



Gemeinde Dörflingen  
CH-8239 Dörflingen

# Budget 2024

---

Genehmigungsbeschluss Gemeinderat	24.10.2023
Bericht und Antrag Rechnungsprüfungskommission	24.10.2023

---

## Kontakt

Gemeindeverwaltung Dörflingen  
Büsingerstrasse 5  
8239 Dörflingen

Finanzreferent: Gabriel Ulrich

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Bericht, Anträge und Beschlüsse</b>	<b>3</b>
1 Bericht des Gemeinderats	4
2 Anträge und Beschlüsse	5
<b>Budget</b>	<b>7</b>
3 Steuerertrag und Steuerfuss	8
4 Finanzierung	10
5 Haushaltsgleichgewicht	12
6 Erfolgsrechnung	13
7 Investitionsrechnungen	14
<b>Budget - Details</b>	<b>16</b>
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	18
9 Erfolgsrechnung	27
10 Erläuterungen zur Investitionsrechnung	31
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	33
12 Investitionen Finanzvermögen	-
<b>Anhang zum Budget</b>	<b>35</b>
13 Angewandtes Regelwerk	36
14 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	37
15 Verpflichtungskredite	38
16 Finanzkennzahlen	39

# **Bericht, Anträge und Beschlüsse**

## Bericht des Gemeinderats

Der Bericht des Gemeinderats zum Budget soll folgende Schwerpunkte umfassen:

### *Wirtschaftliche Lage der Gemeinde und ihre mutmassliche Entwicklung:*

Die Steuerkraft der Gemeinde Dörflingen hat sich in den letzten 10 Jahren unterdurchschnittlich entwickelt. Konkret hat die Steuerkraft seit 2012 um 7% zugenommen, während das Kantonale Mittel bei einer Zunahme von 38% liegt. Lediglich drei Gemeinden weisen eine niedrigere Zunahme der Steuerkraft aus. Dies ist im Wesentlichen auf eine hohe Steuerkraft der Gemeinde Dörflingen im Jahr 2012 zurückzuführen. Da sich die Kostenstruktur in übergeordneten Bereichen wie Bildung, Gesundheit und Soziale Sicherheit stark erhöht haben, wird eine Anpassung des Steuersatzes um 5% auf neu 88% beantragt. Das budgetierte Defizit nach Steuererhöhung beträgt CHF 184'461.00. Dieses wird sich in den nächsten Jahren durch einen reduzierten Lastenausgleich sowie höhere Steuereinnahmen aufgrund der demografischen Entwicklung reduzieren. Per Ende Jahr 2022 beträgt das Eigenkapital CHF 3'288'235.49. Davon liegt der Bilanzüberschuss bei CHF 808'009.29. Entsprechend ist der budgetierte Aufwandsüberschuss gut tragbar.

### *Stand der Aufgabenerfüllung (inkl. Überblick über die Besorgung wesentlicher Gemeindeaufgaben durch andere Gemeinden, Zweckverbände und Anstalten):*

Im Jahr 2024 sind einige Investitionen geplant. Es ist vorgesehen, die Verwaltung weiter zu digitalisieren sowie grössere Unterhaltsarbeiten am Verwaltungsgebäude, dem Kindergartenspielfeld, dem Sportplatz oder dem Friedhof vorzunehmen. Die Sanierung der Laagstrasse sowie die Überarbeitung der Bau- und Zonenordnung stehen ebenfalls an. Für die Grossprojekte wie den Anschluss an die Kläranlage Röti in Schaffhausen, die Lösung der Situation Kleinkläranlage Laag oder die geplante 30er Zone stehen erste Projektierungskosten an.

### *Erhebliche Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres:*

Die grössten Abweichungen im Vergleich zum Budget des Vorjahres finden sich im Bereich Soziale Sicherheit. Wesentliche Mehrkosten sind auf die Beiträge zur Krankenkassenprämienverbilligung, Kostenerhöhungen der Poolfinanzierungen (Asylwesen und Fremdplatzierungen), Sozialhilfeleistungen sowie erhöhte Kosten der Berufsbeistandschaft zurückzuführen. Diese übergeordneten Kosten lassen sich kaum von der Gemeinde beeinflussen und haben sich gesamtschweizerisch stark erhöht.

### *Mittelfristige Prognose bezüglich Entwicklung Finanzhaushalt / Steuerfuss u.a. / Vergleich zu Finanzplanung:*

Unter der Berücksichtigung der beantragten Steuererhöhung wird im Jahr 2024 ein Defizit von CHF 184'461.00 erwartet. Die Gemeinde Dörflingen weist aktuell eine erhöhte Schülerzahl aus. Dies wird sich im Lastenausgleich (welcher jeweils auf den Vorjahreszahlen basiert) positiv auswirken und diesen weiter reduzieren. Zudem ist davon auszugehen, dass die Bautätigkeit im Dorf zu einer positiven Entwicklung der Steuererträge führen wird. Bei den aktuell stark erhöhten Kosten in den Bereichen Gesundheit und Soziale Sicherheit geht der Gemeinderat davon aus, dass diese sich in den nächsten Jahren auf dem aktuellen Niveau einpendeln werden.

### *Begründung des Antrags zum Steuerfuss:*

Übergeordnete Kosten haben die Ausgaben der Gemeinde Dörflingen in den vergangenen Jahren ansteigen lassen. Um dieser Entwicklung gerecht zu werden beantragt der Gemeinderat eine Steuererhöhung von 5%. Die Steuererhöhung bildet die erwartete Entwicklung der Steuererträge sowie der Kosten ab. Der Gemeinderat erwartet mit dieser Erhöhung zukünftig ein positives Ergebnis.

## Antrag des Gemeinderats

1 Der Gemeinderat hat das **Budget 2024** der Gemeinde Dörflingen genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>		Gesamtaufwand	CHF	4'380'993.00
		Gesamtertrag	CHF	4'196'532.00
		<b>Aufwandüberschuss</b>	<b>CHF</b>	<b>-184'461.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>		Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	693'000.00
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	30'000.00
		<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>663'000.00</b>
<b>Investitionen Finanzvermögen</b>		Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
		Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
		<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>-</b>
<b>Spezialfinanzierungen</b>	Wasserversorgung	Betriebsgewinn	CHF	8'950.00
	Abwasserbeseitigung	Betriebsgewinn	CHF	4'180.00
	Abfallbeseitigung	Betriebsverlust	CHF	-18'870.00
	Gemeindestrassen	Betriebsgewinn	CHF	6'502.00
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>			<b>CHF</b>	<b>3'208'522.73</b>
<b>Steuerfuss</b>				<b>88%</b>

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

2 Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2024 der Gemeinde Dörflingen zu genehmigen und den Steuerfuss auf 88 % (Vorjahr 83 %) festzusetzen.

8239 Dörflingen, 24.10.2023

Gemeinderat Dörflingen

Gemeindepräsident



Pentti Aellig

Finanzreferent



Gabriel Ulrich

## Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat das **Budget 2024** der Gemeinde Dörflingen in der vom Gemeinderat beschlossenen Fassung vom 24.10.2023 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	CHF	4'380'993.00
	Gesamtertrag	CHF	4'196'532.00
	<b>Aufwandüberschuss</b>	<b>CHF</b>	<b>-184'461.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	693'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	30'000.00
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>663'000.00</b>
<b>Investitionen Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>-</b>
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>		<b>CHF</b>	<b>3'208'522.73</b>
<b>Steuerfuss</b>			<b>88%</b>

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Gemeinde Dörflingen finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2024 der Gemeinde Dörflingen entsprechend dem Antrag des Gemeinderats zu genehmigen und den Steuerfuss auf 88 % (Vorjahr 83 %) festzusetzen.

8239 Dörflingen, 24.10.2023  
Rechnungsprüfungskommission Dörflingen

Dario Bühler



Markus Angst



# Budget

## Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2024	Budget 2023
<b>Steuerbedarf</b>		
Gesamtaufwand	4'380'993.00	4'291'694.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	1'373'032.00	1'476'383.50
<b>Zu deckender Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>-3'007'961.00</b>	<b>-2'815'310.50</b>

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2024	Budget 2023
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>	<b>3'208'523</b>	<b>3'179'157</b>
<b>Steuerfuss</b>	<b>88%</b>	<b>83%</b>
Zusammensetzung Steuerertrag:		
4000.00 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	2'275'000.00	2'100'000.00
4000.10 Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	25'500.00	17'000.00
4000.20 Nachsteuern natürliche Personen	5'000.00	34'000.00
4000.40 Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern NP	0.00	0.00
4000.50 Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern NP	0.00	0.00
4000.60 Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen	-3'400.00	-3'000.00
4001.00 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	290'000.00	300'000.00
4001.10 Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	37'300.00	0.00
4001.20 Nachsteuern natürliche Personen	0.00	34'000.00
4001.40 Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern NP	0.00	0.00
4001.50 Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern NP	0.00	0.00
4002.00 Quellensteuern natürliche Personen	70'000.00	25'000.00
4008.00 Personensteuern	17'300.00	17'000.00
4009.00 Übrige direkte Steuern natürliche Personen	0.00	0.00



4010.00 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	18'300.00	18'000.00
4010.10 Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre	1'300.00	7'000.00
4010.20 Nachsteuern juristische Personen	0.00	0.00
4010.40 Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern JP	0.00	0.00
4010.50 Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern JP	0.00	0.00
4010.60 Pauschale Steueranrechnung juristische Personen	0.00	0.00
4011.00 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	9'300.00	7'000.00
4011.10 Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre	0.00	-1'000.00
4011.40 Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern JP	0.00	0.00
4011.50 Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern JP	0.00	0.00
4012.00 Quellensteuern juristische Personen	0.00	0.00
4019.00 Übrige direkte Steuern juristische Personen	0.00	0.00
4022.00 Grundstückgewinnsteuern	80'000.00	80'000.00
4290.00 Übrige Entgelte (Eingang abgeschriebener Forderungen)	400.00	1'200.00
4631.20 Anteil am Ertrag direkte Bundessteuer (STAF)	5'000.00	10'000.00
3180.00 Wertberichtigungen auf Steuerforderungen	0.00	0.00
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste auf Steuerforderungen	-7'500.00	-7'500.00
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>	<b>2'823'500.00</b>	<b>2'638'700.00</b>

<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>		<b>2'823'500.00</b>	<b>2'638'700.00</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	<b>-184'461.00</b>	<b>-176'610.50</b>

## Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2024	Allgemeiner Haushalt Budget 2024	Spezialfinanzierungen Budget 2024
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	184'461.00	184'461.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	222'420.00	143'520.00	78'900.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	19'632.00	0.00	19'632.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	18'870.00	0.00	18'870.00
+ Einlagen in Legate	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Legaten	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>38'721.00</b>	<b>-40'941.00</b>	<b>79'662.00</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	663'000.00	483'000.00	180'000.00
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>-624'279.00</b>	<b>-523'941.00</b>	<b>-100'338.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>6%</b>	<b>-8%</b>	<b>44%</b>

**Selbstfinanzierung:** Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

**Selbstfinanzierungsgrad:** Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

	Richtwerte
> 100 %	ideal
80 - 100 %	gut bis vertretbar
50 - 80 %	problematisch
< 50 %	ungenügend

## Finanzierung

<b>Finanzierung - Spezialfinanzierungen (Eigenwirtschaftsbetriebe)</b>	<b>Wasserversorgung Budget 2024</b>	<b>Abwasserbeseitigung Budget 2024</b>	<b>Abfallwirtschaft Budget 2024</b>	<b>Gemeindestrassen Budget 2024</b>
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierungen)	8'950.00	4'180.00	0.00	6'502.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen)	0.00	0.00	18'870.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	67'000.00	4'000.00	0.00	7'900.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>75'950.00</b>	<b>8'180.00</b>	<b>-18'870.00</b>	<b>14'402.00</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-15'000.00	65'000.00	0.00	130'000.00
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>90'950.00</b>	<b>-56'820.00</b>	<b>-18'870.00</b>	<b>-115'598.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>-506%</b>	<b>13%</b>	<b>0%</b>	<b>11%</b>

## Haushaltsgleichgewicht

### Mittelfristiger Ausgleich der Erfolgsrechnung

Regel: Die Erfolgsrechnung muss im mittelfristigen Zyklus insgesamt ausgeglichen sein (Art. 6 Abs. 1 FHG).

An der Gemeinderatssitzung vom 25.06.2019 wurde folgendes mittelfristiges Haushaltsgleichgewicht definiert:

Das mittelfristige Haushaltsgleichgewicht wurde mit einer Frist von 8 Jahren festgelegt. Davon sind 3 Jahresrechnungen, das aktuelle Budgetjahr sowie das zukünftige Budgetjahr und 3 Planjahre.

Daraus ergibt sich für das Budget 2023 folgende Übersicht:

R 2020	R 2021	R 2022	B 2023	B 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027	Total
6'396	35'581	-3'871	-176'611	-184'461	25'000	150'000	150'000	2'035

### Zulässiger Aufwandüberschuss

Regel: Die Erfolgsrechnung darf nicht mit einem Aufwandüberschuss budgetiert werden, wenn ein Bilanzfehlbetrag besteht (Art. 6 Abs. 1 FHG).

Bilanzfehlbeträge müssen jährlich um mindestens 20 Prozent abgetragen werden. Die Abtragung ist im Finanzplan vorzusehen und im Budget auszuweisen (Art. 6 Abs. 2 FHG).

<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+)	<b>-184'461.00</b>
<b>Bilanzfehlbetrag</b>		<b>- 0.00</b>
<b>Abtragung Bilanzfehlbetrag</b>		<b>0.00</b>

### Schuldenbegrenzung

Regel: Der Selbstfinanzierungsgrad der Nettoinvestitionen muss im Budget mindestens 100 Prozent betragen, wenn der Nettoverschuldungsquotient mehr als 250 Prozent beträgt (Art. 6 Abs. 3 FHG).

<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	<b>9%</b>
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>	<b>43%</b>

## Erfolgsrechnung

<b>Gestuffer Erfolgsausweis</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
30 Personalaufwand	789'311.00	1'535'560.00	775'747.27
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	756'048.00	737'744.00	735'175.46
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	216'420.00	207'920.00	201'399.73
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen FK	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	2'388'782.00	1'437'534.00	2'041'298.45
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>4'150'561.00</i>	<i>3'918'758.00</i>	<i>3'753'620.91</i>
40 Fiskalertrag	2'842'600.00	2'652'000.00	2'559'268.77
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	575'400.00	586'250.00	693'950.37
43 Verschiedene Erträge	2'300.00	0.00	628.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen FK	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	515'312.00	452'965.50	470'925.46
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>3'935'612.00</i>	<i>3'691'215.50</i>	<i>3'724'772.60</i>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-214'949.00</b>	<b>-227'542.50</b>	<b>-28'848.31</b>
34 Finanzaufwand	52'500.00	51'300.00	48'720.10
44 Finanzertrag	83'750.00	93'200.00	133'921.55
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>31'250.00</b>	<b>41'900.00</b>	<b>85'201.45</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-183'699.00</b>	<b>-185'642.50</b>	<b>56'353.14</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
90 Einlagen in Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(-) -19'632.00	-14'433.00	-72'106.89
90 Entnahmen aus Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(+) 18'870.00	23'465.00	11'882.85
<b>Veränderungen der Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate im Eigenkapital</b>	<b>-762.00</b>	<b>9'032.00</b>	<b>-60'224.04</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b> Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	<b>-184'461.00</b>	<b>-176'610.50</b>	<b>-3'870.90</b>
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	186'657.00		
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	186'657.00		
Total Aufwand	4'409'350.00	3'984'491.00	3'874'447.90
Total Ertrag	4'224'889.00	3'807'880.50	3'870'577.00

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	593'000.00	90'000.00	116'173.40
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	100'000.00	0.00	32'890.10
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>693'000.00</b>	<b>90'000.00</b>	<b>149'063.50</b>
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	30'000.00	30'000.00	22'099.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>30'000.00</b>	<b>30'000.00</b>	<b>22'099.00</b>
<b>Investitionen im Verwaltungsvermögen</b>				
Total Investitionsausgaben		693'000.00	90'000.00	149'063.50
Total Investitionseinnahmen		30'000.00	30'000.00	22'099.00
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>-663'000.00</b>	<b>-60'000.00</b>	<b>-126'964.50</b>

## Investitionen Finanzvermögen

<b>Investitionen Finanzvermögen</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
Investitionen in Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
<b>Total Ausgaben</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Verkauf von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
<b>Total Einnahmen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)			

# Budget - Details



## Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	609'250.00	162'300.00	573'610.00	216'800.00	546'614.42	183'536.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	244'842.50	120'450.00	351'705.00	114'400.00	324'231.95	131'412.30
2	Bildung	1'658'357.00	187'400.00	1'593'405.00	118'650.00	1'513'649.84	127'568.85
3	Kultur, Sport und Freizeit	87'200.00	26'000.00	97'295.00	26'000.00	77'644.72	26'000.00
4	Gesundheit	285'000.00	142'500.00	277'000.00	138'500.00	249'793.06	124'591.20
5	Soziale Sicherheit	649'219.50	19'075.00	463'600.00	43'512.50	472'247.55	19'122.96
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	170'125.00	117'217.00	160'565.00	112'403.00	208'624.80	163'732.80
7	Umweltschutz und Raumordnung	456'310.00	416'240.00	437'735.00	413'965.00	446'178.48	420'181.49
8	Volkswirtschaft	106'864.00	99'600.00	94'064.00	104'250.00	112'234.45	166'373.43
9	Finanzen und Steuern	113'825.00	2'905'750.00	242'715.00	2'826'603.00	107'110.68	2'691'940.02
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>		<b>4'380'993.00</b>	<b>4'196'532.00</b>	<b>4'291'694.00</b>	<b>4'115'083.50</b>	<b>4'058'329.95</b>	<b>4'054'459.05</b>
<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>		<b>0.00</b>	<b>184'461.00</b>	<b>0.00</b>	<b>176'610.50</b>	<b>0.00</b>	<b>3'870.90</b>
<b>Total</b>		<b>4'380'993.00</b>	<b>4'380'993.00</b>	<b>4'291'694.00</b>	<b>4'291'694.00</b>	<b>4'058'329.95</b>	<b>4'058'329.95</b>

## Erfolgsrechnung

### Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

#### Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen beträgt 1.1 %. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Sonderrechnungen,
- b) die Guthaben und Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Spezialfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe,
- c) die Liegenschaften des Finanzvermögens,
- d) das Verwaltungsvermögen der Eigenwirtschaftsbetriebe,

**Regelung für die Begründungen in der Erfolgsrechnung: Es werden alle Abweichungen gegenüber dem Budget 2023 +/- CHF 5'000.00 aufgeführt und erläutert. Erträge werden als Minuswerte ausgewiesen.**

## 0

#### Allgemeine Verwaltung

##### Kurz und bündig

*Merkosten von CHF 90'140.00 im Bereich der Allgemeinen Verwaltung. Diese sind im Wesentlichen auf die Umgliederung des Lohnes der Gemeindeschreiberin zurückzuführen. Die Gemeindeschreiberin wurde bisher voll im Konto 1400 Allgemeines Rechtswesen verbucht. Dort sollten jedoch "nur" die Tätigkeiten der Einwohnerkontrolle verbucht werden.*

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	Begründung
<b>0120</b>	<b>Exekutive</b>				
0120.3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	125'000.00	118'000.00	7'000.00	Anpassung Gemeinderatsentschädigung gemäss Vorschlag neues Besoldungsreglement - inklusive Teuerungsausgleich seit 2015.
<b>0220</b>	<b>Allgemeine Dienste, Bauverwaltung</b>				
0220.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	95'000.00	135'000.00	-40'000.00	Nach der Einarbeitung des Gemeindearbeiters bis Mitte Jahr 2023 beschäftigt die Gemeinde Dörflingen im Jahr 2024 lediglich noch einen Vollzeitmitarbeitenden im Werkhof.
0220.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'100.00	12'000.00	-5'900.00	Reduktion AHV-Beiträge im Rahmen der tieferen Löhne, siehe Erklärungen zu Konto 0220.3010.00.
0220.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	9'800.00	17'000.00	-7'200.00	Reduktion Pensionskassen-Beiträge im Rahmen der tieferen Löhne, siehe Erklärungen zu Konto 0220.3010.00.
0220.4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-132'800.00	-186'500.00	53'700.00	Reduktion Interner Verrechnungen der Bauverwaltung, aufgrund niedriger Lohnaufwände, siehe Erklärungen zu Konto 0220.3010.00

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	Begründung
<b>0221</b>	<b>Allgemeine Dienste, übrige</b>				
0221.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	62'120.00	0.00	62'120.00	Die Gemeindeschreiberin wurde bisher "nur" im Bereich 1400 Allgemeines Rechtswesen verbucht. Dort sollte jedoch lediglich der Bereich Einwohnerkontrolle verbucht werden. Neu wird entsprechend, der Lohn der Gemeindeschreiberin aufgeteilt. In diesem Konto werden die Aufwendungen Gemeindeverwaltung verbucht.
0221.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	8'250.00	0.00	8'250.00	Siehe Begründung zu Konto 0221.3010.00

### Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

#### Kurz und bündig

**1** *Reduktion der Kosten der öffentlichen Ordnung und Sicherheit, Verteidigung um CHF 112'912.50. Die Reduktion der Kosten ist im Wesentlichen (CHF 87 Tausend) auf die Umgliederung des Lohnes der Gemeindeschreiberin zurückzuführen. Hier werden "nur" noch die Tätigkeiten Einwohnerkontrolle dargestellt, weitere Aufwendungen fallen im Bereich 0221 Allgemeine Dienste, übrige und 5790 Fürsorge, n.a.g an. Zudem wurde die Berufsbeistandschaft nicht mehr hier, sondern im Bereich Soziales 5450 Leistungen an Familien budgetiert. Effektive Mehrkosten fallen im Bereich der Polizei an, da eine Anpassung des Polizeigesetzes den Kantonsbeitrag reduziert und den Gemeindebeitrag erhöht.*

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	Begründung
<b>1110</b>	<b>Polizei</b>				
1110.3631.00	Entschädigung an Schaffhauser Polizei	27'794.00	4'000.00	23'794.00	Im Rahmen des neuen Polizeigesetzes gehen die Kosten mit einer pro Kopf Pauschale mehr zu Lasten der Gemeinden.
<b>1400</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>				
1400.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (EWK)	25'050.00	94'550.00	-69'500.00	Siehe Begründung im Konto 0221.3010.00. Die Kosten der Gemeindeschreiberin werden neu in den effektiven Bereichen ausgewiesen.
1400.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'825.00	8'000.00	-6'175.00	Siehe Begründung im Konto 0221.3010.00. Die Kosten der Gemeindeschreiberin werden neu in den effektiven Bereichen ausgewiesen.
1400.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	3'437.50	13'000.00	-9'562.50	Siehe Begründung im Konto 0221.3010.00. Die Kosten der Gemeindeschreiberin werden neu in den effektiven Bereichen ausgewiesen.
1400.3133.00	Informatikdienstleistungen	15'000.00	30'000.00	-15'000.00	Die Informatikkosten aufgrund der neuen Software fallen unter den Erwartungen aus und werden auf die Effektiven Bereiche aufgeteilt.
1400.3170.00	Reisekosten und Spesen	6'000.00	200.00	5'800.00	Im Jahr 2024 richtet die Gemeinde Dörflingen den Reiathöck der Reiat-Gemeinden aus. Zudem wurden hier die Klausurtagung und die Gemeindeversammlungs-Apéros, welche im 2023 nicht Budgetiert waren, vorgesehen.
1400.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	0.00	6'000.00	-6'000.00	Korrektur des Abschreibungskontos - Siehe Konto 1400.3320.60
1400.3320.60	Planmässige Abschreibung immaterielle Anlagen	6'600.00	0.00	6'600.00	Korrektur des Abschreibungskontos - Siehe Konto 1400.3300.60

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz Begründung
1400.3612.00	Entschädigung an Gemeinden und Zweckverbände	0.00	22'000.00	-22'000.00 Die Kosten für die Berufsbeistandschaft werden im Konto 5450.3612.00 ausgewiesen.
1400.3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	6'600.00	15'000.00	-8'400.00 Niedrigere Verrechnung der Bauverwaltung, da der Lohnaufwand zurückgegangen ist (siehe Erklärung Konto 0220.3010.00).
<b>1500</b>	<b>Feuerwehr</b>			
1500.3112.00	Anschaffung Kleider und Ausrüstung	5'000.00	12'000.00	-7'000.00 Die Ausrüstung der Feuerwehr Dörflingen ist auf einem aktuellen Stand, weshalb die Beschaffung im Jahr 2024 reduziert ausfällt.
1500.3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	8'000.00	13'300.00	-5'300.00 Aktuell sieht das Feuerinspektorat keine grösseren Vorgaben zur Anschaffung von Maschinen oder Geräten vor.
1500.4200.00	Ersatzabgaben	-70'000.00	-75'000.00	5'000.00 Die Ersatzabgaben sind aufgrund der Anpassung der Feuerwehrverordnung reduziert ausgefallen.

## 2

### Bildung

#### Kurz und bündig

*In der Bildung musste aufgrund kantonaler Vorgaben der Ausweis der Lehrer/innen-Besoldungen angepasst werden. Alle Löhne werden vom Kanton als Löhne ausgewiesen und die Gemeindeanteile (aktuell 57.7%) müssen von den Gemeinden als Transferaufwand verbucht werden. Siehe untenstehende Erklärungen im Detail.*

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz Begründung
<b>2110</b>	<b>Kindergarten</b>			
2110.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	0.00	100'179.00	-100'179.00 Aufgrund neuer Vorgaben des Kantons im Rahmen der HRM2 Umsetzung sind die Lehrer/innen-Löhne nicht mehr als Löhne sondern als Transferaufwand darzustellen. Siehe Konto 2110.3611.01. Zunahme um rund 15'000.00 aufgrund grösserer Kindergartenklassen ab August 2024, welche voraussichtlich eine/n zweite Kindergärtner/in notwendig machen.
2110.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	0.00	6'200.00	-6'200.00 Aufgrund neuer Vorgaben des Kantons im Rahmen der HRM2 Umsetzung sind die Lehrer/innen-Löhne nicht mehr als Löhne sondern als Transferaufwand darzustellen. Siehe Konto 2110.3611.03 für die zusammengefassten Sozialversicherungskosten Kindergarten.
2110.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	0.00	10'200.00	-10'200.00 Aufgrund neuer Vorgaben des Kantons im Rahmen der HRM2 Umsetzung sind die Lehrer/innen-Löhne nicht mehr als Löhne sondern als Transferaufwand darzustellen. Siehe Konto 2110.3611.03 für die zusammengefassten Sozialversicherungskosten Kindergarten.
2110.3611.00	Entschädigungen Kanton Sonderschulen	17'300.00	0.00	17'300.00 Die Kosten für die Sonderschulen wurden im Budget 2023 im Konto 2110.3612.00 budgetiert.

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	Begründung
2110.3611.01	Entschädigung Kanton Besoldung Lehrkräfte	115'000.00	0.00	115'000.00	Siehe Erklärung zum Konto 2110.3020.00.
2110.3611.03	Entschädigung Kanton Sozialversicherungen	25'000.00	0.00	25'000.00	Siehe Erklärung zu den Konti 2110.3050.00 und 2110.3052.00.
2110.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Konkordate	0.00	30'960.00	-30'960.00	Siehe Erklärung zum Konto 2110.3611.00.
<b>2120</b>	<b>Primarstufe</b>				
2120.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	0.00	486'226.00	-486'226.00	Aufgrund neuer Vorgaben des Kantons im Rahmen der HRM2 Umsetzung sind die Lehrer/innen-Löhne nicht mehr als Löhne sondern als Transferaufwand darzustellen. Siehe Konto 2120.3611.01.
2120.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	0.00	35'000.00	-35'000.00	Aufgrund neuer Vorgaben des Kantons im Rahmen der HRM2 Umsetzung sind die Lehrer/innen-Löhne nicht mehr als Löhne sondern als Transferaufwand darzustellen. Siehe Konto 2120.3611.03 für die zusammengefassten Sozialversicherungskosten Primarschule.
2120.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	0.00	60'000.00	-60'000.00	Siehe Begründung Konto 2120.3050.00.
2120.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	0.00	7'500.00	-7'500.00	Siehe Begründung Konto 2120.3050.00.
2120.3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge	13'400.00	5'000.00	8'400.00	In diesem Konto werden die Leasinggebühren für die Geräte der Schüler verbucht. Es werden zusätzliche Geräte benötigt.
2120.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	16'000.00	26'500.00	-10'500.00	Anpassung der Kosten an die effektiven Kosten 2022.
2120.3611.00	Entschädigungen Kanton Sonderschulen	21'400.00	30'960.00	-9'560.00	Rückgang der Sonderschüler auf Primarschulstufe.
2120.3611.01	Entschädigung Kanton Besoldung Lehrkräfte	483'000.00	0.00	483'000.00	Siehe Erklärung zum Konto 2120.3020.00.
2120.3611.03	Entschädigung Kanton Sozialversicherungen	103'000.00	0.00	103'000.00	Siehe Erklärung zu den Konti 2120.3050.00, 2120.3052.00 und 2120.3054.00.
2120.4612.00	Entschädigung von Gemeinden und Zweckverbänden	-181'800.00	-111'600.00	-70'200.00	In den Schuljahren 2023/2024 und 2024/2025 werden voraussichtlich mehr Büsinger Schülerinnen und Schüler die Primarschule Dörflingen besuchen.
<b>2130</b>	<b>Oberstufe / Sekundarstufe I</b>				
2130.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	380'325.00	273'700.00	106'625.00	In den Schuljahren 2023/2024 und 2024/2025 besuchen höhere Dörflinger Schülerzahlen die Oberstufe in Schaffhausen.
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>				
2170.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	75'000.00	84'000.00	-9'000.00	Aufgrund der Schulraumanpassung (Erweiterung auf ehemalige Mietwohnung im obersten Stock des Alten Schulhauses), werden zusätzliche Kosten im Rahmen der Reinigungsarbeiten anfallen.
2170.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	10'000.00	40'000.00	-30'000.00	Es sind im Jahr 2024 lediglich kleinere Unterhaltsarbeiten geplant.

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	Begründung
2170.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbau VV	80'000.00	71'000.00	9'000.00	Zunahme der Abschreibungen aufgrund der Investitionen der letzten Jahre (siehe auch effektive Abschreibungen 2022).
2170.3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	26'500.00	44'800.00	-18'300.00	Niedrigere Verrechnung der Bauverwaltung, da der Lohnaufwand zurückgegangen ist (siehe Erklärung Konto 0220.3010.00).

# 4

## Gesundheit Kurz und bündig

*Im Bereich der Gesundheit wird im Jahr 2024 nur mit geringfügigen Veränderungen gerechnet.*

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	Begründung
<b>4125</b>	<b>Pflegefinanzierung Kranken-, Alters- und Pflegeheime</b>				
4125.3634.00	Beiträge an Altersheime anderer Gemeinden	100'000.00	30'000.00	70'000.00	Verschiebung zwischen Altersheimkosten anderer Gemeinden sowie privater Altersheime (siehe auch Konto 4125.3635.00).
4125.3635.00	Beiträge an private Altersheime	70'000.00	130'000.00	-60'000.00	Verschiebung zwischen Altersheimkosten anderer Gemeinden sowie privater Altersheime (siehe auch Konto 4125.3634.00).
4125.4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordaten	-85'000.00	-80'000.00	-5'000.00	Es wird bei den Altersheimen mit Mehrkosten von CHF 10'000.00 gerechnet. Davon übernimmt der Kanton 50%.

# 5

## Soziale Sicherheit Kurz und bündig

*Der Bereich Soziale Sicherheit weist Mehrkosten von CHF 200'057.00 aus. Dies im Wesentlichen aufgrund höherer Beiträge an die Krankenkassenprämienverbilligung, Mehrkosten im Bereich der Poolfinanzierung (Asylwesen und Fremdplatzierungen) aber auch höherer Sozialhilfekosten. Zudem werden die Kosten der Berufsbeistandschaft, welche mit CHF 40'000.00 doppelt so hoch ausfallen als in den vergangenen Jahren, neu hier verbucht (bisher 1400 Allgemeines Rechtswesen).*

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	Begründung
<b>5120</b>	<b>Prämienverbilligungen</b>				
5120.3633.00	Beiträge an öffentliche Sozialversicherungen	354'908.00	284'550.00	70'358.00	Aufgrund der Kostensteigerung im Gesundheitswesen sowie der Anpassungen des Steuergesetzes ist mit stark erhöhten Kosten für die Krankenkassenprämienverbilligung zu rechnen.
<b>5450</b>	<b>Leistungen an Familien</b>				
5450.3612.00	Entschädigung an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	40'000.00	0.00	40'000.00	Die Kosten für die Berufsbeistandschaft in Thayngen werden neu in diesem Konto verbucht (bisher 1400.3612.00). Aufgrund weniger, aber sehr intensiver Fälle, sind die Kosten stark angestiegen.

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz Begründung
<b>5720</b>	<b>Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe</b>			
5720.3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	152'867.00	122'850.00	30'017.00 Die Beiträge an das Kantonale Sozialamt (Poolfinanzierung) zur Deckung von Fremdplatzierungen und der Asylkosten werden im Jahr 2024 voraussichtlich erhöht ausfallen.
5720.3637.00	Beiträge an private Haushalte	70'000.00	45'000.00	25'000.00 Aufgrund vereinzelter neu aufgetretener Unterstützungsverpflichtungen ist im Jahr 2024 mit erhöhten Sozialhilfeleistungen zu rechnen.
5720.4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordaten	-17'500.00	-41'962.50	24'462.50 Die Kosten im Sozialwesen werden durch den Kanton mit 25% finanziert. Budgetierungsfehler im Jahr 2023 (zu hoher erwarteter Ertrag).
<b>5790</b>	<b>Fürsorge, n.a.g.</b>			
5790.3010.00	Besoldungen	15'030.00	0.00	15'030.00 Aufgrund des stark erhöhten Aufwandes im Bereich Sozialhilfe werden die Aufwendungen der Gemeindeschreiberin in diesem Bereich separat ausgewiesen.

# 6

## Verkehr und Nachrichtenübermittlung

### Kurz und bündig

*Im Bereich Verkehr und Nachrichtenübermittlung wird mit etwas höheren Unterhaltskosten Strassen/Verkehrsweg gerechnet. Zudem wurden die Erträge aus Motorfahrzeug- und Benzinzollabgaben in einem neuen Konto verbucht. Insgesamt werden Mehrkosten im Betrag von CHF 4'760.00 erwartet.*

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz Begründung
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>			
6150.3141.00	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	50'000.00	29'000.00	21'000.00 Erhöhte Aufwendungen im Bereich Strassen und Verkehrswege aufgrund vermehrt weggeschwemmter Wege sowie Ausweis der Waldwege neu in diesem Konto.
6150.3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	13'200.00	26'100.00	-12'900.00 Niedrigere Verrechnung der Bauverwaltung, da der Lohnaufwand zurückgegangen ist (siehe Erklärung Konto 0220.3010.00).
6150.4260.00	Rückerstattung und Kostenbeteiligung Dritter	0.00	-10'000.00	10'000.00 Siehe Konto 6150.4611.00 in welchem die Kostenbeteiligungen neu budgetiert wurden.
6150.4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-9'500.00	0.00	-9'500.00 Siehe Konto 6150.4260.00 in welchem die Kostenbeteiligungen bisher budgetiert wurden.
6150.4631.10	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-96'717.00	0.00	-96'717.00 Siehe Konto 6150.4980.00 in welchem die Motorfahrzeug- und Benzinzollabgaben bisher budgetiert wurden.
6150.4980.00	Interne Übertragungen	0.00	-93'903.00	93'903.00 Siehe Konto 6150.4631.10 in welchem die Motorfahrzeug- und Benzinzollabgaben neu budgetiert wurden.

## 7

**Umweltschutz und Raumordnung**  
**Kurz und bündig**

Erwartete Mehrkosten im Bereich Umweltschutz und Raumordnung von CHF 16'300.00. Die Mehrkosten entstehen im Wesentlichen aufgrund erhöhter Unterhaltsarbeiten an den renaturierten Gewässern (CHF 19'600.00).

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	Begründung
<b>7101</b>	<b>Wasserwerk (Gemeindebetrieb)</b>				
7101.3120.00	Ver- und Entsorgung	30'000.00	25'000.00	5'000.00	Erhöhte Kosten im Bereich der Ver- und Entsorgung insbesondere aufgrund der erhöhten Energiekosten.
7101.3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	7'000.00	1'000.00	6'000.00	Erhöhte Planungs- und Projektierungskosten aufgrund Erfahrungswerte siehe Kosten Jahr 2022.
7101.3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	6'500.00	17'900.00	-11'400.00	Niedrigere Verrechnung der Bauverwaltung, da der Lohnaufwand zurückgegangen ist (siehe Erklärung Konto 0220.3010.00).
7101.4240.00	Wassergebühren	-190'000.00	-180'000.00	-10'000.00	Anpassung der Erträge aufgrund Erfahrungswerte siehe Erträge im Jahr 2022.
7101.9010.00	Einlagen in Fonds/Spezialfinanzierung EK (Ertragsüberschuss)	8'950.00	0.00	8'950.00	Die Wasserversorgung ist eine Spezialfinanzierung, bei welcher der Ertragsüberschuss entsprechend verbucht werden muss. Der erhöhte Ertragsüberschuss ist im Wesentlichen auf höhere Wassergebühren zurückzuführen.
<b>7201</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>				
7201.3612.00	Entschädigung an Gemeinden und Zweckverbände	70'000.00	65'000.00	5'000.00	Erhöhte Entschädigungen an die Gemeinsame Kläranlage insbesondere aufgrund höherer Energiekosten.
7201.4240.00	Abwasserreinigungsgebühren	-107'000.00	-100'000.00	-7'000.00	Anpassung der Erträge aufgrund Erfahrungswerte siehe Erträge im Jahr 2022.
<b>7301</b>	<b>Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)</b>				
7301.3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	17'000.00	23'200.00	-6'200.00	Niedrigere Verrechnung der Bauverwaltung, da der Lohnaufwand zurückgegangen ist (siehe Erklärung Konto 0220.3010.00).
<b>7500</b>	<b>Arten- und Landschaftsschutz</b>				
7500.3142.00	Unterhalt an Gewässer/Renaturierungen	17'500.00	4'500.00	13'000.00	Im Jahr 2024 sind grössere Unterhaltsarbeiten beim Gailingerbach geplant, um eine Verschlammung und Verbuschung zu verhindern. Die Unterhaltsarbeiten werden in Abstimmung mit dem Kantonalen Naturschutzamt durchgeführt.
7500.3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	6'600.00	0.00	6'600.00	Die im Konto 7500.3142.00 erwähnten Unterhaltsarbeiten werden mit Unterstützung der Bauverwaltung durchgeführt.



Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	Begründung
<b>7710</b>	<b>Friedhof und Bestattungen (allgemein)</b>				
7710.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	10'000.00	20'000.00	-10'000.00	Anpassung der erwarteten Kosten im Bereich Bestattungen gemäss Erfahrungswerten (siehe Kosten für das Jahr 2022).
7710.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-10'000.00	-20'000.00	10'000.00	Siehe Konto 7710.3612.00 - die Kosten werden weiterverrechnet. Die niedrigeren erwarteten Kosten führen entsprechend auch zu niedrigeren Erträgen.

## 8

### Volkswirtschaft

#### Kurz und bündig

*Ein Mehraufwand von CHF 17'450.00 fällt im Bereich Volkswirtschaft an. Dies aufgrund von Planungs- und Projektierungskosten im Rahmen des neuen Waldkunktionsplanes sowie aufgrund niedriger Erträge aus Holzverkauf.*

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	Begründung
<b>8200</b>	<b>Forstwirtschaft</b>				
8200.3131.00	Planung und Projektierung Dritter	13'000.00	0.00	13'000.00	Die Umsetzung des neuen Waldkunktionsplans bringt entsprechend Planungs- und Projektierungskosten mit sich.
8200.4250.01	Stammholz	-12'000.00	-20'000.00	8'000.00	Aufgrund der starken Holzschläge der vergangenen Jahre (Käferholz), ist zukünftig mit geringeren Einnahmen zu rechnen.

## 9

### Finanzen und Steuern

#### Kurz und bündig

*Im Bereich Finanzen und Steuern wird mit einer Erhöhung des Ertrages um CHF 208'037.00 gerechnet. Dies im Wesentlichen aufgrund der beantragten Steuererhöhung um 5%. Im Bereich des Lastenausgleiches ist mit niedrigerer Kosten von CHF 36'583.00 zu rechnen.*

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	Begründung
<b>9100</b>	<b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>				
9100.4000.00	Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	-2'275'000.00	-2'100'000.00	-175'000.00	Mehreinnahmen im Wesentlichen aufgrund der beantragten Steuererhöhung um 5% auf neu 88%.
9100.4000.10	Einkommenssteuer natürliche Personen frühere Jahre	-25'500.00	-17'000.00	-8'500.00	Anpassung der Erträge aus früheren Jahren (Aufrechnungen), aufgrund der Erfahrungswerte der vergangenen Jahre.
9100.4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen	-5'000.00	-34'000.00	29'000.00	Anpassung der Erträge aus Nachsteuern, aufgrund der Erfahrungswerte der vergangenen Jahre.
9100.4001.00	Vermögenssteuern, natürliche Personen Rechnungsjahr	-290'000.00	-300'000.00	10'000.00	Mehreinnahmen im Wesentlichen aufgrund der beantragten Steuererhöhung um 5% auf neu 88%.
9100.4001.10	Vermögenssteuern, natürliche Personen frühere Jahre	-37'300.00	0.00	-37'300.00	Siehe Budgetierung 2023 im Konto 9100.4001.10.
9100.4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen	0.00	-34'000.00	34'000.00	Sieh Budgetierung 2024 neu im Konto 9100.4001.20.

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	Begründung
9100.4002.00	Quellensteuern natürliche Personen	-70'000.00	-25'000.00	-45'000.00	Anpassung aufgrund effektiver Werte für das Jahr 2022.
9100.4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen, frühere Jahre	-1'300.00	-7'000.00	5'700.00	Anpassung aufgrund der Erfahrungswerte der vergangenen Jahre.
<b>9300</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>				
9300.3622.80	Vertikaler Lastenausgleich von Gemeinden an Kanton	41'194.00	77'777.00	-36'583.00	Reduktion des Lastenausgleiches aufgrund erhöhter Bildungskosten und angepasstem Steuersatz.
<b>9500</b>	<b>Ertragsanteile, übrige, ohne Zweckbindung</b>				
9500.3980.00	Übertragung Anteil Ertrag Benzinzoll- und Motorfahrzeugsteuern	0.00	93'903.00	-93'903.00	Der Anteil Benzinzoll- und Motorfahrzeugsteuern wird neu direkt im Konto 6150.4631.10 verbucht. Hier wurde dies bisher als reine Durchlaufposition dargestellt.
9500.4600.05	Motorfahrzeugsteuern Anteil am Ertrag kantonaler Steuern	0.00	-93'903.00	93'903.00	Der Anteil Benzinzoll- und Motorfahrzeugsteuern wird neu direkt im Konto 6150.4631.10 verbucht. Hier wurde dies bisher als reine Durchlaufposition dargestellt.
9500.4631.20	Beiträge von Kantonen und Konkordaten (Steueranteil)	-5'000.00	-10'000.00	5'000.00	Der Anteil Ertrag Direkte Bundessteuern, welcher den Gemeinden aufgrund der Steuerreform und AHV-Finanzierung (STAF) zugeht, wird hier verbucht.
<b>9630</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>				
9630.4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-37'800.00	-48'000.00	10'200.00	Rückgang der Mieterträge aufgrund des Wegfalls der Schulhauswohnung welche neu für Schulräume genutzt wird.

## Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	151'306.00		143'200.00		132'085.15	
3010	Löhne des Verwaltungspersonals	480'600.00		514'100.00		487'114.57	
3020	Löhne der Lehrpersonen	1'500.00		586'405.00		-3'090.60	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	40'850.00		91'280.00		44'572.47	
3052	AG-Beiträge Pensionskasse	70'450.00		142'800.00		73'060.80	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11'960.00		20'095.00		12'032.76	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	400.00		10'050.00			
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	8'655.00		8'080.00		15'272.89	
3059	Übrige AG-Beiträge			650.00			
3090	Aus- und Weiterbildungskosten der Behördenmitglieder	12'900.00		11'400.00		7'555.13	
3099	Übriger Personalaufwand	10'690.00		7'500.00		7'144.10	
3100	Büromaterial	5'400.00		5'100.00		4'025.39	
3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	38'100.00		35'400.00		34'000.00	
3102	Drucksachen, Publikationen	14'350.00		15'600.00		12'405.35	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'280.00		1'280.00		212.00	
3104	Lehrmittel	31'390.00		28'200.00		24'762.19	
3105	Lebensmittel	700.00		880.00		155.65	
3110	Anschaffung Büromöbel und -geräte	7'400.00		6'500.00		13'387.15	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge Gemeindearbeiten	32'900.00		18'500.00		18'467.92	
3112	Anschaffung Kleider und Ausrüstung	5'000.00		12'000.00		20'833.55	
3113	Hardware	2'000.00				2'233.90	
3118	Immaterielle Anlagen					10'823.25	
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'500.00					
3120	Strom, Wasser, Kehricht	92'800.00		88'500.00		99'886.18	
3130	Dienstleistungen Dritter	147'140.00		139'540.00		159'728.59	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	25'400.00		6'400.00		17'067.55	
3132	Honorare externe Berater und Fachexperten	35'500.00		37'000.00		25'265.45	
3133	Rechenzentrum (Informatikdienstleistungen)	46'350.00		70'400.00		44'389.65	
3134	Sachversicherungsprämien	14'194.00		11'644.00		11'787.30	
3137	Steuer und Abgaben	3'000.00		3'000.00		2'720.36	
3140	Unterhalt an Grundstücken	6'000.00		13'000.00		4'852.90	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	60'000.00		39'000.00		48'180.20	
3142	Unterhalt Wasserbau	17'500.00		4'500.00		4'636.50	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	13'000.00		10'000.00		40'592.10	
3144	Unterhalt Gemeindearchiv	32'500.00		65'000.00		47'052.55	

3149	Unterhalt der Anlagen	7'000.00	11'000.00	2'823.45
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte			
3151	Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge Gemeindearbeiten	28'400.00	35'200.00	24'610.56
3158	Unterhalt immaterieller Anlagen	852.00		852.00
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen und Wege	2'000.00	5'000.00	
3160	Miete	6'250.00	6'250.00	6'267.25
3161	Miete, Benützungskosten	1'000.00	2'100.00	
3170	Reisekosten und Spesen (inkl. Büroentschädigung)	53'342.00	41'000.00	44'242.92
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	12'000.00	12'000.00	6'124.00
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	7'500.00	7'500.00	-481.30
3190	Schadenersatzleistungen			1'230.45
3192	Abgeltung von Rechten	1'600.00	2'550.00	901.70
3199	Übriger Betriebsaufwand	2'700.00	3'700.00	1'138.75
3300	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	209'820.00	207'920.00	194'821.71
3320	Abschreibungen Immaterielle Anlagen	6'600.00		6'578.02
3401	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	27'000.00	25'100.00	26'600.00
3409	Übrige Passivzinsen	1'200.00	1'500.00	1'117.00
3430	Baulicher Unterhalt Grundstücke FV	6'000.00	6'000.00	4'863.15
3439	Büromaterial, Drucksachen etc.	15'800.00	16'300.00	13'952.50
3499	Skontoabzüge	2'500.00	2'400.00	2'187.45
3601	Ertragsanteile an Kantone und Konkordate: ID	11'250.00	9'000.00	10'965.60
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	805'700.00	70'960.00	704'111.00
3612	Entschädigung an Gemeinden und Zweckverbände	525'325.00	436'660.00	440'389.02
3622	Horizontaler Finanzausgleich	43'925.00	81'632.00	51'070.00
3631	Entschädigung an Schaffhauser Polizei	198'456.00	145'370.00	131'090.20
3632	Beiträge an gemeindeeigene Altersheime			
3633	Beiträge an öffentliche Sozialversicherungen	365'598.00	295'050.00	244'826.75
3634	Beiträge an Altersheime anderer Gemeinden	262'508.00	188'162.00	263'050.63
3635	Beiträge an private Altersheime	75'000.00	137'000.00	97'263.95
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	25'020.00	22'700.00	19'691.70
3637	Beiträge an private Haushalte	70'000.00	45'000.00	72'839.60
3660	Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge	6'000.00	6'000.00	6'000.00
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	138'800.00	193'500.00	145'200.00
3930	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			20'800.00
3940	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	17'500.00	17'800.00	17'882.05
3980	Interne Übertragungen		93'903.00	
3990	Übrige interne Verrechnungen	2'000.00	2'000.00	
4000	Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	2'302'100.00	2'148'000.00	1'949'259.80
4001	Vermögenssteuern, natürliche Personen Rechnungsjahr	327'300.00	334'000.00	351'386.10
4002	Quellensteuern natürliche Personen	70'000.00	25'000.00	67'539.27
4008	Personalsteuern	17'300.00	17'000.00	16'959.15

4010	Gewinnsteuern juristische Personen, Rechnungsjahr	19'600.00	25'000.00	17'593.60
4011	Kaptialsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	9'300.00	6'000.00	11'609.90
4022	Grundstückgewinnsteuern	80'000.00	80'000.00	128'199.30
4033	Hundesteuern	17'000.00	17'000.00	16'721.65
4200	Ersatzabgaben	70'000.00	75'000.00	80'711.75
4210	Inkasso-/Mahnggebühren	17'500.00	16'500.00	12'056.77
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	385'400.00	371'600.00	392'316.48
4250	Erlöse aus Verkäufe	73'700.00	79'200.00	154'848.98
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	13'000.00	33'050.00	34'773.70
4270	Wahl- und Abstimmungsbussen	13'400.00	9'700.00	12'051.58
4290	Übrige Entgelte	2'400.00	1'200.00	7'191.11
4390	Übrige Bestandesveränderungen	2'300.00		628.00
4402	Zinsen Finanzanlagen	50.00		39.00
4411	Gewinn aus Verkäufen von Sachanlagen FV			29'600.00
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	37'800.00	48'000.00	57'589.20
4432	Vergütung für Benützung Liegenschaften FV		200.00	100.00
4439	Übriger Liegenschaftenertrag FV	1'400.00	1'500.00	1'390.00
4470	Pacht- und Mietzinsen Bootsplätze	30'000.00	30'000.00	30'000.00
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften: Parkgebühren	11'000.00	8'500.00	11'739.80
4499	Verzugszinsen auf Steuern	3'500.00	5'000.00	3'463.55
4600	Anteil am Ertrag Eidg. Mineralölsteuer	800.00	94'903.00	2'743.95
4601	Ertragsanteile an Kantonsgebühren: ID	22'100.00	19'000.00	20'053.10
4611	Entschädigung von Kantonen und Konkordate	11'075.00	1'550.00	11'180.00
4612	Entschädigung Kanton	186'100.00	118'100.00	100'895.00
4630	Beiträge vom Bund	10'000.00	8'000.00	
4631	Beiträge v. Kanton	284'637.00	210'862.50	335'069.11
4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	600.00	550.00	555.00
4637	Beiträge von privaten Haushalten			
4699	Rückverteilung CO2-Abgabe			429.30
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	138'800.00	193'500.00	166'000.00
4940	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	17'500.00	17'800.00	17'882.05
4980	Interne Übertragungen		93'903.00	
4990	Interne Übertragung: Objektsteuer	2'000.00	2'000.00	
9010	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds im EK (Ertragsüberschuss)	19'632.00	14'433.00	72'106.89
9011	Entnahme aus Spezialfinanzierungen und Fonds im EK (Aufwandsübersc	18'870.00	23'465.00	11'882.85

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	50'000.00	0.00	0.00	0.00	32'890.10	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	46'000.00	0.00	45'000.00	0.00	85'618.00	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	65'000.00	0.00	0.00	0.00	30'555.40	0.00
4	Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	130'000.00	0.00	45'000.00	0.00	0.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	402'000.00	30'000.00	0.00	30'000.00	0.00	22'099.00
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>		<b>693'000.00</b>	<b>30'000.00</b>	<b>90'000.00</b>	<b>30'000.00</b>	<b>149'063.50</b>	<b>22'099.00</b>
<b>Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss</b>			<b>663'000.00</b>		<b>60'000.00</b>		<b>126'964.50</b>
<b>Total</b>		<b>693'000.00</b>	<b>693'000.00</b>	<b>90'000.00</b>	<b>90'000.00</b>	<b>149'063.50</b>	<b>149'063.50</b>

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

### Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

# 0

#### Allgemeine Verwaltung

##### Kurz und bündig

*Im Bereich der Allgemeinen Verwaltung ist die Erneuerung der Buchhaltungssoftware sowie Unterhaltsarbeiten an der Gemeindeliegenschaft geplant.*

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Begründung
0221.5200.00	Erneuerung Buchhaltungssoftware	50'000.00	0.00	Erneuerung der Buchhaltungssoftware insbesondere zur Einführung Kreditorenworkflow.
0290.5040.00	Verwaltungsliegenschaft Hochbauten	46'000.00	0.00	Unterhaltsarbeiten an der Gemeindeverwaltungsliegenschaft

# 2

#### Bildung

##### Kurz und bündig

*Im Bereich Bildung sind im Jahr 2024 Erneuerungen beim Kindertagesplatz geplant. Dies um den aktuellen Sicherheitsstandards zu entsprechen.*

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Begründung
2120.5060.01	Primarschule PC/Tablets	0.00	25'000.00	Aufgrund von Sicherheitsupdates im Bereich Server, Firewall wurden im Jahr 2023 entsprechende Kosten budgetiert.
2120.5060.02	Möblierung Primarschule	0.00	20'000.00	Die neu separat geführten Klassen (höhere Schülerzahl), sowie Verschiebungen in der Nutzung der Räume brachten im Jahr 2023 Möbelkosten mit sich.
2170.5040.00	Schulliegenschaft Hochbauten	30'000.00	0.00	Sanierung Spielplatz Kindergarten inkl. Spielgeräteersatz

# 3

#### Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

##### Kurz und bündig

*Es ist die Sanierung der Sportplatzbeleuchtung - Ersatz mit neuen LED-Leuchten geplant.*

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Begründung
3410.5040.00	Hochbauten	35'000.00	0.00	Sanierung der Sportplatzbeleuchtung

## 6

**Verkehr und Nachrichtenübermittlung****Kurz und bündig**

*Im Jahr 2024 steht die Sanierung der Laagstrasse sowie die Projektierung "Generell 30" an.*

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Begründung
6150.5010.00	Sanierung Laagstrasse	100'000.00	45'000.00	Sanierung der Laagstrasse
6150.5010.01	Projektierung Generell 30	30'000.00	0.00	Projektierung Generell 30

## 7

**Umweltschutz und Raumordnung****Kurz und bündig**

*Aufgrund der regulatorischen Entwicklung und des Zustandes der Kleinkläranlage Laag ist es geplant, die Laag an das Abwassernetz anzuschliessen. Zudem sind Kosten im Zusammenhang mit der Projekterarbeitung Anschlus Röti zu rechnen. Beim Friedhof wird die Urnenwand erweitert und es ist die Bau- und Zonenordnung aufgrund Kantonalen Vorgaben anzupassen.*

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Begründung
7101.6370.00	Anschlussgebühren Wasserversorgung	-15'000.00	-15'000.00	Die Anschlussgebühren werden in unverändertem Rahmen erwartet.
7201.6370.00	Anschlussgebühren Kanalisation	-15'000.00	-15'000.00	Die Anschlussgebühren werden in unverändertem Rahmen erwartet.
7201.5032.00	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	320'000.00	0.00	Anschluss der Laag an das Abwassernetz und Ausserbetriebnahme der Kleinkläranlage sowie Projektierungskosten Anschluss Röti.
7710.5030.00	Friedhof - Urnenwand, Absturzsicherung	32'000.00	0.00	Beim Friedhof ist an die Erweiterung der Urnenwand sowie eine Absturzsicherung darüber vorgesehen.
7900.5290.00	Übrige immaterielle Anlagen	50'000.00	0.00	Kosten der Anpassung Naturschutzinventar und Bau- und Zonenordnung



## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>5</b>	<b>Investitionsausgaben</b>	<b>693'000.00</b>		<b>90'000.00</b>		<b>#BEZUG!</b>	
<b>50</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>593'000.00</b>		<b>90'000.00</b>		<b>#BEZUG!</b>	
<b>501</b>	<b>Strassen / Verkehrswege</b>	<b>130'000.00</b>		<b>45'000.00</b>		<b>#BEZUG!</b>	
<b>5010</b>	<b>Strassen / Verkehrswege</b>	<b>130'000.00</b>		<b>45'000.00</b>		<b>#BEZUG!</b>	
6150.5010.00	Strassen / Verkehrswege	130'000.00		45'000.00			
<b>503</b>	<b>Übriger Tiefbau</b>	<b>352'000.00</b>				<b>5'518.00</b>	
<b>5030</b>	<b>Übrige Tiefbauten allgemein</b>	<b>32'000.00</b>				<b>5'518.00</b>	
7710.5030.00	Friedhof - Urnenwand, Absturzsicherung	32'000.00				5'518.00	
<b>5031</b>	<b>Tiefbauten Wasserwerk</b>					<b>5'518.00</b>	
7101.5031.03	Tiefbauten Wasserwerk allg.					5'518.00	
<b>5032</b>	<b>Tiefbauten Abwasserbeseitigung</b>	<b>320'000.00</b>				<b>#BEZUG!</b>	
7201.5032.00	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	320'000.00				5'518.00	
<b>504</b>	<b>Hochbauten</b>	<b>111'000.00</b>					
<b>5040</b>	<b>Hochbauten</b>	<b>111'000.00</b>					
0290.5040.00	Verwaltungsliegenschaft Hochbauten	46'000.00					
2170.5040.00	Sanierung Spielplatz Kindergarten inkl. Spielgerätersatz	30'000.00					
3410.5040.00	Sportplatzbeleuchtung	35'000.00					
<b>506</b>	<b>Mobilien</b>	<b>0.00</b>		<b>45'000.00</b>		<b>131'813.15</b>	
<b>5060</b>	<b>Mobilien</b>	<b>0.00</b>		<b>45'000.00</b>		<b>131'813.15</b>	
2120.5060.01	Primarschule PC/Tablets			25'000.00			
2120.5060.02	Möbliierung Primarschule			20'000.00			
8791.5060.01	Fernheizwerk, Erneuerung elektrische Steuerung					91'640.85	
<b>52</b>	<b>Immaterielle Anlagen</b>	<b>100'000.00</b>		<b>0.00</b>			

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>520</b>	<b>Software</b>	<b>50'000.00</b>		<b>0.00</b>			
<b>5200</b>	<b>Software</b>	<b>50'000.00</b>		<b>0.00</b>			
0220.5200.00	Software Digitalisierung Verwaltung	50'000.00				20'086.15	
<b>529</b>	<b>Übrige immaterielle Anlagen</b>	<b>50'000.00</b>		<b>0.00</b>			
<b>5290</b>	<b>Übrige immaterielle Anlagen</b>	<b>50'000.00</b>		<b>0.00</b>			
7900.5290.00	Anpassung Zonenplan	50'000.00				20'086.15	
<b>6</b>	<b>Investitionseinnahmen</b>		<b>30'000.00</b>		<b>30'000.00</b>		<b>35'194.66</b>
<b>63</b>	<b>Investitionsbeiträge für eigene Rechnung</b>		<b>30'000.00</b>		<b>30'000.00</b>		<b>35'194.66</b>
<b>631</b>	<b>Kantone und Konkordate</b>						<b>5'375.76</b>
<b>6310</b>	<b>Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten</b>						<b>5'375.76</b>
7101.6310.07	Investitionsbeitrag GWP Teilerneuerung Betriebswarte/Prozessleitsystem						5'375.76
<b>637</b>	<b>Private Haushalte</b>		<b>30'000.00</b>		<b>30'000.00</b>		<b>29'818.90</b>
<b>6370</b>	<b>Investitionsbeiträge von privaten Haushalten</b>		<b>30'000.00</b>		<b>30'000.00</b>		<b>29'818.90</b>
7101.6370.00	Anschlussgebühren Wasserversorgung		15'000.00		15'000.00		14'909.45
7201.6370.00	Anschlussgebühren Kanalisation		15'000.00		15'000.00		14'909.45
	<b>Total</b>	<b>693'000.00</b>	<b>30'000.00</b>	<b>90'000.00</b>	<b>30'000.00</b>	<b>#BEZUG!</b>	<b>35'194.66</b>
	Netto Ausgaben		663'000.00		60'000.00		#BEZUG!
	<b>Gesamttotal</b>	<b>693'000.00</b>	<b>693'000.00</b>	<b>90'000.00</b>	<b>90'000.00</b>	<b>#BEZUG!</b>	<b>#BEZUG!</b>

# **Anhang zum Budget**

## Anhang

---

### Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

---

#### Rechtliche Grundlagen

Das vorliegende Budget 2024 und der Finanzplan 2025 – 2027 wurden in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz vom 20. Februar 2017 (SHR 611.100), der Finanzhaushaltsverordnung vom 12. Dezember 2017 (SHR 611.103) sowie dem Gemeindegesetz vom 17. August 1998 (SHR 120.100) erstellt.

#### Regelwerk

Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungsmodells für die Kantone und Gemeinden HRM2.  
Die Empfehlungen von HRM2 sind im Budget ohne Abweichungen umgesetzt.

---

### Nicht konsolidierte Organisationseinheiten

---

Es bestehen keine weiteren Organisationseinheiten. Entsprechend wurden auch keine Organisationseinheiten in der Jahresrechnung nicht konsolidiert.

## Anhang

### Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Konto	Beschreibung	Plan- Rest- Buchwert	Ist- Anschaffungs- wert	Zuwachs	Abgang	Plan- Anschaffungs- wert	Abschr.- satz	Budget	Budget	Rechnung
		per 31.12.2023	per 01.01.2024			per 31.12.2024		2024	2023	2022
<b>Abschreibung nach HRM1:</b>										
0210.3300.60	EDV Zentralverwaltung	-	-	-	-	-	10.00%	-	-	-
0290.3300.40	Verwaltungsliegenschaften	64'917	108'195	-	-	108'195	10.00%	10'820	10'820	10'820
2170.3300.40	Turnhalle und Kindergarten	224'381	320'544	-	-	320'544	10.00%	32'000	32'000	32'054
3410.3300.40	Sportplatz	84'600	141'000	-	-	141'000	10.00%	14'100	14'100	14'100
<b>Abschreibung nach HRM2:</b>										
0220.5200.00	Software Digitalisierung Verwaltung	-	-	-	-	-	10.00%	-	-	-
0290.5040.00	Sanierung Gemeindeverwaltung	-	-	46'000	-	46'000	4.00%	-	-	-
1400.3300.60	EDV Gemeindeganzlei	-	-	-	-	-	20.00%	-	6'000	-
1400.3320.60	EDV Gemeindeganzlei	19'734	32'890	50'000	-	82'890	20.00%	6'600	-	6'578
1610.3660.60	Investitionsbeitrag Schiessanlage	36'000	60'000	-	-	60'000	10.00%	6'000	6'000	6'000
2120.3300.60	Primarschule PC/Tablets/Mobiliar	61'069	128'837	-	-	128'837	20.00%	26'000	23'000	16'767
2170.3300.40	Schulhaus	855'830	1'051'042	-	-	1'051'042	4.00%	48'000	39'000	66'038
2170.5040.00	Schulhaus	-	-	30'000	-	30'000	4.00%	-	-	-
3410.5040.00	Sportplatz	-	-	35'000	-	35'000	4.00%	-	-	-
3500.5040.00	Kirche: Dachsanierung	28'111	30'555	-	-	30'555	2.50%	-	-	-
6150.3300.10	Strassenwesen	237'906	269'451	130'000	-	399'451	2.50%	7'900	8'000	7'886
7101.3300.31	Wasserversorgung (GWP)	2'406'961	2'675'441	-	-	2'675'441	2.50%	67'000	70'000	67'169
7201.3300.30	Investitionsbeitrag Kläranlage	-	-	80'000	-	80'000	6.67%	4'000	5'000	-
7710.5030.00	Friedhof	-	-	32'000	-	32'000	6.67%	-	-	-
7900.5290.00	Zonenplan	-	-	50'000	-	50'000	20.00%	-	-	-
8791.3300.91	Fernheizwerk	-	-	-	-	-	20.00%	-	-	-
<b>Total</b>								<b>222'420</b>	<b>213'920</b>	<b>227'412</b>
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen							216'420	207'920	221'412
	Wertberichtigungen Darlehen							-	-	-
	Wertberichtigungen Beteiligungen							-	-	-
	Abschreibungen Investitionsbeiträge							6'000	6'000	6'000
<b>Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen</b>								<b>222'420</b>	<b>213'920</b>	<b>227'412</b>

## Anhang

### Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung

Nummer	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Kreditbetrag	kumulierte Ausgaben 31.12.2022	Hoch- rechnung 2022	<b>Budget 2024</b>	Finanz- plan 2025	Finanz- plan 2026	Finanz- plan 2027	Restkredit 31.12.2027
											0

Nach abschluss des GWP bestehen keine Verpflichtungskredite.

## Anhang

### Finanzkennzahlen erster Priorität

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022		
<b>Nettoverschuldungsquotient</b> Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, bzw. wieviel Jahrestanchen erforderlich wären, um die Nettoschuld abzutragen.  $\frac{\text{Nettoschulden I} \times 100}{40 \text{ Fiskalertrag}}$	43%	46%	47%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht	
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b> Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.  $\frac{\text{Selbstfinanzierung} \times 100}{\text{Nettoinvestitionen}}$	6%	47%	208%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend	
<b>Zinsbelastungsanteil</b> Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.  $\frac{\text{Nettozinsaufwand} \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$	0.7%	0.7%	0.7%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht	

## Anhang

### Finanzkennzahlen zweiter Priorität (1/2)

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022		
<b>Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner</b> Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken. Diese Kennzahl hat nur beschränkte Aussagekraft, da es eher auf die Finanzkraft der Einwohner und nicht auf ihre Anzahl ankommt.	<b>1'154</b>	1'174	1'154	< 0 Fr. Nettovermögen 1 - 1'000 Fr. geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 Fr. mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 Fr. hohe Verschuldung > 5'000 Fr. sehr hohe Verschuldung	
<u>Nettoschulden I</u> Ständige Wohnbevölkerung					
<b>Selbstfinanzierungsanteil</b> Anteil des Ertrages, welcher zur Finanzierung der Investitionen aufgewendet werden kann.	<b>0.96%</b>	3%	7%	> 20 % gut 10 - 20 % mittel < 10 % schlecht	
<u>Selbstfinanzierung x 100</u> Laufender Ertrag					
<b>Kapitaldienstanteil</b> 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.	<b>6%</b>	6%	6%	bis 5 % geringe Belastung 5 - 15 % tragbare Belastung > 15 % hohe Belastung	
<u>Kapitaldienst x 100</u> Laufender Ertrag					



## Anhang

### Finanzkennzahlen zweiter Priorität (2/2)

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022		
<b>Bruttoverschuldungsanteil</b>	<b>128%</b>	143%	133%	< 50 %	sehr gut
Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.				50 - 100 %	gut
				100 - 150 %	mittel
				150 - 200 %	schlecht
				> 200 %	kritisch
<u>Bruttoschulden x 100</u> Laufender Ertrag					
<b>Investitionsanteil</b>	<b>15%</b>	2%	4%	< 10 %	schwach
Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.				10 - 20 %	mittel
				20 - 30 %	hoch
				> 30 %	sehr hoch
<u>Bruttoinvestitionen x 100</u> Gesamtausgaben					
<b>Weitere Kennzahl</b>					
	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>		
Anzahl Einwohner	<b>1'055</b>	1'050	1'055		
Steuerfuss	<b>88%</b>	83%	83%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	<b>3'043</b>	2'450	2'930		