungsweise Funktionsbereiche der Laufenden Rechnung und der Investitionsrechnung erfassen somit nur die geldwertmässigen Einnahmen und Ausgaben, auch wenn die Spalten in der Landesrechnung mit Aufwand und Ertrag bezeichnet sind.

Die Laufende Rechnung kann damit in keiner Weise den betriebswirtschaftlichen Nachweis der Wirtschaftlichkeit oder Substanzerhaltung erbringen. Es ist daher grundlegend verfehlt, aufgrund der Ergebnisse der Laufenden Rechnung auf den wirtschaftlichen Erfolg staatlicher Aufgaben- und Leistungsbereiche schliessen zu können.⁴⁰ Die Gleichsetzung der Haushaltsrechnung mit einer betriebswirtschaftlichen Erfolgsrechnung erscheint jedoch nicht nur vom Rechnungssystem her gesehen fraglich, sondern auch deshalb, weil im öffentlichen Bereich andere Zweck- und Zielsetzungen zu berücksichtigen sind als bei privatwirtschaftlich ausgerichteten Unternehmen. Da der wirtschaftliche Erfolg einer privaten Organisation von den in einer Periode entstandenen Wertzuflüssen und dem Wertverzehr entscheidend beeinflusst wird, ist die buchmässige Behandlung von Abschreibungen und Wertberichtigungen für das Ergebnis von Bedeutung.⁴¹ Das Ergebnis der Laufenden Rechnung (Ertragsüberschuss) resultiert aus den Mehreinnahmen abzüglich der gesetzlich vorgeschriebenen und buchhalterisch zusätzlich vorgenommenen "Abschreibungen" (Amortisationen).

⁴⁰ Vgl. BuA zum Landesvoranschlag für das Jahr 1996, Nr. 71/1995, S. 9.

⁴¹ So ist im privatwirtschaftlichen Bereich die Substanzerhaltung für den wirtschaftlichen Erfolg wesentlich, denn: "Erst wenn das Leistungspotential erhalten ist, kann ein betrieblicher Gewinn entstehen." Vgl. Rieder L./Siegwart H., S. 96.