



Gemeinde Dörflingen  
CH-8239 Dörflingen

# Jahresrechnung 2025

---

|  |             |
|--|-------------|
| Genehmigungsbeschluss Gemeinderat              | 6. Mai 2026 |
| Bericht und Antrag Rechnungsprüfungskommission | 6. Mai 2026 |

---

## Kontakt

Gemeindeverwaltung Dörflingen  
Büsingerstrasse 5  
8239 Dörflingen

Finanzreferent: Gabriel Ulrich

| <b>Inhaltsverzeichnis</b>   | Seite     |
|---|-----------|
| <b>Bericht, Anträge und Beschlüsse</b>  | <b>3</b>  |
| Bericht des Gemeinderats  | 4         |
| Anträge und Beschlüsse  | 5         |
| <b>Jahresrechnung - Finanzbericht</b>   | <b>7</b>  |
| Finanzierung  | 8         |
| Mehrstufige Erfolgsrechnung   | 10        |
| Investitionen   | 11        |
| Bilanz  | 13        |
| Geldflussrechnung   | 15        |
| <b>Jahresrechnung - Erläuterungen</b>   | <b>17</b> |
| Übersicht Hauptaufgaben Erfolgsrechnung (Funktionale Gliederung)                      | 18        |
| Erläuterungen zur Erfolgsrechnung   | 19        |
| Übersicht Hauptaufgaben Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen (Funktionale Glied.) | 27        |
| Erläuterungen zur Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen                            | 28        |
| Übersicht Hauptaufgaben Investitionen Finanzvermögen                                  | 30        |
| Erläuterungen zur Bilanz  | 31        |
| <b>Jahresrechnung - Anhang</b>  | <b>34</b> |
| <b>Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung</b>                                  | <b>35</b> |
| Angewandtes Regelwerk   | 35        |
| Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze                            | 35        |
| Organisationseinheiten  | 37        |
| <b>Finanzinformationen</b>  |           |
| Eigenkapitalnachweis  | 38        |
| Rückstellungsspiegel  | 39        |
| Beteiligungsspiegel   | 39        |
| Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen                                      | 39        |
| Anlagenspiegel Finanzvermögen   | 40        |
| Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen  | 41        |
| Finanzkennzahlen  | 42        |
| <b>Verpflichtungskredite</b>  | <b>45</b> |
| <b>Exekutivkredite</b>  | <b>46</b> |

# **Bericht, Anträge und Beschlüsse**

## Bericht des Gemeinderats

Sehr geehrte Einwohnerinnen und Einwohner der Gemeinde Dörflingen  
Sehr geehrte Damen und Herren

Wie gewohnt wurde die Jahresrechnung auf der Internetseite der Gemeinde [www.doerflingen.ch](http://www.doerflingen.ch) publiziert und kann als gedruckte Version auf der Gemeindekanzlei bezogen werden. Zur Vorinformation erhalten alle Stimmberechtigten mit der Einladung für die Gemeindeversammlung eine Kurzfassung der Jahresrechnung 2025 zugestellt. Damit können Sie sich einen Überblick über die finanzielle Situation der Gemeinde Dörflingen im Jahr 2025 verschaffen.

### Erläuterungen zur Jahresrechnung 2025

Die Jahresrechnung 2025 schliesst insgesamt besser ab als budgetiert. In den meisten Bereichen entwickelten sich Aufwand und Ertrag im Rahmen der Erwartungen, grössere Abweichungen sind punktuell begründet. Im Bereich Finanzen und Steuern konnten Mehrerträge erzielt werden. Diese sind im Wesentlichen auf kantonale Sofortmassnahmen zugunsten der Gemeinden zurückzuführen, welche im Jahr 2025 zu einem Mehrertrag bei den direkten Bundessteuern führten. Dieser Sondereffekt beeinflusst das Jahresergebnis entsprechend positiv. Zusätzlich ergaben sich Abweichungen bei den Steuern früherer Jahre sowie bei den Quellensteuern. Im Bereich Allgemeine Verwaltung sind Mehrkosten angefallen, insbesondere aufgrund von Krankheitsfällen sowie einer schwangerschaftsbedingten Abwesenheit in der Zentralverwaltung. Auch im Bereich Gesundheit führten eine erhöhte Anzahl an Altersheimplatzierungen sowie zusätzliche Spitexleistungen zu Mehraufwendungen. Demgegenüber liegt der Bereich Bildung unter Budget. Dies ist insbesondere auf höhere Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden zurückzuführen, bedingt durch eine erhöhte Anzahl Schülerinnen und Schüler aus Büsingen. Die Spezialfinanzierungen im Bereich Umweltschutz (Wasser, Abwasser, Abfall) entwickelten sich unterschiedlich. Während in der Wasserversorgung ein Aufwandüberschuss resultierte, konnten im Bereich Abfall Mehreinnahmen erzielt werden. Insgesamt bleibt die Wirkung dieser Bereiche auf das Gesamtergebnis neutral. Die Investitionstätigkeit fiel teilweise tiefer aus als geplant, dies, da der Anschluss an die ARA-Röti noch nicht vollständig verrechnet wurde. Entsprechend entwickelte sich auch die Liquidität im Jahresverlauf.

Der an der Gemeindeversammlung im November 2025 beschlossene Steuerfuss von 98 % bildet weiterhin die Grundlage der Finanzplanung. Die vorliegende Jahresrechnung zeigt insgesamt keine grösseren, strukturellen Abweichungen gegenüber den getroffenen Annahmen.

Alle weiteren nennenswerten Abweichungen zum Budget finden sich in den detaillierten Erläuterungen zur Erfolgs-, Investitionsrechnung und Bilanz. Exekutivkredite (Budgetüberschreitungen, die aufgrund der Dringlichkeit oder rechtlicher Gegebenheiten nicht aufgeschoben werden konnten) werden in der Jahresrechnung ebenfalls separat dargestellt und kurz begründet. Weitere Informationen zur Liquiditätsentwicklung können Sie auch direkt der Geldflussrechnung entnehmen.

Das Format der Jahresrechnung ist weitestgehend vorgegeben und soll zur Vergleichbarkeit unter den Gemeinden beitragen. Im Rahmen der Gemeindeversammlung bietet sich wie gewohnt Gelegenheit, Fragen zu stellen oder auf Unklarheiten aufmerksam zu machen.

Vielen Dank für Ihr Interesse. Gerne steht Ihnen Finanzreferent Gabriel Ulrich auch vorab für Detailfragen und Erläuterungen zu den Unterlagen zur Verfügung.

Freundliche Grüsse  
Gemeinderat Dörflingen

## Antrag des Gemeinderats

- 1 Der Gemeinderat hat die **Jahresrechnung 2025** der Gemeinde Dörflingen genehmigt.
- 2 Die Jahresrechnung 2025 der Gemeinde Dörflingen weist folgende Eckdaten aus:


|   |   |            |                     |
|---|---|------------|---------------------|
| <b>Erfolgsrechnung</b>                          | Gesamtaufwand                                 | CHF        | 4'754'101.27        |
|   | Gesamtertrag                                  | CHF        | 4'732'290.80        |
|   | <b>Aufwandüberschuss</b>                      | <b>CHF</b> | <b>21'810.47</b>    |
| <b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b> | Ausgaben Verwaltungsvermögen                  | CHF        | 434'248.00          |
|   | Einnahmen Verwaltungsvermögen                 | CHF        | 45'072.30           |
|   | <b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b> | <b>CHF</b> | <b>389'175.70</b>   |
| <b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>      | Ausgaben Finanzvermögen                       | CHF        | -                   |
|   | Einnahmen Finanzvermögen                      | CHF        | -                   |
|   | <b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>      | <b>CHF</b> | <b>-</b>            |
| <b>Bilanz</b>                                   | <b>Bilanzsumme</b>                            | <b>CHF</b> | <b>9'629'450.98</b> |

Der Aufwandsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.  
Dadurch reduziert sich das zweckfreie Eigenkapital auf CHF 545'631.82.

- 3 Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung die Jahresrechnung 2025 der Gemeinde Dörflingen zu genehmigen.


8239 Dörflingen, 6. Mai 2026  
Gemeinderat Dörflingen

Gemeindepräsident



Pentti Aellig

Finanzreferent



Gabriel Ulrich



Gemeinde Dörfingen  
CH-8239 Dörfingen

## Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2025 der Gemeinde Dörfingen

An die Gemeindeversammlung der

**Gemeinde 8239 Dörfingen**

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung der Gemeinde Dörfingen, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2024 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft. Die Prüfungsarbeiten wurden am 6. Mai 2026 beendet.

### *Verantwortung des Gemeinderats*

Der Gemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen rechtlichen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung der Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Gemeinderat für die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

### *Verantwortung des Rechnungsprüfungsorgans*

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den rechtlichen Vorschriften und der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane vorgenommen. Die Prüfung haben wir so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

### *Prüfungsurteil*

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2025 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen rechtlichen Vorschriften.

### *Berichterstattung aufgrund weiterer rechtlicher Vorschriften*

Wir bestätigen, dass keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2025 mit Aktiven und Passiven von CHF 9'629'450.98 und einem Aufwandsüberschuss von CHF 2'1810.47 zu genehmigen.

6. Mai 2026 Das Rechnungsprüfungsorgan

Dario Bühner

Fabian Scherle

# **Jahresrechnung - Finanzbericht**

## Finanzierung

| Finanzierung   | Gesamthaushalt     |                      | Allgemeiner Haushalt |                    | Spezialfinanzierungen<br>(Eigenwirtschaftsbetriebe)<br>und Fonds |                    |
|--|--------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--|--------------------|
|  | Rechnung           | Budget               | Rechnung             | Budget             | Rechnung   | Budget             |
| + Ertragsüberschuss  | 0.00               | 0.00                 | 0.00                 | 0.00               | 0.00   | 0.00               |
| - Aufwandüberschuss  | 21'810.47          | 249'746.33           | 21'810.47            | 249'746.33         | 0.00   | 0.00               |
| + Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen              | 257'619.53         | 224'328.00           | 174'643.85           | 157'442.00         | 82'975.68  | 66'886.00          |
| - Ertrag aus Aufwertungen  | 0.00               | 0.00                 | 0.00                 | 0.00               | 0.00   | 0.00               |
| + Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds                    | 66'359.08          | 31'766.00            | 0.00                 | 0.00               | 66'359.08  | 31'766.00          |
| - Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds                  | 145'263.19         | 4'150.00             | 0.00                 | 0.00               | 145'263.19   | 4'150.00           |
| + Einlagen in Legate   | 0.00               | 0.00                 | 0.00                 | 0.00               |  |                    |
| - Entnahmen aus Legaten  | 0.00               | 0.00                 | 0.00                 | 0.00               |  |                    |
| + Einlagen in das Eigenkapital                                   | 0.00               | 0.00                 | 0.00                 | 0.00               |  |                    |
| - Entnahmen aus dem Eigenkapital                                 | 0.00               | 0.00                 | 0.00                 | 0.00               |  |                    |
| <b>Selbstfinanzierung</b>  | <b>156'904.95</b>  | <b>2'197.67</b>      | <b>152'833.38</b>    | <b>-92'304.33</b>  | <b>4'071.57</b>  | <b>94'502.00</b>   |
| - Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen                         | 389'175.70         | 1'308'125.00         | 86'348.45            | 385'000.00         | 302'827.25   | 923'125.00         |
| <b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b> | <b>-232'270.75</b> | <b>-1'305'927.33</b> | <b>66'484.93</b>     | <b>-477'304.33</b> | <b>-298'755.68</b>   | <b>-828'623.00</b> |
| <b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>                            | <b>40%</b>         | <b>0%</b>            | <b>177%</b>          | <b>-24%</b>        | <b>1%</b>  | <b>10%</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  
 0 - 50 % ungenügend

## Finanzierung

| Finanzierung - Spezialfinanzierungen (Eigenwirtschaftsbetriebe)<br>und Fonds    | Wasserversorgung  |                  | Abwasserbeseitigung |                    | Abfallwirtschaft |                  |
|---|-------------------|------------------|---------------------|--------------------|------------------|------------------|
|   | Rechnung          | Budget           | Rechnung            | Budget             | Rechnung         | Budget           |
| + Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)    | 0.00              | 14'264.00        | 0.00                | 730.00             | 5'410.50         | 0.00             |
| - Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung) | 94'356.50         | 0.00             | 50'906.69           | 0.00               | 0.00             | 4'150.00         |
| + Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen                             | 76'226.25         | 66'886.00        | 6'749.43            | 0.00               | 0.00             | 0.00             |
| - Ertrag aus Aufwertungen   | 0.00              | 0.00             | 0.00                | 0.00               | 0.00             | 0.00             |
| <b>Selbstfinanzierung</b>   | <b>-18'130.25</b> | <b>81'150.00</b> | <b>-44'157.26</b>   | <b>730.00</b>      | <b>5'410.50</b>  | <b>-4'150.00</b> |
| - Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen  | 20'962.68         | -15'000.00       | 281'864.57          | 938'125.00         | 0.00             | 0.00             |
| <b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>                | <b>-39'092.93</b> | <b>96'150.00</b> | <b>-326'021.83</b>  | <b>-937'395.00</b> | <b>5'410.50</b>  | <b>-4'150.00</b> |
| <b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>   | <b>-86%</b>       | <b>-541%</b>     | <b>-16%</b>         | <b>0%</b>          | <b>0%</b>        | <b>0%</b>        |

## Erfolgsrechnung

| <b>Gestuffer Erfolgsausweis</b> |   | <b>Rechnung<br/>2025</b> | <b>Budget<br/>2025</b> | <b>Rechnung<br/>2024</b> |
|---------------------------------|---|--------------------------|------------------------|--------------------------|
| 30                              | Personalaufwand   | 861'297.09               | 818'859.00             | 779'811.48               |
| 31                              | Sach- und übriger Betriebsaufwand   | 919'048.49               | 822'569.00             | 931'080.86               |
| 33                              | Abschreibungen Verwaltungsvermögen  | 251'619.53               | 218'328.00             | 225'162.33               |
| 35                              | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen FK                                      | 0.00                     | 0.00                   | 0.00                     |
| 36                              | Transferaufwand   | 2'418'211.31             | 2'329'582.33           | 2'308'598.53             |
| 37                              | Durchlaufende Beiträge  | 0.00                     | 0.00                   | 0.00                     |
|                                 | <i>Total Betrieblicher Aufwand</i>  | <i>4'450'176.42</i>      | <i>4'189'338.33</i>    | <i>4'244'653.20</i>      |
| 40                              | Fiskalertrag  | 2'942'564.49             | 2'899'600.00           | 2'799'003.57             |
| 41                              | Regalien und Konzessionen   | 0.00                     | 0.00                   | 0.00                     |
| 42                              | Entgelte  | 655'407.57               | 604'585.00             | 690'795.55               |
| 43                              | Verschiedene Erträge  | 142.00                   | 0.00                   | 11'167.95                |
| 45                              | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen FK                                    | 0.00                     | 0.00                   | 0.00                     |
| 46                              | Transferertrag  | 722'617.58               | 440'683.00             | 540'158.56               |
| 47                              | Durchlaufende Beiträge  | 0.00                     | 0.00                   | 0.00                     |
|                                 | <i>Total Betrieblicher Ertrag</i>   | <i>4'320'731.64</i>      | <i>3'944'868.00</i>    | <i>4'041'125.63</i>      |
|                                 | <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>   | <b>-129'444.78</b>       | <b>-244'470.33</b>     | <b>-203'527.57</b>       |
| 34                              | Finanzaufwand   | 60'795.56                | 57'100.00              | 51'716.17                |
| 44                              | Finanzertrag  | 87'812.17                | 79'440.00              | 81'861.00                |
|                                 | <b>Ergebnis aus Finanzierung</b>  | <b>27'016.61</b>         | <b>22'340.00</b>       | <b>30'144.83</b>         |
|                                 | <b>Operatives Ergebnis</b>  | <b>-102'428.17</b>       | <b>-222'130.33</b>     | <b>-173'382.74</b>       |
| 38                              | Ausserordentlicher Aufwand  | -1'713.59                | 0.00                   | 4'000.14                 |
| 48                              | Ausserordentlicher Ertrag   | 0.00                     | 0.00                   | 0.00                     |
|                                 | <b>Ausserordentliches Ergebnis</b>  | <b>1'713.59</b>          | <b>0.00</b>            | <b>-4'000.14</b>         |
| 90                              | Einlagen in Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)               | (-) -66'359.08           | -31'766.00             | -50'789.75               |
| 90                              | Entnahmen aus Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)             | (+) 145'263.19           | 4'150.00               | 111'419.26               |
|                                 | <b>Veränderungen der Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate im Eigenkapital</b>    | <b>78'904.11</b>         | <b>-27'616.00</b>      | <b>60'629.51</b>         |
|                                 | <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b> Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) | <b>-21'810.47</b>        | <b>-249'746.33</b>     | <b>-116'753.37</b>       |
| 39                              | Interne Verrechnungen: Aufwand  | 178'483.80               | 167'870.00             | 179'587.60               |
| 49                              | Interne Verrechnungen: Ertrag   | 178'483.80               | 167'870.00             | 179'587.60               |
|                                 | Total Aufwand   | 4'754'101.27             | 4'446'074.33           | 4'530'746.86             |
|                                 | Total Ertrag  | 4'732'290.80             | 4'196'328.00           | 4'413'993.49             |

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

| <b>Investitionsrechnung VV, Sachgruppen</b>  |   | <b>Rechnung<br/>2025</b> | <b>Budget<br/>2025</b> | <b>Rechnung<br/>2024</b> |
|--|---|--------------------------|------------------------|--------------------------|
| 50   | Sachanlagen   | 434'248.00               | 1'372'500.00           | 161'111.80               |
| 51   | Investitionen auf Rechnung Dritter                          | 0.00                     | 0.00                   | 0.00                     |
| 52   | Immaterielle Anlagen  | 0.00                     | 50'000.00              | 25'546.90                |
| 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>434'248.00</b>        | <b>1'422'500.00</b>    | <b>186'658.70</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                    | 45'072.30                | 114'375.00             | 25'587.36                |
| 64   | Rückzahlung von Darlehen                                    | 0.00                     | 0.00                   | 0.00                     |
| 65   | Übertragung von Beteiligungen in das 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>45'072.30</b>         | <b>114'375.00</b>      | <b>25'587.36</b>         |
| <b>Investitionen Verwaltungsvermögen</b>   |   |                          |                        |                          |
| Total Investitionsausgaben   |   | 434'248.00               | 1'422'500.00           | 186'658.70               |
| Total Investitionseinnahmen  |   | 45'072.30                | 114'375.00             | 25'587.36                |
| <b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b> Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+) |   | <b>-389'175.70</b>       | <b>-1'308'125.00</b>   | <b>-161'071.34</b>       |

## Investitionen Finanzvermögen

| <b>Investitionen Finanzvermögen</b>                     | <b>Rechnung<br/>2025</b> | <b>Budget<br/>2025</b> | <b>Rechnung<br/>2024</b> |
|---|--------------------------|------------------------|--------------------------|
| Investitionen in Sachanlagen                            | 0.00                     | 50'000.00              | 0.00                     |
| Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen | 0.00                     | 0.00                   | 0.00                     |
| <b>Total Ausgaben</b>                                   | <b>0.00</b>              | <b>50'000.00</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>                |                          |                        |                          |
| Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)        | <b>0.00</b>              | <b>-50'000.00</b>      | <b>0.00</b>              |

**Bilanz**

| <b>Aktiven</b>  | <b>01.01.2025</b>   | <b>Zunahme</b>       | <b>Abnahme</b>       | <b>31.12.2025</b>   |
|---|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen                          | 807'795.86          | 5'041'947.79         | 5'326'236.01         | 523'507.64          |
| 101 Forderungen   | 1'653'541.39        | 5'125'644.43         | 4'938'525.06         | 1'840'660.76        |
| 102 Kurzfristige Finanzanlagen  | 0.00                | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                |
| 104 Aktive Rechnungsabgrenzungen  | 716'132.13          | 698'934.77           | 812'323.47           | 602'743.43          |
| 106 Vorräte und angefangene Arbeiten                                      | 0.00                | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                |
| <b>Umlaufvermögen</b>   | <b>3'177'469.38</b> | <b>10'866'526.99</b> | <b>11'077'084.54</b> | <b>2'966'911.83</b> |
| 107 Finanzanlagen   | 3'000.00            | 0.00                 | 0.00                 | 3'000.00            |
| 108 Sachanlagen FV  | 2'239'000.00        | 0.00                 | 0.00                 | 2'239'000.00        |
| 109 Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital | 0.00                | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                |
| <b>Anlagevermögen Finanzvermögen*</b>                                     | <b>2'242'000.00</b> | <b>0.00</b>          | <b>0.00</b>          | <b>2'242'000.00</b> |
| <b>Total Finanzvermögen</b>   | <b>5'419'469.38</b> | <b>10'866'526.99</b> | <b>11'077'084.54</b> | <b>5'208'911.83</b> |
| 140 Sachanlagen VV  | 4'225'388.42        | 137'651.73           | 263'523.30           | 4'099'516.85        |
| 142 Immaterielle Anlagen  | 33'593.56           | 0.00                 | 11'687.40            | 21'906.16           |
| 144 Darlehen  | 0.00                | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                |
| 145 Beteiligungen, Grundkapitalien  | 0.00                | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                |
| 146 Investitionsbeiträge  | 30'001.00           | 304'198.42           | 35'083.28            | 299'116.14          |
| <b>Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*</b>                                | <b>4'288'982.98</b> | <b>441'850.15</b>    | <b>310'293.98</b>    | <b>4'420'539.15</b> |
| <b>Total Verwaltungsvermögen</b>  | <b>4'288'982.98</b> | <b>441'850.15</b>    | <b>310'293.98</b>    | <b>4'420'539.15</b> |
| <b>Total Aktiven</b>  | <b>9'708'452.36</b> | <b>11'308'377.14</b> | <b>11'387'378.52</b> | <b>9'629'450.98</b> |
| <b>* Total Anlagevermögen</b>   | <b>6'530'982.98</b> | <b>441'850.15</b>    | <b>310'293.98</b>    | <b>6'662'539.15</b> |

**Bilanz**

| <b>Passiven</b> |   | <b>01.01.2025</b>   | <b>Zunahme</b>      | <b>Abnahme</b>      | <b>31.12.2025</b>   |
|-----------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 200             | Laufende Verbindlichkeiten  | 2'178'473.82        | 2'667'774.80        | 2'554'926.02        | 2'291'322.60        |
| 201             | Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten  | 0.00                | 0.00                | 0.00                | 0.00                |
| 204             | Passive Rechnungsabgrenzungen   | 203'226.80          | 170'666.14          | 271'036.79          | 102'856.15          |
| 205             | Kurzfristige Rückstellungen   | 8'760.24            | 13'770.66           | 8'760.24            | 13'770.66           |
|                 | <b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>   | <b>2'390'460.86</b> | <b>2'852'211.60</b> | <b>2'834'723.05</b> | <b>2'407'949.41</b> |
| 206             | Langfristige Finanzverbindlichkeiten  | 4'000'000.00        | 513'689.86          | 513'689.86          | 4'000'000.00        |
| 208             | Langfristige Rückstellungen   | 0.00                | 0.00                | 0.00                | 0.00                |
| 209             | Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im FK             | 206'510.55          | 4'224.65            | 0.00                | 210'735.20          |
|                 | <b>Langfristiges Fremdkapital</b>   | <b>4'206'510.55</b> | <b>517'914.51</b>   | <b>513'689.86</b>   | <b>4'210'735.20</b> |
|                 | <b>Total Fremdkapital</b>   | <b>6'596'971.41</b> | <b>3'370'126.11</b> | <b>3'348'412.91</b> | <b>6'618'684.61</b> |
| 290             | Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen im EK | 355'700.83          | 131'856.53          | 271'709.22          | 215'848.14          |
| 291             | Fonds im Eigenkapital   | 207'390.83          | 60'948.58           | 0.00                | 268'339.41          |
| 293             | Vorfinanzierungen   | 0.00                | 0.00                | 0.00                | 0.00                |
| 294             | Finanzpolitische Reserve  | 0.00                | 0.00                | 0.00                | 0.00                |
| 295             | Aufwertungsreserve aus Umstellung auf HRM2                                    | 0.00                | 0.00                | 0.00                | 0.00                |
| 296             | Neubewertungsreserve Finanzvermögen   | 1'980'947.00        | 0.00                | 0.00                | 1'980'947.00        |
| 299             | Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (zweckfreies Eigenkapital)                       | 567'442.29          | 0.00                | 21'810.47           | 545'631.82          |
|                 | <b>Total Eigenkapital</b>   | <b>3'111'480.95</b> | <b>192'805.11</b>   | <b>293'519.69</b>   | <b>3'010'766.37</b> |
|                 | <b>Total Passiven</b>   | <b>9'708'452.36</b> | <b>3'562'931.22</b> | <b>3'641'932.60</b> | <b>9'629'450.98</b> |

## Geldflussrechnung

| <b>Geldflussrechnung - indirekte Methode</b> |  | <b>Rechnung<br/>2025</b> | <b>Rechnung<br/>2024</b> |
|--|--|--------------------------|--------------------------|
|  | Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)   | -21'810.47               | -116'753.37              |
| +  | Abschreibungen Verwaltungsvermögen   | 257'619.53               | 232'475.94               |
| +/-  | Abnahme / Zunahme Forderungen  | -187'119.37              | -362'721.72              |
| +/-  | Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen                                 | 113'388.70               | 316'266.87               |
| +/-  | Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten                             | 0.00                     | 0.00                     |
| +/-  | Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV              | 0.00                     | 0.00                     |
| +/-  | Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert) | 0.00                     | 0.00                     |
| +/-  | Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)                              | 0.00                     | 0.00                     |
| +/-  | Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)         | 0.00                     | 0.00                     |
| +/-  | Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)                             | 0.00                     | 0.00                     |
| -  | Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV                  | 0.00                     | 0.00                     |
| +/-  | Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten                                   | 112'848.78               | 524'893.50               |
| +/-  | Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen                                | -100'370.65              | 121'826.80               |
| +/-  | Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung                         | 5'010.42                 | -10'043.26               |
| +/-  | Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK                      | -74'679.46               | -50'790.35               |
| +/-  | Einlagen / Entnahmen Eigenkapital  | 0.00                     | 0.00                     |
| -  | Aktivierung Eigenleistungen  | 0.00                     | 0.00                     |
|  | <b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)</b>                        | <b>104'887.48</b>        | <b>655'154.41</b>        |
| -  | Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen                                       |                          | -186'658.70              |
| +  | Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen                                      | -434'248.00              | 25'587.36                |
| =  | Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)                            | -389'175.70              | -161'071.34              |
| +  | Verkauf Verwaltungsvermögen, Weiterverrechnung Investition Steuerung           | 0.00                     | 0.00                     |
| -  | Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen                                  | 0.00                     | 0.00                     |
| +  | Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen                                  | 0.00                     | 0.00                     |
| +/-  | Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR                              | 0.00                     | 0.00                     |
| +/-  | Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR                             | 0.00                     | 0.00                     |
| +/-  | Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung                    | 0.00                     | 0.00                     |
| -  | Entnahmen aus Fonds  | 0.00                     | 0.00                     |
| +  | Aktivierete Eigenleistungen  | 0.00                     | 0.00                     |
|  | <b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>             | <b>-389'175.70</b>       | <b>-161'071.34</b>       |

|     |  |                    |                    |
|-----|--|--------------------|--------------------|
| +/- | Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente            | 0.00               | 0.00               |
| +/- | Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert) | 0.00               | 0.00               |
| +/- | Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)                              | 0.00               | 0.00               |
| +/- | Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV   | 0.00               | 0.00               |
| +/- | Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)         | 0.00               | 0.00               |
| +/- | Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)                             | 0.00               | 0.00               |
| +   | Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV                  | 0.00               | 0.00               |
| +   | Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen                                  | 0.00               | 0.00               |
| -   | Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen                                  | 0.00               | 0.00               |
|     | <b>Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen</b>                       | <b>0.00</b>        | <b>0.00</b>        |
|     | <b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit</b>                        | <b>-389'175.70</b> | <b>-161'071.34</b> |
| +/- | Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten                         | 0.00               | -1'000'000.00      |
| +/- | Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten                         | 0.00               | 1'000'000.00       |
| +/- | Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)             | 0.00               | 0.00               |
| +/- | Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)             | 0.00               | 0.00               |
|     | <b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>                                    | <b>0.00</b>        | <b>0.00</b>        |
|     | <b>Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>                | <b>-284'288.22</b> | <b>494'083.07</b>  |
|     | Stand Flüssige Mittel per 1.1.   | 807'795.86         | 313'712.79         |
|     | Stand Flüssige Mittel per 31.12.   | 523'507.64         | 807'795.86         |
|     | <b>Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>  | <b>-284'288.22</b> | <b>494'083.07</b>  |

# **Jahresrechnung - Erläuterungen zum Finanzbericht**

## Erfolgsrechnung

| Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung) | Rechnung 2025       |                     | Budget 2025         |                     | Rechnung 2024       |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|  | Aufwand             | Ertrag              | Aufwand             | Ertrag              | Aufwand             | Ertrag              |
| 0 Allgemeine Verwaltung                        | 699'376.30          | 170'127.00          | 635'403.00          | 165'600.00          | 640'900.62          | 168'295.99          |
| 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit           | 291'786.07          | 148'552.00          | 286'786.00          | 114'050.00          | 274'741.14          | 130'871.58          |
| 2 Bildung                                      | 1'789'086.43        | 207'179.55          | 1'795'061.33        | 163'285.00          | 1'723'899.16        | 216'542.00          |
| 3 Kultur, Sport und Freizeit                   | 90'719.37           | 26'000.00           | 94'300.00           | 25'300.00           | 85'480.14           | 26'000.00           |
| 4 Gesundheit                                   | 309'002.45          | 154'501.23          | 217'500.00          | 108'750.00          | 233'745.66          | 116'872.85          |
| 5 Soziale Sicherheit                           | 563'692.28          | 14'289.90           | 578'725.00          | 7'825.00            | 575'565.11          | 62'346.60           |
| 6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung          | 178'733.42          | 133'706.42          | 167'978.00          | 121'158.00          | 302'111.31          | 255'722.31          |
| 7 Umweltschutz und Raumordnung                 | 605'841.08          | 575'295.51          | 470'630.00          | 433'320.00          | 494'762.76          | 456'956.54          |
| 8 Volkswirtschaft                              | 138'543.86          | 130'997.65          | 112'014.00          | 92'200.00           | 105'062.54          | 105'422.65          |
| 9 Finanzen und Steuern                         | 87'320.01           | 3'171'641.54        | 87'677.00           | 2'964'840.00        | 94'478.42           | 2'874'962.97        |
| <b>Total Aufwand / Ertrag</b>                  | <b>4'754'101.27</b> | <b>4'732'290.80</b> | <b>4'446'074.33</b> | <b>4'196'328.00</b> | <b>4'530'746.86</b> | <b>4'413'993.49</b> |
| <b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>   | <b>0.00</b>         | <b>21'810.47</b>    | 0.00                | 249'746.33          | 0.00                | 116'753.37          |
| <b>Total</b>                                   | <b>4'754'101.27</b> | <b>4'754'101.27</b> | <b>4'446'074.33</b> | <b>4'446'074.33</b> | <b>4'530'746.86</b> | <b>4'530'746.86</b> |

## Erfolgsrechnung

### Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Es werden sämtliche Abweichungen zwischen Budget 2025 und Rechnung 2025 ausgewiesen und begründet, die sowohl CHF 5'000.00 als auch 10 % überschreiten.

# 0

#### Allgemeine Verwaltung Kurz und bündig

Im Vergleich zum Budget sind im Bereich der allgemeinen Verwaltung Mehrkosten von CHF 59'446.30 angefallen. Diese sind im Wesentlichen auf Krankheitsfälle sowie eine schwangerschaftsbedingte Abwesenheit in der Zentralverwaltung zurückzuführen. Zudem fiel eine unvorhergesehene Heizungsreparatur im Verwaltungsgebäude an.

| Konto        | Bezeichnung                                  | Rechnung 2025 | Budget 2025 | Differenz  | Begründung  |
|--------------|--|---------------|-------------|------------|---|
| <b>0120</b>  | <b>Exekutive</b>                             |               |             |            |   |
| 0120.3052.00 | AG-Beiträge Pensionskasse                    | 15'782.71     | 22'000.00   | 6'217.29   | Die Pensionskassenbeiträge des Gemeinderates sind aufgrund personeller Veränderungen im Vergleich zum Budget und zum Vorjahr niedriger ausgefallen.   |
| <b>0210</b>  | <b>Finanz- und Steuerverwaltung</b>          |               |             |            |   |
| 0210.3010.00 | Löhne des Verwaltungspersonals               | 101'132.70    | 55'800.00   | -45'332.70 | Die erhöhten Lohnaufwendungen in der Zentralverwaltung sind auf die schwangerschaftsbedingte Abwesenheit per Ende 2025 zurückzuführen. In diesem Zusammenhang wurde eine stellvertretende Zentralverwalterin eingestellt, wodurch ab Mai 2025 parallel zwei Löhne ausbezahlt wurden. Zudem führten diese Anpassungen zu höheren Abgrenzungen für Ferien- und Überstunden. |
| 0210.3010.09 | Erstattung von Lohn des Verwaltungspersonals | -12'432.80    | 0.00        | 12'432.80  | Aufgrund einer längeren krankheitsbedingten Abwesenheit in der Zentralverwaltung im Jahr 2025 wurden entsprechende Krankentaggeldentschädigungen ausgerichtet.  |
| 0210.3052.00 | AG-Beiträge Pensionskasse                    | 10'989.10     | 5'500.00    | -5'489.10  | Die Pensionskassenbeiträge sind entsprechend der erhöhten Löhne (siehe Konto 0210.3010.00) ebenfalls über Budget ausgefallen.   |
| 0210.3181.00 | Tatsächliche Forderungsverluste              | 11'751.40     | 0.00        | -11'751.40 | Der Aufwand wurde im Konto 9100.3181.00 budgetiert, ist jedoch im Bereich Finanz- und Steuerverwaltung auszuweisen.   |
| <b>0220</b>  | <b>Allgemeine Dienste, Bauverwaltung</b>     |               |             |            |   |
| 0220.3101.00 | Betriebs- und Verbrauchsmaterial             | 5'493.22      | 12'000.00   | 6'506.78   | Niedrigere allgemeine Betriebs- und Verbrauchsmaterialaufwendungen im Bereich Bauverwaltung, da vermehrt bereits vorhandenes Lagermaterial verwendet werden konnte.   |
| 0220.3300.60 | Planmässige Abschreibungen Mobilien VV       | 16'980.00     | 9'980.00    | -7'000.00  | Erhöhte Abschreibungen aufgrund des im Jahr 2025 beschafften Mähtraktors. Die Abschreibung wurde nicht entsprechend der geplanten Investition budgetiert.   |
| <b>0290</b>  | <b>Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.</b>     |               |             |            |   |
| 0290.3144.00 | Unterhalt Verwaltungsgebäude                 | 8'126.05      | 2'500.00    | -5'626.05  | Im Verwaltungsgebäude musste die Heizung repariert werden. Der Ersatz der Pumpe und des Pufferspeichers verursachte Kosten von rund CHF 6'200.00, die im Budget nicht vorgesehen waren.   |
| 0290.3910.00 | Interne Verrechnung von Dienstleistungen     | 14'750.00     | 8'200.00    | -6'550.00  | Die interne Verrechnung vom Tiefbau erfolgte aufgrund der effektiven Stundenabrechnung in diesem Konto im Bereich „Verwaltungsliegenschaften“ und nicht, wie teilweise budgetiert, im Bereich „Allgemeines Rechtswesen“. Siehe auch Konto 1400.3910.00.   |

## 1

**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung****Kurz und bündig**

Die Kosten im Bereich Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung sind um CHF 29'501.93 niedriger ausgefallen als budgetiert. Dies ist insbesondere auf erhöhte Ertragsanteile im Erbschaftswesen sowie Mehrerträge im Bereich der Feuerwehr zurückzuführen, die die entstandenen Mehrkosten teilweise kompensierten.

| Konto        | Bezeichnung  | Rechnung 2025 | Budget 2025 | Differenz  | Begründung  |
|--------------|--|---------------|-------------|------------|---|
| <b>1400</b>  | <b>Allgemeines Rechtswesen (allgemein)</b>         |               |             |            |   |
| 1400.3910.00 | Interne Verrechnung von Dienstleistungen           | 0.00          | 8'200.00    | 8'200.00   | Die Interne Verrechnung vom Tiefbau erfolgte aufgrund der effektiven Stundenabrechnung nicht in diesem Konto im Bereich "Allgemeines Rechtswesen", sondern im Bereich "Verwaltungsliegenschaften". Siehe auch Konto 0290.3910.00.                               |
| 1400.4601.03 | Ertragsanteile an Kantonsgebühren: Erbschaftswesen | -24'198.60    | -11'500.00  | 12'698.60  | Die Mehrerträge im Bereich Erbschaftswesen sind auf zwei grössere Erbschaftsfälle zurückzuführen, die im Jahr 2025 abgerechnet wurden.  |
| <b>1500</b>  | <b>Feuerwehr (allgemein)</b>                       |               |             |            |   |
| 1500.3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals       | 68'412.00     | 54'000.00   | -14'412.00 | Die Besoldungen im Bereich der Feuerwehr sind aufgrund mehrerer grösserer Ereignisse (Nachbarschaftshilfe Büsingen – Dachstockbrand, Unterstützung Grossereignis Hallau) signifikant angestiegen. Die Mehrkosten wurden den Verursachern weiterverrechnet.      |
| 1500.3112.00 | Anschaffung Kleider und Ausrüstung                 | 13'556.15     | 5'000.00    | -8'556.15  | Im Jahr 2025 sind erhöhte Kosten im Bereich der Ausrüstung angefallen. Aufgrund der Einsätze musste jedoch ebenfalls Material ersetzt werden, was den Verursachern im Konto 1500.4260.00 entsprechend in Rechnung gestellt wurde.                               |
| 1500.3151.00 | Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge          | 3'584.95      | 10'000.00   | 6'415.05   | Im Jahr 2025 sind im Bereich der Fahrzeuge niedrigere Kosten entstanden. Die entsprechenden Einsparungen wurden teilweise im Bereich der Ausrüstung verwendet.  |
| 1500.4200.00 | Ersatzabgaben                                      | -72'500.70    | -66'000.00  | 6'500.70   | Die Mehrerträge bei den Ersatzabgaben Feuerwehr sind im Wesentlichen auf nachträglich ordentlich veranlagte Quellensteuern zurückzuführen, welche mit CHF 11'900.00 über den Vorjahren lagen.   |
| 1500.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter   | -21'388.45    | -1'000.00   | 20'388.45  | Die grösseren Ereignisse im Jahr 2025, insbesondere die Nachbarschaftshilfe Büsingen (Dachstockbrand) sowie die Unterstützung beim Grossereignis in Hallau, haben zu Mehraufwendungen geführt, welche den Verursachern in diesem Konto weiterverrechnet wurden. |

## 2

**Bildung****Kurz und bündig**

Der Bereich Bildung hat das Budget um CHF 49'869.45 weniger beansprucht als vorgesehen. Die wesentliche Abweichung findet sich im Bereich der Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden, da eine höhere Anzahl Schülerinnen und Schüler der 5. und 6. Klassen aus Büsingen die Schule in Dörflingen besuchte. Weitere Verschiebungen ergeben sich in der Sonderpädagogik, der Oberstufe sowie bei den Schulliegenschaften.

| Konto        | Bezeichnung  | Rechnung 2025 | Budget 2025 | Differenz  | Begründung   |
|--------------|--|---------------|-------------|------------|--|
| <b>2110</b>  | <b>Kindergarten</b>                                  |               |             |            |  |
| 2110.3020.00 | Löhne der Lehrpersonen                               | 5'635.00      | 0.00        | -5'635.00  | Von März bis Juli 2025 wurde im Kindergarten Dörflingen die Unterstützung einer Klassenassistentin benötigt. Die entsprechenden Kosten wurden hier verbucht.   |
| 2110.3611.00 | Entschädigungen Kanton Sonderschulen                 | 6'266.70      | 0.00        | -6'266.70  | Auf das Schuljahr 2025/2026 ist ein Kindergartenkind eingetreten, welches die Sonderschule besucht. Die entsprechenden Kosten wurden hier verbucht.  |
| 2110.3611.02 | Entschädigung Kanton Besoldung Stellvertretung       | 5'470.50      | 0.00        | -5'470.50  | Aufgrund von Krankheitsfällen mussten Lehrpersonen den Kindergarten unterstützen.  |
| <b>2120</b>  | <b>Primarstufe</b>                                   |               |             |            |  |
| 2120.3611.00 | Entschädigungen Kanton Sonderschulen                 | 13'005.50     | 39'200.00   | 26'194.50  | Niedrigere Anzahl an Sonderschülern in der Primarstufe als im Budget erwartet (teilweise verschoben in die Oberstufe, siehe Konto 2130.3611.00)  |
| 2120.3611.02 | Entschädigung Kanton Stellvertretung                 | 29'010.75     | 0.00        | -29'010.75 | Aufgrund von Krankheitsfällen mussten Stellvertretende Lehrpersonen in der Primarschule unterstützen.  |
| 2120.4612.00 | Entschädigung von Gemeinden und Zweckverbänden       | -192'608.00   | -151'500.00 | 41'108.00  | Die Anzahl an Büsinger Schülerinnen und Schülern, welche die 5. und 6. Klasse in Dörflingen besuchen, ist über den Erwartungen ausgefallen. Dies führte zu entsprechenden Mehreinnahmen.   |
| <b>2130</b>  | <b>Oberstufe / Sekundarstufe I</b>                   |               |             |            |  |
| 2130.3611.00 | Entschädigungen an Kantonen & Konkordate             | 41'213.30     | 31'033.33   | -10'179.97 | Erhöhte Anzahl an Sonderschülern in der Oberstufe. Diese haben sich teilweise von der Primarschule verschoben (siehe auch Konto 2120.3611.00).   |
| 2130.3612.00 | Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände       | 355'989.98    | 394'100.00  | 38'110.02  | Die Anzahl an Oberstufenschülern, welche in der Stadt Schaffhausen die Oberstufe besuchen, sind etwas unter den Erwartungen ausgefallen.   |
| <b>2140</b>  | <b>Musikschulen</b>                                  |               |             |            |  |
| 2140.3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck | 16'384.30     | 8'000.00    | -8'384.30  | Der Beitrag an die Musikschulen ist signifikant über den Erwartungen ausgefallen. Dies, da das Angebot von einer erhöhten Anzahl an Dörflinger Schulkindern beansprucht wird.  |
| <b>2170</b>  | <b>Schulliegenschaften</b>                           |               |             |            |  |
| 2170.3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals         | 60'780.00     | 76'500.00   | 15'720.00  | Die Löhne für den Pedell sind unter Budget ausgefallen, da die Sommerreinigung an ein externes Reinigungsinstitut vergeben wurde. Die entsprechenden Kosten wurden im Konto 2170.3144.00 verbucht.   |
| 2170.3101.00 | Betriebs-, Verbrauchsmaterial                        | 5'650.03      | 12'000.00   | 6'349.97   | Die Kosten in diesem Konto, vor allem für Reinigungsmaterial, sind unter den Erwartungen und dem Vorjahr ausgefallen. Im Vorjahr musste die Reinigungsmaschine ersetzt werden, was die Kosten damals erhöht hatte.                                   |
| 2170.3120.00 | Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV                | 71'796.65     | 45'000.00   | -26'796.65 | Die Ver- und Entsorgungskosten sind aus verschiedenen Gründen erhöht ausgefallen. Insbesondere sind Mehrkosten bei der Heizung zu erwähnen, aber auch die Strom- und Wasserkosten sind erhöht ausgefallen.   |
| 2170.3144.00 | Unterhalt Hochbauten, Gebäude                        | 45'234.15     | 25'000.00   | -20'234.15 | Im Jahr 2025 ist die Sommerreinigung nicht durch den Pedell ausgeführt worden. Die Arbeiten wurden stattdessen durch ein Reinigungsunternehmen erledigt. Die im Konto 2170.3010.00 budgetierten Kosten sind entsprechend in diesem Konto entstanden. |

# 3

## Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

### Kurz und bündig

Der Bereich liegt um CHF 4'280.63 unter Budget. Mehraufwendungen beim Unterhalt des Sportplatzes sowie beim Ersatz eines Bootspfahls standen geringeren internen Verrechnungen infolge externer Arbeiten gegenüber.

| Konto        | Bezeichnung                              | Rechnung 2025 | Budget 2025 | Differenz | Begründung  |
|--------------|--|---------------|-------------|-----------|---|
| <b>3410</b>  | <b>Sport</b>                             |               |             |           |   |
| 3410.3140.00 | Unterhalt an Grundstücken                | 15'236.35     | 6'000.00    | -9'236.35 | Im Jahr 2025 musste ein Bootspfahl ersetzt werden. Zudem entstanden Kosten im Zusammenhang mit der Aerifizierung des Sportplatzes.                    |
| 3410.3910.00 | Interne Verrechnung von Dienstleistungen | 17'640.00     | 24'500.00   | 6'860.00  | Aufgrund der externen Unterhaltsmassnahmen im Bereich des Sportplatzes sind im Bereich der internen Verrechnung Tiefbau niedrigere Kosten entstanden. |

# 4

## Gesundheit

### Kurz und bündig

Im Bereich Gesundheit sind Netto-Mehrkosten von CHF 45'751.22 angefallen. Dies ist insbesondere auf eine erhöhte Anzahl an Altersheimplatzierungen und Spitexfällen zurückzuführen. Der Kanton übernimmt jeweils 50 % der Kosten, wodurch sich die Nettobelastung entsprechend reduzierte.

| Konto        | Bezeichnung   | Rechnung 2025 | Budget 2025 | Differenz  | Begründung  |
|--------------|---|---------------|-------------|------------|---|
| <b>4125</b>  | <b>Pflegefinanzierung Kranken-, Alters- und Pflegeheime</b> |               |             |            |   |
| 4125.3635.00 | Beiträge an private Altersheime                             | 64'824.35     | 20'000.00   | -44'824.35 | Auch bei den privaten Altersheimen, hier ist insbesondere "La Résidence" zu nennen, hat die Anzahl untergebrachter Personen im Jahr 2025 zugenommen, was zu Mehrkosten geführt hat.                   |
| 4125.4631.00 | Beiträge von Kanton und Konkordaten                         | -70'664.28    | -50'000.00  | 20'664.28  | Die im Konto 4125.3635.00 entstandenen Mehrkosten werden zu 50 % durch den Kanton finanziert. Entsprechend begründet sich die Abweichung in diesem Konto.   |
| <b>4215</b>  | <b>Ambulante Krankenpflege</b>                              |               |             |            |   |
| 4215.3634.00 | Beiträge an öffentliche Unternehmungen                      | 144'807.50    | 110'000.00  | -34'807.50 | Bereits im Jahr 2024 hat sich bei der Abrechnung gezeigt, dass die Beiträge für die Spitex erhöht ausfallen. Entsprechend sind auch im Jahr 2025 mehr Spitex Fälle aufgetreten und verrechnet worden. |
| 4215.3635.00 | Beiträge an private Unternehmungen                          | 22'866.40     | 7'500.00    | -15'366.40 | Die privaten Spitexleistungen haben sich im Jahr 2025 mehr als verdoppelt.  |
| 4215.4631.00 | Beiträge von Kanton und Konkordaten                         | -83'836.95    | -58'750.00  | 25'086.95  | Die Mehrkosten im Bereich der Spitex führen zu höheren Kantonsbeiträgen, da der Kanton 50 % der Kosten finanziert.  |

## 5

**Soziale Sicherheit****Kurz und bündig**

Im Bereich der sozialen Sicherheit wurden im Jahr 2025 keine Sozialhilfeleistungen ausgerichtet. Im Gegenteil konnten Rückerstattungen aus Vorjahren verbucht werden, was zu einem um CHF 21'497.62 tieferen Nettoaufwand führte.

| Konto        | Bezeichnung                                    | Rechnung 2025 | Budget 2025 | Differenz | Begründung   |
|--------------|--|---------------|-------------|-----------|--|
| <b>5720</b>  | <b>Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe</b>       |               |             |           |  |
| 5720.3637.00 | Beiträge an private Haushalte                  | 0.00          | 25'000.00   | 25'000.00 | Im Jahr 2025 sind keine Sozialhilfeleistungen geleistet worden.                                      |
| 5720.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter | -7'550.00     | 0.00        | 7'550.00  | In den Vorjahren geleistete Sozialhilfeleistungen wurden im Umfang von CHF 7'550.00 zurückerstattet. |

## 6

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

Im Bereich Verkehr sind um CHF 1'793.00 geringere Aufwendungen als budgetiert angefallen. Einsparungen bei den Gemeindestrassen sowie höhere Beiträge aus dem kantonalen Strassenfonds führten zu einer erhöhten Einlage in den kommunalen Strassenfonds.

| Konto        | Bezeichnung  | Rechnung 2025 | Budget 2025 | Differenz  | Begründung   |
|--------------|--|---------------|-------------|------------|--|
| <b>6150</b>  | <b>Gemeindestrassen</b>                                      |               |             |            |  |
| 6150.3010.00 | Besoldungen  | 0.00          | 5'000.00    | 5'000.00   | Es sind keine Besoldungen im Zusammenhang mit den Gemeindestrassen entstanden.   |
| 6150.3141.00 | Unterhalt Strassen/Verkehrswege                              | 26'275.85     | 50'000.00   | 23'724.15  | Die angefallenen Unterhaltskosten sind unter den Erwartungen ausgefallen. Es wurden insbesondere Kosten im Bereich der Sanierung der Kiesstrassen in der Laag sowie im Unterhalt der Strassenbeleuchtungen verbucht. |
| 6150.4260.00 | Rückerstattung und Kostenbeteiligung Dritter                 | 0.00          | -10'000.00  | -10'000.00 | Im Jahr 2025 sind keine Mehrwertbeiträge oder anderweitige Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter entstanden.  |
| 6150.4631.10 | Beiträge von Kantonen und Konkordaten                        | -126'289.00   | -102'658.00 | 23'631.00  | Die Beiträge des Kantons lagen über den Erwartungen. Neben den ordentlichen Einnahmen aus dem Treibstoffzoll resultierten zusätzliche Erträge aus dem Strassenfonds.   |
| 6150.9010.00 | Einlagen in Fonds/Spezialfinanzierung EK (Ertragsüberschuss) | 60'948.58     | 16'772.00   | -44'176.58 | Aufgrund der reduzierten Kosten im Strassenunterhalt und der Erträge, welche das Budget klar überschritten haben, konnte ein um CHF 44'176.58 höherer Betrag dem Strassenfonds zugewiesen werden.                    |

## 7

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

Der Bereich schliesst mit einem Netto-Minderaufwand von CHF 6'764.43 ab. Da es sich mehrheitlich um Spezialfinanzierungen handelt, ist das Ergebnis insgesamt neutral. Einsparungen ergaben sich insbesondere bei den Unterhaltsarbeiten im Arten- und Landschaftsschutz.

| Konto        | Bezeichnung   | Rechnung 2025 | Budget 2025 | Differenz  | Begründung   |
|--------------|---|---------------|-------------|------------|--|
| <b>7101</b>  | <b>Wasserwerk [Gemeindebetrieb]</b>                               |               |             |            |  |
| 7101.3120.00 | Ver- und Entsorgung   | 44'343.67     | 25'000.00   | -19'343.67 | Die Mehrkosten im Bereich der Ver- und Entsorgung der Wasserversorgung begründen sich im aktuellen Wasserbezug aus der Stadt Schaffhausen. Dies führte für die Periode Juli bis Dezember 2025 zu Mehrkosten von CHF 28'000.00.   |
| 7101.3143.00 | Unterhalt übrige Tiefbauten                                       | 62'146.65     | 10'000.00   | -52'146.65 | Im Jahr 2025 kam es zu einer erhöhten Zahl an Wasserrohrbrüchen, welche mit hohen Unterhaltskosten zu Buche geschlagen haben. Zudem wurden die Hydranten einer Gesamtkontrolle unterzogen, wonach ein erhöhter Unterhaltsaufwand für die Instandstellung defekter Hydranten notwendig wurde.   |
| 7101.3940.00 | Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand | 30'350.35     | 20'000.00   | -10'350.35 | Der erhöhte Betrag interner Zinsen ist auf den vom Kanton vorgeschlagenen Internen Zinssatz zurückzuführen, welcher im Jahr 2025 auf 1.3 % erhöht wurde.   |
| 7101.9010.00 | Einlagen in Fonds/Spezialfinanzierung EK (Ertragsüberschuss)      | 0.00          | 14'264.00   | 14'264.00  | Im Jahr 2025 konnte aufgrund ausserordentlicher Aufwendungen kein Überschuss in der Wasserversorgung generiert werden. Es musste eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung durchgeführt werden (siehe 7101.9011.00).   |
| 7101.9011.00 | Entnahme aus Fonds/Spezialfinanzierung EK (Aufwandüberschuss)     | -94'356.50    | 0.00        | 94'356.50  | Im Jahr 2025 sind in den Bereichen Versorgung und Unterhalt einmalige Mehrkosten entstanden, welche zu einer erhöhten Entnahme aus der Spezialfinanzierung geführt haben.  |
| <b>7201</b>  | <b>Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]</b>                      |               |             |            |  |
| 7201.3130.00 | Dienstleistungen Dritter  | 18'089.20     | 3'000.00    | -15'089.20 | Die Mehrkosten im Bereich der Abwasserbeseitigung sind vor allem im Zusammenhang mit dem Unterhalt der Kleinkläranlage Laag sowie dem Regenüberlaufbecken und der Strassenschächte entstanden.   |
| 7201.3132.00 | Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten usw.           | 15'852.05     | 5'000.00    | -10'852.05 | Ingenieurleistungen im Zusammenhang mit dem Kanalisationsnetz sowie dem Anschluss Laag an das Kanalisationsnetz wurden hier verbucht.  |
| 7201.3151.00 | Unterhalt Maschinen, Geräte, Werkzeuge                            | 4'395.25      | 15'000.00   | 10'604.75  | Die Unterhaltsaufwendungen im Jahr 2025 sind im Bereich Abwasserbeseitigung unter den Erwartungen ausgefallen.   |
| 7201.3300.30 | Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten                      | 6'749.43      | 0.00        | -6'749.43  | Abschreibung des Investitionsbeitrages Anschluss Röti.   |
| 7201.3612.00 | Entschädigung an Gemeinden und Zweckverbände                      | 92'450.48     | 65'000.00   | -27'450.48 | Die Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände sind im Jahr 2025 erhöht ausgefallen. Dies, da Büsingen jeweils rückwirkend die Abrechnung der Kläranlage erstellt und verrechnet hat (im Jahr 2025 wurden die Kosten 2024 verbucht). Die ARA Röti verrechnet periodengerecht und es wurden die Kosten für die Periode August - Dezember 2025 verbucht. |
| 7201.9011.00 | Entnahme aus Fonds/Spezialfinanzierung EK (Aufwandüberschuss)     | -50'906.69    | 0.00        | 50'906.69  | Die Mehrkosten, insbesondere aufgrund der Periodenüberschneidung bei der Abrechnung Kläranlage Büsingen und Röti, haben zu einer Fondsentnahme geführt.  |

| Konto        | Bezeichnung  | Rechnung 2025 | Budget 2025 | Differenz | Begründung  |
|--------------|--|---------------|-------------|-----------|---|
| <b>7301</b>  | <b>Abfallwirtschaft [Gemeindebetrieb]</b>                    |               |             |           |   |
| 7301.4240.00 | Abfallmarken und Sperrgutgebühren                            | -50'048.00    | -40'000.00  | 10'048.00 | Im Jahr 2025 konnten erhöhte Erträge bei den Abfallmarken realisiert werden. Dies kann teilweise auch auf ein erhöhtes Lager der unabhängigen Vertriebsstelle "im gwohnte" zurückzuführen sein. |
| 7301.9010.00 | Einlagen in Fonds/Spezialfinanzierung EK (Ertragsüberschuss) | 5'410.50      | 0.00        | -5'410.50 | Aufgrund der Mehreinnahmen insbesondere im Bereich der Abfallmarken konnte entgegen der erwarteten Entnahme aus der Spezialfinanzierung, eine Einlage erfolgen.                                 |
| <b>7500</b>  | <b>Arten- und Landschaftsschutz</b>                          |               |             |           |   |
| 7500.3142.00 | Unterhalt an Gewässer/Renaturierungen                        | 7'597.15      | 13'000.00   | 5'402.85  | Die erhöhten Unterhaltsarbeiten beim Gailingerbach konnten kostengünstiger wie erwartet durchgeführt werden.  |
| <b>7900</b>  | <b>Raumordnung (allgemein)</b>                               |               |             |           |   |
| 7900.3320.90 | Planmässige Abschreibung Zonenplan                           | 5'109.38      | 0.00        | -5'109.38 | Die Zonenplanarbeiten des Jahres 2024 wurden aktiviert und nun entsprechend abgeschrieben. Dies wurde im Budget so fälschlicherweise nicht vorgesehen.  |

# 8

## Volkswirtschaft Kurz und bündig

Der Bereich Volkswirtschaft weist Netto-Minderkosten von CHF 12'267.79 aus. Der Forstbereich entwickelte sich erneut besser als erwartet und schloss deutlich günstiger als budgetiert.

| Konto        | Bezeichnung                                     | Rechnung 2025 | Budget 2025 | Differenz  | Begründung  |
|--------------|---|---------------|-------------|------------|---|
| <b>8200</b>  | <b>Forstwirtschaft</b>                          |               |             |            |   |
| 8200.3130.00 | Dienstleistungen Dritter                        | 44'101.10     | 30'000.00   | -14'101.10 | In diesem Konto werden die Kosten im Bereich der Energieholzherstellung verbucht. Im Jahr 2025 sind zudem Planungsarbeiten im Zusammenhang mit dem Betriebsplan- und der Massnahmenkarte entstanden. Diese wurden im Konto 8200.3130.00 budgetiert. |
| 8200.3131.00 | Planung und Projektierung Dritter               | 0.00          | 13'000.00   | 13'000.00  | Die Planungskosten wurden im Konto 8200.3130.00 verbucht.   |
| 8200.3144.00 | Unterhalt Hochbauten, Gebäude                   | 11'396.60     | 6'000.00    | -5'396.60  | Bei den Waldhütten der Gemeinde Dörfingen kam es zu Schäden, welche kurzfristig für den Werterhalt behoben werden mussten.  |
| 8200.3612.00 | Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbänden | 52'145.00     | 35'000.00   | -17'145.00 | Die Abrechnung der Forstverwaltung Thayngen ist im Jahr 2025 erhöht ausgefallen. Dies insbesondere aufgrund der im Jahr 2025 durchgeführten Aufforstungsarbeiten.   |
| 8200.3910.00 | Interne Verrechnung von Dienstleistungen        | 11'000.00     | 4'100.00    | -6'900.00  | Im Jahr 2025 hat der Tiefbau vermehrt auch im Forst unterstützt, was zu erhöhten Internen Verrechnungen geführt hat.  |
| 8200.4250.00 | Verkäufe  | -13'560.00    | 0.00        | 13'560.00  | In diesem Konto wurden die Holzverkäufe an die Gemeinde Thayngen verbucht.  |
| 8200.4250.01 | Stammholz                                       | -20'062.00    | -10'000.00  | 10'062.00  | Es konnten für Laubrundholz höhere Erträge realisiert werden als budgetiert.  |
| 8200.4250.03 | Brennholz                                       | 0.00          | -7'000.00   | -7'000.00  | Siehe Konto 8200.4250.06. Das Brennholz wurde im Konto "Verkäufe Holz aus Privatwald" verbucht.   |
| 8200.4250.06 | Verkäufe Holz aus Privatwald                    | -8'275.00     | -1'000.00   | 7'275.00   | Siehe Konto 8200.4250.03. Das Brennholz wurde auch in diesem Konto verbucht.  |
| 8200.4631.00 | Beiträge von Kantonen und Konkordaten           | -28'973.40    | -4'000.00   | 24'973.40  | Aufgrund der erhöhten Aufforstungsarbeiten im Jahr 2025 ist auch der Kantonsbeitrag über den Erwartungen ausgefallen.   |



## 9

**Finanzen und Steuern****Kurz und bündig**

Im Bereich Steuern konnten Mehrerträge von CHF 207'158.53 erzielt werden. Diese sind im Wesentlichen auf kantonale Sofortmassnahmen zugunsten der Gemeinden zurückzuführen, welche zu einem Mehrertrag von CHF 141'812.00 bei den direkten Bundessteuern führten. Zusätzlich ergaben sich Abweichungen bei Steuern früherer Jahre sowie bei den Quellensteuern.

| Konto        | Bezeichnung  | Rechnung 2025 | Budget 2025 | Differenz   | Begründung  |
|--------------|--|---------------|-------------|-------------|---|
| <b>9100</b>  | <b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>                              |               |             |             |   |
| 9100.3181.00 | Tatsächliche Forderungsverluste                                | 0.00          | 7'000.00    | 7'000.00    | Der Aufwand wurde in diesem Konto budgetiert, ist jedoch im Bereich Finanz- und Steuerverwaltung 0210.3181.00 auszuweisen.  |
| 9100.4000.10 | Einkommenssteuer natürliche Personen frühere Jahre             | -135'909.95   | -34'000.00  | 101'909.95  | Die Korrekturen von Einkommenssteuern für frühere Jahre lassen sich nur annäherungsweise budgetieren. Im Jahr 2025 sind diese über den Erwartungen ausgefallen.   |
| 9100.4000.20 | Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen              | 0.00          | -5'000.00   | -5'000.00   | Die Nachsteuern von Einkommenssteuern für frühere Jahre lassen sich nur annäherungsweise budgetieren. Im Jahr 2025 sind keine Nachsteuern angefallen.   |
| 9100.4001.10 | Vermögenssteuern, natürliche Personen frühere Jahre            | -74'819.95    | -42'800.00  | 32'019.95   | Die Korrekturen von Vermögenssteuern für frühere Jahre lassen sich nur annäherungsweise budgetieren. Im Jahr 2025 sind diese über den Erwartungen ausgefallen.  |
| 9100.4002.00 | Quellensteuern natürliche Personen                             | 62'377.66     | -50'000.00  | -112'377.66 | Im Rahmen nachträglicher ordentlicher Veranlagungen resultierte ein negativer Betrag. Bereits verbuchte Quellensteuern wurden nachträglich in ordentliche Steuern umgebucht, wodurch die entsprechende Korrektur zu einem negativen Saldo führte. |
| 9100.4010.10 | Gewinnsteuern juristische Personen, frühere Jahre              | -31'193.55    | -7'700.00   | 23'493.55   | Die Korrekturen von Gewinnsteuern juristischer Personen für frühere Jahre lassen sich nur annäherungsweise budgetieren. Im Jahr 2025 sind diese über den Erwartungen ausgefallen.   |
| <b>9101</b>  | <b>Sondersteuern</b>   |               |             |             |   |
| 9101.4022.00 | Grundstückgewinnsteuern  | -131'177.95   | -100'000.00 | 31'177.95   | Die Grundstückgewinnsteuern sind stark abhängig von effektiven Handänderungen und lassen sich nur annäherungsweise budgetieren. Im Jahr 2025 sind die Grundstückgewinnsteuern über den Erwartungen ausgefallen.                                   |
| <b>9500</b>  | <b>Ertragsanteile, übrige, ohne Zweckbindung</b>               |               |             |             |   |
| 9500.4631.20 | Beiträge von Kantonen und Konkordaten (Steueranteil)           | -145'412.00   | -3'600.00   | 141'812.00  | Der Kanton Schaffhausen hat für das Jahr 2025 rückwirkend eine Neuverteilung von Anteilen der direkten Bundessteuern vorgesehen. Dies führt bei der Gemeinde Dörflingen zu Beiträgen im Betrag von CHF 145'412.00.                                |
| <b>9610</b>  | <b>Zinsen</b>  |               |             |             |   |
| 9610.3401.00 | Verzinsung Finanzverbindlichkeiten                             | 44'189.46     | 30'000.00   | -14'189.46  | Die erhöhten Zinsaufwendungen sind auf höhere Zinssätze und die teilweise nicht periodengerechte Verbuchung des Zinsaufwandes zurückzuführen.   |
| 9610.4401.00 | Zinsen Forderungen und Kontokorrente                           | -8'411.75     | 0.00        | 8'411.75    | Die Zinserträge aus den Steuern sind gemäss Amt für Justiz und Gemeinden nicht im Konto 9610.4499.00 sondern in diesem Konto 9610.4401.00 zu verbuchen. Dies wurde ursprünglich anders budgetiert.  |
| 9610.4940.00 | Int. Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand | -30'389.70    | -20'000.00  | 10'389.70   | Die erhöhten internen Zinsverrechnungen sind auf den vom Amt für Justiz und Gemeinden festgelegten Zinssatz zurückzuführen, welcher von 1.1 % auf 1.3 % angehoben wurde.  |

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

| Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)  |                                     | Rechnung 2025     |                   | Budget 2025         |                     | Rechnung 2024     |                   |
|---|-------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
|   |                                     | Ausgaben          | Einnahmen         | Ausgaben            | Einnahmen           | Ausgaben          | Einnahmen         |
| 0   | Allgemeine Verwaltung               | 35'000.00         | 0.00              | 85'000.00           | 0.00                | 52'083.10         | 0.00              |
| 1   | Öffentliche Ordnung und Sicherheit  | 0.00              | 0.00              | 0.00                | 0.00                | 0.00              | 0.00              |
| 2   | Bildung                             | 51'348.45         | 0.00              | 60'000.00           | 0.00                | 36'484.50         | 0.00              |
| 3   | Kultur, Sport und Freizeit          | 0.00              | 0.00              | 0.00                | 0.00                | 0.00              | 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 | 0.00              | 0.00              | 170'000.00          | 0.00                | 0.00              | 0.00              |
| 7   | Umweltschutz und Raumordnung        | 347'889.55        | 45'072.30         | 1'037'500.00        | 114'375.00          | 78'091.10         | 5'587.36          |
| 8   | Volkswirtschaft                     | 0.00              | 0.00              | 0.00                | 0.00                | 0.00              | 0.00              |
| <b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>               |                                     | <b>434'238.00</b> | <b>45'072.30</b>  | <b>1'352'500.00</b> | <b>114'375.00</b>   | <b>166'658.70</b> | <b>5'587.36</b>   |
| <b>Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss</b> |                                     | <b>0.00</b>       | <b>389'165.70</b> | <b>0.00</b>         | <b>1'238'125.00</b> | <b>0.00</b>       | <b>161'071.34</b> |
| <b>Total</b>                                    |                                     | <b>434'238.00</b> | <b>434'238.00</b> | <b>1'352'500.00</b> | <b>1'352'500.00</b> | <b>166'658.70</b> | <b>166'658.70</b> |

## Investitionsrechnung

### Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

Es werden sämtliche Abweichungen zwischen Budget 2025 und Rechnung 2025 ausgewiesen und begründet, die **über CHF 5'000.00 sowie 10%** liegen.

# 0

#### Allgemeine Verwaltung

##### Kurz und bündig

Die geplanten Investitionen in die Erneuerung der Buchhaltungssoftware konnte aufgrund personeller Veränderungen nicht umgesetzt werden.

| Konto        | Bezeichnung | Rechnung 2025 | Budget 2025 | Differenz |
|--------------|-------------|---------------|-------------|-----------|
| 0210.5200.00 | Software    | -             | 50'000.00   | 50'000.00 |

Aufgrund personeller Veränderungen konnte die geplante Einführung einer neuen Buchhaltungssoftware nicht angegangen werden.

# 2

#### Bildung

##### Kurz und bündig

Die Sanierung des Parkplatzbelages bei der Turnhalle konnte unter den budgetierten Kosten realisiert werden.

| Konto        | Bezeichnung                        | Rechnung 2025 | Budget 2025 | Differenz |
|--------------|------------------------------------|---------------|-------------|-----------|
| 2170.5010.01 | Belagsanierung Parkplatz Turnhalle | 51'348.45     | 60'000.00   | 8'651.55  |

Die Belagsanierung beim Turnhallenparkplatz konnte unter dem budgetierten Wert realisiert werden.

# 6

#### Verkehr und Nachrichtenübermittlung

##### Kurz und bündig

Die im Verkehrsbereich geplanten Massnahmen wurden nicht wie budgetiert umgesetzt.

| Konto        | Bezeichnung                    | Rechnung 2025 | Budget 2025 | Differenz  |  |
|--------------|--------------------------------|---------------|-------------|------------|--|
| 6150.5010.02 | Sanierung Strasse Laag         | -             | 100'000.00  | 100'000.00 | Die Renaturierung des Rheinufers in der Laag wurde nicht wie erwartet bereits im Jahr 2025, sondern erst im Jahr 2026 umgesetzt. Die Strassensanierung Laag erfolgt aufgrund der grossen Mehrbelastung im Rahmen der Renaturierung erst nach der Projektumsetzung. |
| 6150.5010.03 | Ersatz Strassenbeleuchtung LED | -             | 70'000.00   | 70'000.00  | Aufgrund des Referatswechsels im Gemeinderat, aber auch der notwendigen Beratung durch das EKS hat sich die LED-Umstellung verzögert. Da dies bereits bei der Budgetierung 2026 absehbar war, wurde der Betrag im Budget 2026 erneut eingestellt.                  |

# 7

## Umweltschutz und Raumordnung

### Kurz und bündig

Im Bereich Umweltschutz und Raumordnung wurden der Anschluss an die ARA Röti umgesetzt. Im weiteren wurde der Server der Wasserversorgung ersetzt. Die Investitionen liegen noch unter Budget, da die Weiterverrechnung von Büsingen erst im Jahr 2026 erfolgt.

| Konto        | Bezeichnung                                       | Rechnung 2025 | Budget 2025 | Differenz  |  |
|--------------|---|---------------|-------------|------------|--|
| 7101.5060.00 | EDV Wasserversorgung                              | 46'701.13     | -           | -46'701.13 | In der Wasserversorgung musste der Server altershalber und zur Sicherstellung der aktuellen Sicherheitsabdeckung ersetzt werden.   |
| 7101.6370.00 | Anschlussgebühren Wasserversorgung                | -25'738.45    | -15'000.00  | 10'738.45  | Die Anschlussgebühren sind im Jahr 2025 über den Erwartungen ausgefallen.  |
| 7201.5032.02 | Anschluss Laag an das Kanalisationsnetz           | -             | 337'500.00  | 337'500.00 | Der Anschluss Laag an das Kanalisationsnetz befindet sich noch in der Projektierungsphase. Die Umsetzung wurde erneut in das Budget 2026 aufgenommen.  |
| 7201.5032.03 | Anschluss ARA Röti                                | 301'198.42    | 700'000.00  | 398'801.58 | Die Kosten für den Anschluss ARA Röti sind unter den Erwartungen ausgefallen. Dies, da Büsingen hier in Vorleistung gegangen ist und die Kosten voraussichtlich mit der Abrechnung 2025 weiterverrechnet werden. |
| 7201.6320.00 | Investitionsbeiträge von Gemeindef Zweckverbänden | -             | -84'375.00  | -84'375.00 | Der Gemeindebeitrag von Büsingen im Zusammenhang mit dem Anschluss Laag an das Kanalisationsnetz hat sich aufgrund der verschobenen Projektumsetzung ebenfalls verzögert.  |
| 7201.6370.00 | Anschlussgebühren Kanalisation                    | -19'333.85    | -15'000.00  | 4'333.85   | Die Anschlussgebühren sind im Jahr 2025 über den Erwartungen ausgefallen.  |

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

| Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)           | Rechnung 2025 |             | Budget 2025      |                  | Rechnung 2024 |             |
|--|---------------|-------------|------------------|------------------|---------------|-------------|
|  | Ausgaben      | Einnahmen   | Ausgaben         | Einnahmen        | Ausgaben      | Einnahmen   |
| 9630 Liegenschaften des Finanzvermögen                   | 0.00          | 0.00        | 50'000.00        | 0.00             | 0.00          | 0.00        |
| 9690 Mobilien und übrige Sachanlagen des Finanzvermögens | 0.00          | 0.00        | 0.00             | 0.00             | 0.00          | 0.00        |
| <b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>                        | <b>0.00</b>   | <b>0.00</b> | <b>50'000.00</b> | <b>0.00</b>      | <b>0.00</b>   | <b>0.00</b> |
| <b>Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss</b>          | <b>0.00</b>   | <b>0.00</b> | <b>0.00</b>      | <b>50'000.00</b> | <b>0.00</b>   | <b>0.00</b> |
| <b>Total</b>   | <b>0.00</b>   | <b>0.00</b> | <b>50'000.00</b> | <b>50'000.00</b> | <b>0.00</b>   | <b>0.00</b> |

## Bilanz

### Erläuterungen zur Bilanz

Es werden sämtliche Veränderungen im Rechnungsjahr, die über CHF 5'000.00 sowie 10% liegen, erläutert.

| Konto   | Bezeichnung   | Buchwert<br>01.01.2025 | Veränderung<br>im Rechnungsjahr | Buchwert<br>31.12.2025 |
|---------|---|------------------------|---------------------------------|------------------------|
| 1001.00 | <b>Postkonto 82-2553-2</b><br>Die Abnahme der Liquidität auf dem Postkonto geht einher mit dem Jahresergebnis sowie der erhöhten Investitionstätigkeit.   | 784'905.66             | -290'308.12                     | 494'597.54             |
| 1010.00 | <b>Debitoren Gemeinde</b><br>Die Verrechnung der Wassergebühren erfolgte im Jahr 2024 im Dezember. Im Jahr 2025 erfolgten die Rechnungsstellungen frühzeitiger. Entsprechend geringer waren die Debitoren per Jahresende.   | 404'845.61             | -200'818.06                     | 204'027.55             |
| 1010.13 | <b>Debitoren Diverse</b><br>In diesem Konto wurden die Guthaben aufgrund nachträglicher ordentlicher Veranlagungen von Quellensteuern verbucht. Dieser Betrag fiel per 31.12.2025 niedriger aus als im Vorjahr.   | 75'100.00              | -26'900.00                      | 48'200.00              |
| 1012.01 | <b>Debitoren Steuern</b><br>Die Debitoren Steuern sind im Jahresverlauf um 11 % gestiegen.  | 1'165'399.22           | 129'689.58                      | 1'295'088.80           |
| 1012.02 | <b>Debitoren Steuern akonto</b><br>Die abzulieferenden Steuern für das Jahr 2025, die erst Anfang Jahr 2026 von der kantonalen Steuerverwaltung ausbezahlt wurden, wurden in diesem Konto verbucht. Im Vorjahr wurde der Betrag von etwas über CHF 300 Tausend im Konto 1043.01 verbucht.   | -                      | 272'660.60                      | 272'660.60             |
| 1012.03 | <b>Debitoren Steuern juristische Personen</b><br>Die Debitoren Steuern juristische Personen sind per Ende des Jahres 2025 erhöht ausgefallen.   | 8'196.60               | 7'598.70                        | 15'795.30              |
| 1043.01 | <b>Rechnungsabgrenzung Transfers der Erfolgsrechnung</b><br>Im Jahr 2024 wurde in diesem Konto die Restablieferung Steuern verbucht. Im Jahr 2025 wurde dieser Betrag im Konto 1012.02 verbucht. Die weitere Differenz ist auf CHF 145 Tausend zurückzuführen, die aus den Sofortmassnahmen zugunsten der Gemeinden (Lastenausgleich nach Art 239 Steuergesetz) in diesem Konto abgegrenzt wurde. | 716'132.13             | -113'388.70                     | 602'743.43             |
| 1400.02 | <b>WB Sportplatz</b><br>Positionen, die von vor der HRM2 Umstellung datieren, werden auf 10 Jahre abgeschrieben.  | -70'500.00             | -14'100.00                      | -84'600.00             |

| <b>Konto</b>   | <b>Bezeichnung</b>  | Buchwert<br>01.01.2025 | Veränderung<br>im Rechnungsjahr | <b>Buchwert<br/>31.12.2025</b> |
|----------------|---|------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| <b>1401.06</b> | <b>WB Im Kloster</b><br>Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht. Tiefbauten werden über 40 Jahre abgeschrieben.                                   | <b>-31'764.85</b>      | <b>-6'352.97</b>                | <b>-38'117.82</b>              |
| <b>1403.02</b> | <b>WB Wasserversorgung</b><br>Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht. Tiefbauten werden über 40 Jahre abgeschrieben.                             | <b>-335'648.49</b>     | <b>-66'886.02</b>               | <b>-402'534.51</b>             |
| <b>1404.02</b> | <b>WB Schulhaus m. Einliegerwohnung</b><br>Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht. Hochbauten werden über 25 Jahre abgeschrieben.                | <b>-188'401.66</b>     | <b>-38'283.14</b>               | <b>-226'684.80</b>             |
| <b>1404.03</b> | <b>Turnhalle</b><br>Zunahme aufgrund der Sanierung des Turnhallenparkplatzes.   | <b>326'461.60</b>      | <b>51'348.45</b>                | <b>377'810.05</b>              |
| <b>1404.04</b> | <b>WB Turnhalle</b><br>CHF 278'519.20 datieren von vor der HRM2 Umstellung und werden über 10 Jahre abgeschrieben. Neue Investitionen werden über 25 Jahre abgeschrieben. | <b>-145'012.70</b>     | <b>-31'823.55</b>               | <b>-176'836.25</b>             |
| <b>1404.06</b> | <b>WB Kindergarten</b><br>Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht. Hochbauten werden über 25 Jahre abgeschrieben.                                 | <b>-22'471.68</b>      | <b>-5'661.84</b>                | <b>-28'133.52</b>              |
| <b>1404.16</b> | <b>WB Gemeindeverwaltung</b><br>Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht. Hochbauten werden über 25 Jahre abgeschrieben.                           | <b>-56'180.92</b>      | <b>-12'902.84</b>               | <b>-69'083.76</b>              |
| <b>1406.07</b> | <b>WB Kommunalarb: Masch/Geräte</b><br>Anschaffung eines neuen Rasenmähertraktors.  | <b>49'900.00</b>       | <b>35'000.00</b>                | <b>84'900.00</b>               |
| <b>1406.08</b> | <b>WB Kommunalarb: Masch/Geräte</b><br>Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht. Fahrzeuge werden über 5 Jahre abgeschrieben.                      | <b>-19'960.00</b>      | <b>-16'980.00</b>               | <b>-36'940.00</b>              |
| <b>1406.10</b> | <b>WB Mobilien Schule</b><br>Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht. IT-Geräte werden über 5 Jahre abgeschrieben.                                | <b>-78'594.76</b>      | <b>-22'180.89</b>               | <b>-100'775.65</b>             |
| <b>1420.01</b> | <b>WB EDV Gemeindekanzlei</b><br>Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht. Software wird über 5 Jahre abgeschrieben.                               | <b>-19'734.06</b>      | <b>-6'578.02</b>                | <b>-26'312.08</b>              |
| <b>1429.01</b> | <b>WB Raumplanung Zonenplan</b><br>Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht. Immaterielle Anlagen werden über 5 Jahre abgeschrieben.               | <b>-5'109.38</b>       | <b>-5'109.38</b>                | <b>-10'218.76</b>              |
| <b>1462.03</b> | <b>Kläranlage Büsingen</b><br>Investitionen in den Anschluss an die ARA-Röti.   | <b>1.00</b>            | <b>281'864.57</b>               | <b>281'865.57</b>              |
| <b>1462.04</b> | <b>WB Kläranlage Büsingen</b>   | <b>-</b>               | <b>-6'749.43</b>                | <b>-6'749.43</b>               |

| <b>Konto</b>   | <b>Bezeichnung</b>  | Buchwert<br>01.01.2025 | Veränderung<br>im Rechnungsjahr | <b>Buchwert<br/>31.12.2025</b> |
|----------------|---|------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
|                | Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht. Tiefbauten wird über 40 Jahre abgeschrieben.                                     |                        |                                 |                                |
| <b>1466.02</b> | <b>WB Investitionsbeitrag Schiessanlage</b>   | <b>-30'000.00</b>      | <b>-6'000.00</b>                | <b>-36'000.00</b>              |
|                | Positionen, die von vor der HRM2 Umstellung datieren, werden auf 10 Jahre abgeschrieben.  |                        |                                 |                                |
| <b>2000.01</b> | <b>Kreditoren Sammelkonto</b>   | <b>574'931.49</b>      | <b>56'562.58</b>                | <b>631'494.07</b>              |
|                | Erhöhte Kreditoren aufgrund grösserer Rechnungen, die Anfang Jahr für die Vorperiode eingegangen sind.  |                        |                                 |                                |
| <b>2000.03</b> | <b>Kreditoren Krankentaggeld-und Unfallversicherungen</b>   | <b>-10'937.63</b>      | <b>5'182.35</b>                 | <b>-5'755.28</b>               |
|                | Es wurden bereits Rechnungen für die Krankentaggeld- und Unfallversicherungen 2025 verbucht. Dies führt zu einem negativen Kreditorenbetrag.      |                        |                                 |                                |
| <b>2002.99</b> | <b>Kreditoren MWST Abrechnungskonto</b>   | <b>9'175.48</b>        | <b>-11'404.41</b>               | <b>-2'228.93</b>               |
|                | Guthaben auf dem MWST-Abrechnungskotno per Jahresende aufgrund der erhöhten Investitionstätigkeit.  |                        |                                 |                                |
| <b>2043.01</b> | <b>Rechnungsabgrenzungen Transfers der Erfolgsrechnung</b>  | <b>203'226.80</b>      | <b>-100'370.65</b>              | <b>102'856.15</b>              |
|                | Reduzierter Saldo an passiven Rechnungsabgrenzungen aufgrund der Sozialhilferechnung, die per Ende Jahr in den Kreditoren 2000.01 verbucht wurde. |                        |                                 |                                |
| <b>2050.00</b> | <b>Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals</b>   | <b>8'760.24</b>        | <b>5'010.42</b>                 | <b>13'770.66</b>               |
|                | Aufgrund der personellen Veränderungen in der Verwaltung wurden entsprechende Ferien- und Überstundensaldi aufgebaut.                             |                        |                                 |                                |
| <b>2900.02</b> | <b>Spezialfinanzierung Entsorgung</b>   | <b>-3'027.98</b>       | <b>5'410.50</b>                 | <b>2'382.52</b>                |
|                | Der Ertragsüberschuss bei der Entsorgung führt zu einer Erhöhung der Spezialfinanzierung.   |                        |                                 |                                |
| <b>2900.03</b> | <b>Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung</b>  | <b>312'351.06</b>      | <b>-50'906.69</b>               | <b>261'444.37</b>              |
|                | Der Aufwandsüberschuss bei der Abwasserbeseitigung führt zu einer Reduktion der Spezialfinanzierung.  |                        |                                 |                                |
| <b>2900.06</b> | <b>Spezialfinanzierung Wasserversorgung</b>   | <b>46'377.75</b>       | <b>-94'356.50</b>               | <b>-47'978.75</b>              |
|                | Der Aufwandsüberschuss im Bereich Wasserversorgung führt zu einer Reduktion der Spezialfinanzierung.  |                        |                                 |                                |
| <b>2910.10</b> | <b>Strassenfonds</b>  | <b>207'390.83</b>      | <b>60'948.58</b>                | <b>268'339.41</b>              |
|                | Erneut resultierte ein Überschuss beim kantonalen Strassenfonds, welcher zu einer erhöhten Einlage in den Strassenfonds führte.                   |                        |                                 |                                |

# **Jahresrechnung - Anhang**

# Anhang

---

## Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

---

### Angewandtes Regelwerk

---

#### Rechtliche Grundlagen

Die vorliegende Jahresrechnung 2025 wurde 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 in der Jahresrechnung 2025 mit folgender Abweichungen umgesetzt:

- HRM2 verlangt, dass die Steuern mindestens nach dem Sollprinzip zu erfassen sind. Die Quellensteuer wird jedoch nach dem Kassaprinzip verbucht aufgrund der gängigen Praxis mit dem Kanton.

---

## Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

---

#### Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung soll die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend darstellen („True and Fair View“-Prinzip) und richtet sich nach den Grundsätzen der Verständlichkeit, der Wesentlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit, der Fortführung, der Stetigkeit, der Periodenabgrenzung und der Bruttodarstellung. In Abweichung vom Prinzip der Bruttodarstellung sind Aufwandminderungsbuchungen beim Personalaufwand zulässig.

Die Buchführung richtet sich nach den Grundsätzen der Vollständigkeit, der Richtigkeit, der Rechtzeitigkeit und der Nachprüfbarkeit.

#### Bilanzierungsgrundsätze

Vermögenswerte werden bilanziert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen, oder ihre mehrjährige Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Verpflichtungen werden bilanziert, wenn deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, ihre Erfüllung sicher oder wahrscheinlich zu einem Mittelabfluss führen wird und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Rechnungsabgrenzungen sind vorzunehmen, wenn der einzelne Geschäftsvorfall mehr als CHF 10'000.00 beträgt.

Wenn der Zeitpunkt der Erfüllung und die Höhe des künftigen Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet sind, die Eintrittswahrscheinlichkeit jedoch mehr als 50% beträgt und der Betrag wesentlich ist, wird eine Verbindlichkeit in der Form einer Rückstellung gebildet. Die Wesentlichkeitsgrenze für Rückstellungen liegt bei CHF 25'000.00.

Die Vermögenswerte werden in Finanz- und Verwaltungsvermögen gegliedert. Das Finanzvermögen besteht aus jenen Vermögenswerten, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräussert werden können. Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen.

## Anhang

Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der **Aktivierungsgrenze von CHF 25'000.00** liegt (Gemeindeversammlungs-Beschluss vom 15.05.2019). Für Grund und Boden, Wald, Darlehen, Beteiligungen und Grundkapitalien kommt keine Aktivierungsgrenze zur Anwendung. Positionen des Finanzvermögens werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze bilanziert.

### **Bewertungsgrundsätze**

Die Bewertung des Verwaltungsvermögens erfolgt zu Anschaffungswerten. Die Entwertung durch die ordentliche Nutzung wird durch planmässige Abschreibungen über die angenommene Nutzungsdauer berücksichtigt. Ist bei einer Position des Verwaltungsvermögens eine dauerhafte Wertminderung absehbar, wird deren bilanzierter Wert berichtigt.

Die Anlagen des Finanzvermögens werden zu Verkehrswerten bewertet. Die Verkehrswerte werden nicht planmässig abgeschrieben, sondern periodisch an neue Gegebenheiten angepasst.

Finanzanlagen werden systematisch neu bewertet zum Verkehrswert am Bilanzierungstichtag. Alle übrigen Anlagen werden mindestens alle zehn Jahre neu bewertet.

Eine Neuermittlung der Verkehrswerte wird insbesondere vorgenommen, wenn sich die Marktverhältnisse massgebend verändern.

Finanzielle Forderungen und Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert bilanziert.

### **Branchenspezifische Regelungen**

Die Gemeinde Dörflingen wendet keine branchenspezifische Regelungen an.

### **Interne Zinsen**

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen beträgt gemäss Empfehlung des Amtes für Justiz und Gemeinden 1.3 %. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

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

## Anhang

### **Fiskalertrag - Quellensteuer**

Die Steuererträge werden mit Ausnahme der Quellensteuer nach dem Soll-Prinzip verbucht. Das heisst, dass Ende Jahr alle Steuerguthaben für das betreffende Jahr verbucht sind, für die Rechnungen ausgestellt wurden. Das Soll-Prinzip entspricht nicht vollumfänglich dem Ansatz der periodengerechten Verbuchung, da keine Schätzungen zur Differenz der definitiv geschuldeten Steuern getätigt werden.

Im Fall der Quellensteuer kann dem Soll-Prinzip jedoch nicht nachgekommen werden, da die Quellensteuerabzüge von den Arbeitgebern teilweise erst zu einem Zeitpunkt nach dem Bilanzstichtag deklariert werden. Daher wird für die Quellensteuer das Kassaprinzip angewendet, d.h. die Verbuchung der Erträge erfolgt bei Zahlungseingang.

---

## **Organisationseinheiten**

---

### **In der Gemeinderechnung integriert**

Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt der Gemeinde grundsätzlich als Einheit geführt. Sie besteht aus der Hauptrechnung einschliesslich Spezialfinanzierungen und den Sonderrechnungen.

Die Gemeinde verfügt über keine Organisationseinheiten, welche eine autonome Verwaltungsorganisation aufweisen.

Die Teilrechnungen dieser Organisationen werden am Ende des Rechnungsjahres in die allgemeine Gemeinderechnung integriert.

### **Nicht in der Gemeinderechnung konsolidiert**

Die Gemeinde Dörflingen verfügt über keine Organisationen, welche in der Jahresrechnung nicht konsolidiert werden.

## Anhang

### Eigenkapitalnachweis

| Veränderungen                                     | Stand 01.01.2025    | Einlage           | Entnahme          | Jahresergebnis |                  | Stand 31.12.2025    |
|---|---------------------|-------------------|-------------------|----------------|------------------|---------------------|
|   |                     |                   |                   | Gewinn         | Verlust          |                     |
| 2900 <b>Spezialfinanzierungen im Eigenkapital</b> | <b>355'700.83</b>   | <b>131'856.53</b> | <b>271'709.22</b> |                |                  | <b>215'848.14</b>   |
| Entsorgung  | -3'027.98           | 66'359.08         | 60'948.58         |                |                  | 2'382.52            |
| Abwasserbeseitigung                               | 312'351.06          | 28'136.55         | 79'043.24         |                |                  | 261'444.37          |
| Wasserversorgung                                  | 46'377.75           | 37'360.90         | 131'717.40        |                |                  | -47'978.75          |
| 2910 <b>Fonds im Eigenkapital</b>                 | <b>207'390.83</b>   | <b>60'948.58</b>  | <b>0.00</b>       |                |                  | <b>268'339.41</b>   |
| Strassenfonds                                     | 207'390.83          | 60'948.58         | 0.00              |                |                  | 268'339.41          |
| 2930 <b>Vorfinanzierungen</b>                     | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>       |                |                  | <b>0.00</b>         |
| Es bestehen keine Vorfinanzierungen               | 0.00                | 0.00              | 0.00              |                |                  | 0.00                |
| 2940 <b>Finanzpolitische Reserve</b>              | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>       |                |                  | <b>0.00</b>         |
| Es besteht keine finanzpolitische Reserve         | 0.00                | 0.00              | 0.00              |                |                  | 0.00                |
| 2950 <b>Aufwertungsreserve</b>                    | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>       |                |                  | <b>0.00</b>         |
| 2960 <b>Neubewertungsreserve FV</b>               | <b>1'980'947.00</b> | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>       |                |                  | <b>1'980'947.00</b> |
| 2980 <b>Übriges Eigenkapital</b>                  | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>       |                |                  | <b>0.00</b>         |
| 2999 <b>Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag</b>         | 567'442.29          |                   | 0.00              | <b>0.00</b>    | <b>21'810.47</b> | <b>545'631.82</b>   |
| <b>Total</b>                                      | <b>3'111'480.95</b> | <b>192'805.11</b> | <b>271'709.22</b> | <b>0.00</b>    | <b>21'810.47</b> | <b>3'010'766.37</b> |

## Anhang

### Rückstellungsspiegel

| <b>Kurzfristige Rückstellungen</b>       |                                     | Stand<br>01.01.2025 | Bildung inkl.<br>Erhöhung (+) | Verwendung<br>(-) | Auflösung<br>(-) | Umbuchung<br>(+/-) | Stand<br>31.12.2025 | Begründung |
|--|-------------------------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------|------------------|--------------------|---------------------|------------|
| 2050                                     | Mehrleistungen des Personals        | 8'760.24            | 13'770.66                     | -8'760.24         | 0.00             | 0.00               | <b>13'770.66</b>    | A          |
| 2051                                     | Andere Ansprüche des Personals      | 0.00                | 0.00                          | 0.00              | 0.00             | 0.00               | <b>0.00</b>         |            |
| 2052                                     | Prozesse                            | 0.00                | 0.00                          | 0.00              | 0.00             | 0.00               | <b>0.00</b>         |            |
| 2053                                     | Nicht versicherte Schäden           | 0.00                | 0.00                          | 0.00              | 0.00             | 0.00               | <b>0.00</b>         |            |
| 2054                                     | Bürgschaften und Garantieleistungen | 0.00                | 0.00                          | 0.00              | 0.00             | 0.00               | <b>0.00</b>         |            |
| 2055                                     | Übrige betriebliche Tätigkeit       | 0.00                | 0.00                          | 0.00              | 0.00             | 0.00               | <b>0.00</b>         |            |
| 2056                                     | Vorsorgeverpflichtungen             | 0.00                | 0.00                          | 0.00              | 0.00             | 0.00               | <b>0.00</b>         |            |
| 2057                                     | Finanzaufwand                       | 0.00                | 0.00                          | 0.00              | 0.00             | 0.00               | <b>0.00</b>         |            |
| 2058                                     | Investitionsrechnung                | 0.00                | 0.00                          | 0.00              | 0.00             | 0.00               | <b>0.00</b>         |            |
| 2059                                     | Übrige Rückstellungen               | 0.00                | 0.00                          | 0.00              | 0.00             | 0.00               | <b>0.00</b>         |            |
| <b>Total kurzfristige Rückstellungen</b> |                                     | <b>8'760.24</b>     | <b>13'770.66</b>              | <b>-8'760.24</b>  | <b>0.00</b>      | <b>0.00</b>        | <b>13'770.66</b>    |            |

### Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

|  |  | Buchwert<br>31.12.2025 |
|--|--|------------------------|
| A  | Ferien und Überstundenrückstellung des Personals | <b>13'770.66</b>       |
| <b>Total kurzfristige Rückstellungen</b> |  | <b>13'770.66</b>       |

### Beteiligungsspiegel

Die Gemeinde Dörflingen verfügt über keine Beteiligungen.

### Gewährleistungsspiegel / Eventualverbindlichkeiten

Es sind keine Gewährleistungen und Eventualverbindlichkeiten bekannt.

## Anhang

### Anlagenspiegel - Finanzvermögen

|                          |                          | Buchwert<br>01.01.2025 | Zugänge (+) | Abgänge (-) | Verkehrswert-<br>anpassung (+/-) | Umgliederungen<br>(+/-) | Buchwert<br>31.12.2025 |
|--------------------------|--------------------------|------------------------|-------------|-------------|----------------------------------|-------------------------|------------------------|
| 1020                     | Darlehen                 | 0.00                   | 0.00        | 0.00        | 0.00                             | 0.00                    | 0.00                   |
| 1070                     | Aktien und Anteilscheine | 3'000.00               | 0.00        | 0.00        | 0.00                             | 0.00                    | 3'000.00               |
| 1080                     | Grundstücke              | 1'835'000.00           | 0.00        | 0.00        | 0.00                             | 0.00                    | 1'835'000.00           |
| 1084                     | Gebäude                  | 404'000.00             | 0.00        | 0.00        | 0.00                             | 0.00                    | 404'000.00             |
| 1086                     | Mobilien                 | 0.00                   | 0.00        | 0.00        | 0.00                             | 0.00                    | 0.00                   |
| 1087                     | Anlagen im Bau FV        | 0.00                   | 0.00        | 0.00        | 0.00                             | 0.00                    | 0.00                   |
| 1089                     | Übrige Sachanlagen       | 0.00                   | 0.00        | 0.00        | 0.00                             | 0.00                    | 0.00                   |
| <b>Total Sachanlagen</b> |                          | <b>2'242'000.00</b>    | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b>                      | <b>0.00</b>             | <b>2'242'000.00</b>    |

## Anhang

## Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

|                                   | Anschaffungswerte                      |                     |                   |                        | Kumulierte Abschreibungen |                     |                      |                            |             |                        |                     | Buchwert<br>31.12.2025 |                     |
|-----------------------------------|--|---------------------|-------------------|------------------------|---------------------------|---------------------|----------------------|----------------------------|-------------|------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|
|                                   | Stand<br>01.01.2025                    | Zugänge             | Abgänge           | Übrige Bewe-<br>gungen | Stand<br>31.12.2025       | Stand<br>01.01.2025 | Planm.<br>Abschreib. | Ausserplanm.<br>Abschreib. | Abgänge     | Übrige Bewe-<br>gungen | Stand<br>31.12.2025 |                        |                     |
| <b>Sachanlagen VV</b>             |  |                     |                   |                        |                           |                     |                      |                            |             |                        |                     |                        |                     |
| 1400                              | Grundstücke                            | 193'544.20          | 0.00              | 0.00                   | 0.00                      | 193'544.20          | 71'813.61            | 15'413.61                  | 0.00        | 0.00                   | 0.00                | 87'227.22              | 106'316.98          |
| 1401                              | Strassen / Verkehrswege                | 254'118.90          | 0.00              | 0.00                   | 0.00                      | 254'118.90          | 31'764.85            | 6'352.97                   | 0.00        | 0.00                   | 0.00                | 38'117.82              | 216'001.08          |
| 1402                              | Wasserbau                              | 0.00                | 0.00              | 0.00                   | 0.00                      | 0.00                | 0.00                 | 0.00                       | 0.00        | 0.00                   | 0.00                | 0.00                   | 0.00                |
| 1403                              | Übrige Tiefbauten                      | 2'670'292.04        | 0.00              | 0.00                   | -25'738.45                | 2'644'553.59        | 335'648.49           | 66'886.02                  | 0.00        | 0.00                   | 0.00                | 402'534.51             | 2'242'019.08        |
| 1404                              | Hochbauten                             | 1'614'236.80        | 51'348.45         | 0.00                   | 0.00                      | 1'665'585.25        | 437'206.27           | 96'028.98                  | 0.00        | 0.00                   | 0.00                | 533'235.25             | 1'132'350.00        |
| 1405                              | Waldungen                              | 307'380.00          | 0.00              | 0.00                   | 0.00                      | 307'380.00          | 0.00                 | 0.00                       | 0.00        | 0.00                   | 0.00                | 0.00                   | 307'380.00          |
| 1406                              | Mobilien VV                            | 160'804.46          | 81'701.13         | 0.00                   | 0.00                      | 242'505.59          | 98'554.76            | 48'501.12                  | 0.00        | 0.00                   | 0.00                | 147'055.88             | 95'449.71           |
| 1407                              | Anlagen im Bau VV                      | 0.00                | 0.00              | 0.00                   | 0.00                      | 0.00                | 0.00                 | 0.00                       | 0.00        | 0.00                   | 0.00                | 0.00                   | 0.00                |
| 1409                              | Übrige Sachanlagen                     | 0.00                | 0.00              | 0.00                   | 0.00                      | 0.00                | 0.00                 | 0.00                       | 0.00        | 0.00                   | 0.00                | 0.00                   | 0.00                |
| <b>Total Sachanlagen</b>          |  | <b>5'200'376.40</b> | <b>133'049.58</b> | <b>0.00</b>            | <b>-25'738.45</b>         | <b>5'307'687.53</b> | <b>974'987.98</b>    | <b>233'182.70</b>          | <b>0.00</b> | <b>0.00</b>            | <b>0.00</b>         | <b>1'208'170.68</b>    | <b>4'099'516.85</b> |
| <b>Immaterielle Anlagen</b>       |  |                     |                   |                        |                           |                     |                      |                            |             |                        |                     |                        |                     |
| 1420                              | Software                               | 32'890.10           | 0.00              | 0.00                   | 0.00                      | 32'890.10           | 19'734.06            | 6'578.02                   | 0.00        | 0.00                   | 0.00                | 26'312.08              | 6'578.02            |
| 1421                              | Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte | 0.00                | 0.00              | 0.00                   | 0.00                      | 0.00                | 0.00                 | 0.00                       | 0.00        | 0.00                   | 0.00                | 0.00                   | 0.00                |
| 1427                              | Immaterielle Anlagen in Realisierung   | 0.00                | 0.00              | 0.00                   | 0.00                      | 0.00                | 0.00                 | 0.00                       | 0.00        | 0.00                   | 0.00                | 0.00                   | 0.00                |
| 1429                              | Übrige immaterielle Anlagen            | 25'546.90           | 0.00              | 0.00                   | 0.00                      | 25'546.90           | 5'109.38             | 5'109.38                   | 0.00        | 0.00                   | 0.00                | 10'218.76              | 15'328.14           |
| <b>Total Immaterielle Anlagen</b> |  | <b>58'437.00</b>    | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>            | <b>0.00</b>               | <b>58'437.00</b>    | <b>24'843.44</b>     | <b>11'687.40</b>           | <b>0.00</b> | <b>0.00</b>            | <b>0.00</b>         | <b>36'530.84</b>       | <b>21'906.16</b>    |
| <b>Investitionsbeiträge</b>       |  |                     |                   |                        |                           |                     |                      |                            |             |                        |                     |                        |                     |
| 1460                              | Bund                                   | 0.00                | 0.00              | 0.00                   | 0.00                      | 0.00                | 0.00                 | 0.00                       | 0.00        | 0.00                   | 0.00                | 0.00                   | 0.00                |
| 1461                              | Kantone                                | 0.00                | 0.00              | 0.00                   | 0.00                      | 0.00                | 0.00                 | 0.00                       | 0.00        | 0.00                   | 0.00                | 0.00                   | 0.00                |
| 1462                              | Gemeinden, Zweckverbände               | 1.00                | 304'198.42        | -22'333.85             | 0.00                      | 281'865.57          | 0.00                 | 6'749.43                   | 0.00        | 0.00                   | 0.00                | 6'749.43               | 275'116.14          |
| 1463                              | Öffentliche Sozialversicherungen       | 0.00                | 0.00              | 0.00                   | 0.00                      | 0.00                | 0.00                 | 0.00                       | 0.00        | 0.00                   | 0.00                | 0.00                   | 0.00                |
| 1464                              | Öffentliche Unternehmungen             | 0.00                | 0.00              | 0.00                   | 0.00                      | 0.00                | 0.00                 | 0.00                       | 0.00        | 0.00                   | 0.00                | 0.00                   | 0.00                |
| 1465                              | Private Unternehmungen                 | 0.00                | 0.00              | 0.00                   | 0.00                      | 0.00                | 0.00                 | 0.00                       | 0.00        | 0.00                   | 0.00                | 0.00                   | 0.00                |
| 1466                              | Private Organisationen o. Erwerbszweck | 60'000.00           | 0.00              | 0.00                   | 0.00                      | 60'000.00           | 30'000.00            | 6'000.00                   | 0.00        | 0.00                   | 0.00                | 36'000.00              | 24'000.00           |
| 1467                              | Private Haushalte                      | 0.00                | 0.00              | 0.00                   | 0.00                      | 0.00                | 0.00                 | 0.00                       | 0.00        | 0.00                   | 0.00                | 0.00                   | 0.00                |
| 1468                              | Ausland                                | 0.00                | 0.00              | 0.00                   | 0.00                      | 0.00                | 0.00                 | 0.00                       | 0.00        | 0.00                   | 0.00                | 0.00                   | 0.00                |
| <b>Total Investitionsbeiträge</b> |  | <b>60'001.00</b>    | <b>304'198.42</b> | <b>-22'333.85</b>      | <b>0.00</b>               | <b>341'865.57</b>   | <b>30'000.00</b>     | <b>12'749.43</b>           | <b>0.00</b> | <b>0.00</b>            | <b>0.00</b>         | <b>42'749.43</b>       | <b>299'116.14</b>   |
| <b>Total Verwaltungsvermögen</b>  |  | <b>5'318'814.40</b> | <b>437'248.00</b> | <b>-22'333.85</b>      | <b>-25'738.45</b>         | <b>5'707'990.10</b> | <b>1'029'831.42</b>  | <b>257'619.53</b>          | <b>0.00</b> | <b>0.00</b>            | <b>0.00</b>         | <b>1'287'450.95</b>    | <b>4'420'539.15</b> |

## Anhang

### Finanzkennzahlen erster Priorität

|  | R 2016 | R 2017 | R 2018 | R 2019 | R 2020 | R 2021 | R 2022 | R 2023 | R 2024 | R 2025      | Beurteilung nach HRM2  |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-------------|--|
| <b>Nettoverschuldungsquotient</b><br>Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, bzw. wieviel Jahrest tranchen erforderlich wären, um die Nettoschuld abzutragen.<br><br><u>Nettoschulden I x 100</u><br>Fiskalertrag | -34%   | 15%    | 145%   | 178%   | 75%    | 53%    | 47%    | 39%    | 42%    | <b>46%</b>  | < 100 % gut<br>100 - 150 % genügend<br>> 150 % schlecht  |
| <b>Selbstfinanzierungsgrad</b><br>Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.<br><br><u>Selbstfinanzierung x 100</u><br>Nettoinvestitionen  | 22%    | 16%    | 0%     | 52%    | 66%    | 303%   | 208%   | 260%   | 32%    | <b>40%</b>  | > 100 % ideal<br>80 - 100 % gut bis vertretbar<br>50 - 80 % problematisch<br>< 50 % ungenügend |
| <b>Zinsbelastungsanteil</b><br>Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.<br><br><u>Nettozinsaufwand x 100</u><br>Laufender Ertrag                 | -0.8%  | -1.1%  | -1.5%  | 0.7%   | 0.3%   | 0.7%   | 0.7%   | 0.6%   | 0.6%   | <b>0.8%</b> | 0 - 4 % gut<br>4 - 9 % genügend<br>> 9 % schlecht  |

## Anhang

### Finanzkennzahlen zweiter Priorität (1/2)

|   | R 2016 | R 2017 | R 2018 | R 2019 | R 2020 | R 2021 | R 2022 | R 2023 | R 2024 | R 2025       | Beurteilung nach HRM2   |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------------|---|
| <b>Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner</b><br>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.   | -712   | 311    | 2'934  | 3'602  | 1'844  | 1'339  | 1'154  | 1'009  | 1'114  | <b>1'314</b> | < 0 Fr. Nettovermögen<br>bis 1'000 Fr. geringe Verschuldung<br>bis 2'500 Fr. mittlere Verschuldung<br>bis 5'000 Fr. hohe Verschuldung<br>> 5'000 Fr. sehr hohe Verschuldung |
| <u>Nettoschulden I</u><br>Ständige Wohnbevölkerung  |        |        |        |        |        |        |        |        |        |              |   |
| <b>Selbstfinanzierungsanteil</b><br>Anteil des Ertrages, welcher zur Finanzierung der Investitionen aufgewendet werden kann.  | -17%   | 3%     | 2%     | -3%    | 6%     | 6%     | 7%     | 4%     | 1%     | <b>3%</b>    | > 20 % gut<br>10 - 20 % mittel<br>< 10 % schlecht   |
| <u>Selbstfinanzierung x 100</u><br>Laufender Ertrag   |        |        |        |        |        |        |        |        |        |              |   |
| <b>Kapitaldienstanteil</b><br>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. | 6%     | 7%     | 7%     | 15%    | 6%     | 6%     | 6%     | 6%     | 6%     | <b>6%</b>    | bis 5 % geringe Belastung<br>5 - 15 % tragbare Belastung<br>> 15 % hohe Belastung   |
| <u>Kapitaldienst x 100</u><br>Laufender Ertrag  |        |        |        |        |        |        |        |        |        |              |   |

## Anhang

### Finanzkennzahlen zweiter Priorität (2/2)

|  | R 2016 | R 2017 | R 2018 | R 2019 | R 2020 | R 2021 | R 2022 | R 2023 | R 2024 | R 2025       | Beurteilung nach HRM2   |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------------|---|
| <b>Bruttoverschuldungsanteil</b>   | 73%    | 89%    | 154%   | 192%   | 168%   | 166%   | 133%   | 137%   | 146%   | <b>137%</b>  | < 50 % sehr gut<br>50 - 100 % gut<br>100 - 150 % mittel<br>150 - 200 % schlecht<br>> 200 % kritisch |
| Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. |        |        |        |        |        |        |        |        |        |              |   |
| <u>Bruttoschulden x 100</u><br>Laufender Ertrag  |        |        |        |        |        |        |        |        |        |              |   |
| <b>Investitionsanteil</b>  | 26%    | 30%    | 46%    | 19%    | 13%    | 3%     | 4%     | 2%     | 4%     | <b>9%</b>    | < 10 % schwach<br>10 - 20 % mittel<br>20 - 30 % hoch<br>> 30 % sehr hoch                            |
| Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.  |        |        |        |        |        |        |        |        |        |              |   |
| <u>Bruttoinvestitionen x 100</u><br>Gesamtausgaben   |        |        |        |        |        |        |        |        |        |              |   |
| <b>Weitere Kennzahl</b>  |        |        |        |        |        |        |        |        |        |              |   |
|  | R 2016 | R 2017 | R 2018 | R 2019 | R 2020 | R 2021 | R 2022 | R 2023 | R 2024 | R 2025       |   |
| Anzahl Einwohner   | 982    | 1039   | 1030   | 1030   | 1012   | 1011   | 1055   | 1062   | 1057   | <b>1073</b>  |   |
| Steuerfuss   | 73%    | 73%    | 73%    | 73%    | 83%    | 83%    | 83%    | 83%    | 88%    | <b>88%</b>   |   |
| Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)  | 2'827  | 2'777  | 2'767  | 2'735  | 2'881  | 3'033  | 2'930  | 3'071  | 2'992  | <b>3'244</b> |   |

## Anhang

### Kreditrechtliche Angaben

#### Verpflichtungskredite

| Bezeichnung                             | Beschluss-<br>datum | Beschluss-<br>organ      | Kreditbetrag | Ausgaben<br>kumuliert<br>31.12.2024 | Einnahmen<br>kumuliert<br>31.12.2024 | Rechnung 2025     |             | Restkredit        | Kredit-<br>abrechnung |
|---|---------------------|--------------------------|--------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-----------------------|
|   |                     |                          |              |                                     |                                      | Ausgaben          | Einnahmen   |                   |                       |
| Verpflichtungskredit Anschluss ARA Röti | 22.11.2023          | Gemeinde-<br>versammlung | 1'100'000    | <b>0.00</b>                         | <b>0.00</b>                          | <b>301'198.42</b> | <b>0.00</b> | <b>798'801.58</b> |                       |

Ausweis der von den Stimmberechtigten (Gemeindeversammlung oder Urne) oder dem Gemeinderat beschlossenen Verpflichtungskredite

## Anhang

### Kreditrechtliche Angaben

#### Exekutivkredite

Als Exekutivkredite werden Budgetüberschreitungen bei Aufwandskonten von grösser CHF 5'000.00 sowie 10% erachtet.

| Funktionale Gliederung | Konto   | Bezeichnung   | Rechnung 2025  | Budget 2025   | Abw. in CHF   | Abw. in %   | Bemerkungen   |
|------------------------|---------|---|----------------|---------------|---------------|-------------|---|
| <b>0</b>               |         | <b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>                            |                |               |               |             |   |
| <b>0210</b>            |         | <b>Finanz- und Steuerverwaltung</b>                     | <b>123'873</b> | <b>61'300</b> | <b>62'573</b> | <b>102%</b> |   |
|                        | 3010.00 | Löhne des Verwaltungspersonals                          | 101'133        | 55'800        | 45'333        | 81%         | Mehrkosten aufgrund Personalwechsel und Schwangerschaftsabwesenheit                               |
|                        | 3052.00 | AG-Beiträge Pensionskasse                               | 10'989         | 5'500         | 5'489         | 100%        | Mehrkosten aufgrund höherer Lohnaufwendungen  |
|                        | 3181.00 | Tatsächliche Forderungsverluste                         | 11'751         | -             | 11'751        | 100%        | Im Bereich Finanzen Steuern 9100 budgetiert.  |
| <b>0220</b>            |         | <b>Allgemeine Dienste, Bauverwaltung</b>                | <b>16'980</b>  | <b>9'980</b>  | <b>7'000</b>  | <b>70%</b>  |   |
|                        | 3300.60 | Planmässige Abschreibungen Mobilien VV                  | 16'980         | 9'980         | 7'000         | 70%         | Unbudgetierte Abschreibung Rasenmähertraktor  |
| <b>0290</b>            |         | <b>Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.</b>                | <b>22'876</b>  | <b>10'700</b> | <b>12'176</b> | <b>114%</b> |   |
|                        | 3144.00 | Unterhalt Verwaltungsgebäude                            | 8'126          | 2'500         | 5'626         | 225%        | Reparatur defekter Heizung  |
|                        | 3910.00 | Interne Verrechnung von Dienstleistungen                | 14'750         | 8'200         | 6'550         | 80%         | Erhöhter Einsatz Gemeindearbeiter im Bereich der Verwaltung                                       |
| <b>1</b>               |         | <b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b> |                |               |               |             |   |
| <b>1500</b>            |         | <b>Feuerwehr (allgemein)</b>                            | <b>81'968</b>  | <b>59'000</b> | <b>22'968</b> | <b>39%</b>  |   |
|                        | 3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals            | 68'412         | 54'000        | 14'412        | 27%         | Mehraufwendungen insbesondere aufgrund effektiver Einsätze  |
|                        | 3112.00 | Anschaffung Kleider und Ausrüstung                      | 13'556         | 5'000         | 8'556         | 171%        | Erhöhter Bedarf an Ausrüstung und Kleidern. Einsparungen in anderen Bereichen                     |
| <b>2</b>               |         | <b>BILDUNG</b>  |                |               |               |             |   |
| <b>2110</b>            |         | <b>Kindergarten</b>                                     | <b>17'372</b>  | <b>-</b>      | <b>17'372</b> | <b>100%</b> |   |
|                        | 3020.00 | Löhne der Lehrpersonen                                  | 5'635          | -             | 5'635         | 100%        | Klassenassistenz im Kindergarten  |
|                        | 3611.00 | Entschädigungen Kanton Sonderschulen                    | 6'267          | -             | 6'267         | 100%        | Unvorhergesehenes Kind mit Sonderbeschulung   |
|                        | 3611.02 | Entschädigung Kanton Besoldung Stellvertretung          | 5'471          | -             | 5'471         | 100%        | Krankheitsbedingte Stellvertretungen  |
| <b>2120</b>            |         | <b>Primarstufe</b>                                      | <b>29'011</b>  | <b>-</b>      | <b>29'011</b> | <b>100%</b> |   |
|                        | 3611.02 | Entschädigung Kanton Stellvertretung                    | 29'011         | -             | 29'011        | 100%        | Krankheitsfälle führten zu Stellvertretungskosten   |
| <b>2130</b>            |         | <b>Oberstufe / Sekundarstufe I</b>                      | <b>41'213</b>  | <b>31'033</b> | <b>10'180</b> | <b>33%</b>  |   |
|                        | 3611.00 | Entschädigungen an Kantonen & Konkordate                | 41'213         | 31'033        | 10'180        | 33%         | Sonderschüler auf Sekundarstufe welche nicht budgetiert waren                                     |
| <b>2140</b>            |         | <b>Musikschulen</b>                                     | <b>16'384</b>  | <b>8'000</b>  | <b>8'384</b>  | <b>105%</b> |   |
|                        | 3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck    | 16'384         | 8'000         | 8'384         | 105%        | Höhere effektive Nutzung am Angebot der Musikschulen  |
| <b>2170</b>            |         | <b>Schulliegenschaften</b>                              | <b>117'031</b> | <b>70'000</b> | <b>47'031</b> | <b>67%</b>  |   |
|                        | 3120.00 | Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV                   | 71'797         | 45'000        | 26'797        | 60%         | Erhöhte Energiekostenaufwendungen und Abrechnung von zwei Perioden an Gemeindeleistungen (Wasser) |
|                        | 3144.00 | Unterhalt Hochbauten, Gebäude                           | 45'234         | 25'000        | 20'234        | 81%         | Sommerreinigung nicht durch Pedell sondern externe Dienstleister erfolgt                          |
| <b>3</b>               |         | <b>KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE</b>               |                |               |               |             |   |
| <b>3410</b>            |         | <b>Sport</b>  | <b>15'236</b>  | <b>6'000</b>  | <b>9'236</b>  | <b>154%</b> |   |
|                        | 3140.00 | Unterhalt an Grundstücken                               | 15'236         | 6'000         | 9'236         | 154%        | Ersatz Bootsposten und Aerifizieren Sportplatz  |

| Funktionale Gliederung | Konto   | Bezeichnung   | Rechnung 2025  | Budget 2025    | Abw. in CHF   | Abw. in %   | Bemerkungen  |
|------------------------|---------|---|----------------|----------------|---------------|-------------|--|
| <b>4</b>               |         | <b>GESUNDHEIT</b>   |                |                |               |             |  |
| <b>4125</b>            |         | <b>Pflegefinanzierung Kranken-, Alters- und Pflegeheime</b>       | <b>64'824</b>  | <b>20'000</b>  | <b>44'824</b> | <b>224%</b> |  |
|                        | 3635.00 | Beiträge an private Altersheime                                   | 64'824         | 20'000         | 44'824        | 224%        | Erhöhte Belegung von privaten Altersheimen   |
| <b>4215</b>            |         | <b>Ambulante Krankenpflege</b>                                    | <b>167'674</b> | <b>117'500</b> | <b>50'174</b> | <b>43%</b>  |  |
|                        | 3634.00 | Beiträge an öffentliche Unternehmungen                            | 144'808        | 110'000        | 34'808        | 32%         | Erhöhte Kosten Spitexdienstleistungen  |
|                        | 3635.00 | Beiträge an private Unternehmungen                                | 22'866         | 7'500          | 15'366        | 205%        | Erhöhte Kosten private Spitexdienstleistungen  |
| <b>6</b>               |         | <b>VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG</b>                        |                |                |               |             |  |
| <b>6150</b>            |         | <b>Gemeindestrassen</b>   | <b>60'949</b>  | <b>16'772</b>  | <b>44'177</b> | <b>263%</b> |  |
|                        | 9010.00 | Einlagen in Fonds/Spezialfinanzierung EK (Ertragsüberschuss)      | 60'949         | 16'772         | 44'177        | 263%        | Einlage des Ertragsüberschusses im Strassenwesen in den Strassenfonds  |
| <b>7</b>               |         | <b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMPLANUNG</b>                               |                |                |               |             |  |
| <b>7101</b>            |         | <b>Wasserwerk [Gemeindebetrieb]</b>                               | <b>213'067</b> | <b>121'886</b> | <b>91'181</b> | <b>75%</b>  |  |
|                        | 3120.00 | Ver- und Entsorgung   | 44'344         | 25'000         | 19'344        | 77%         | Erhöhte Versorgungskosten aufgrund Wasserbezug aus Schaffhausen  |
|                        | 3143.00 | Unterhalt übrige Tiefbauten                                       | 62'147         | 10'000         | 52'147        | 521%        | Erhöhte Anzahl an Wasserrohrbrüchen sowie Prüfung und Ersatz von Hydranten                                       |
|                        | 3300.31 | Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten                      | 76'226         | 66'886         | 9'340         | 14%         | Abschreibung Prozessleitsystemes, Server sowie Software  |
|                        | 3940.00 | Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand | 30'350         | 20'000         | 10'350        | 52%         | Erhöhter Interner Zinssatz   |
| <b>7201</b>            |         | <b>Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]</b>                      | <b>133'141</b> | <b>73'000</b>  | <b>60'141</b> | <b>82%</b>  |  |
|                        | 3130.00 | Dienstleistungen Dritter  | 18'089         | 3'000          | 15'089        | 503%        | Mehraufwendungen im Zusammenhang mit der Kleinkläranlage Laag  |
|                        | 3132.00 | Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten usw.           | 15'852         | 5'000          | 10'852        | 217%        | Projektierungs- und Planungskosten im Zusammenhang mit der Kleinkläranlage Laag                                  |
|                        | 3300.30 | Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten                      | 6'749          | -              | 6'749         | 100%        | Budgetierungsfehler  |
|                        | 3612.00 | Entschädigung an Gemeinden und Zweckverbände                      | 92'450         | 65'000         | 27'450        | 42%         | Erhöhte Aufwendungen aufgrund Abgrenzung (Büsingingen bisher jeweils 1 Jahr versetzt, ARA Rötli Periodengerecht) |
| <b>7301</b>            |         | <b>Abfallwirtschaft [Gemeindebetrieb]</b>                         | <b>5'411</b>   | <b>-</b>       | <b>5'411</b>  | <b>100%</b> |  |
|                        | 9010.00 | Einlagen in Fonds/Spezialfinanzierung EK (Ertragsüberschuss)      | 5'411          | -              | 5'411         | 100%        | Einlage des Ertragsüberschusses in der Abfallwirtschaft in die Spezialfinanzierung.                              |
| <b>7900</b>            |         | <b>Raumordnung (allgemein)</b>                                    | <b>5'109</b>   | <b>-</b>       | <b>5'109</b>  | <b>100%</b> |  |
|                        | 3320.90 | Planmässige Abschreibung Zonenplan                                | 5'109          | -              | 5'109         | 100%        | Budgetierungsfehler  |
| <b>8</b>               |         | <b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>  |                |                |               |             |  |
| <b>8200</b>            |         | <b>Forstwirtschaft</b>  | <b>118'643</b> | <b>75'100</b>  | <b>43'543</b> | <b>58%</b>  |  |
|                        | 3130.00 | Dienstleistungen Dritter  | 44'101         | 30'000         | 14'101        | 47%         | Mehraufwendungen insbesondere aufgrund der Überarbeitung des Waldnutzungsplanes                                  |
|                        | 3144.00 | Unterhalt Hochbauten, Gebäude                                     | 11'397         | 6'000          | 5'397         | 90%         | Unterhaltsarbeiten an den Waldhütten   |
|                        | 3612.00 | Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbänden                   | 52'145         | 35'000         | 17'145        | 49%         | Erhöhte Aufwendungen aufgrund der Aufforstungsarbeiten   |
|                        | 3910.00 | Interne Verrechnung von Dienstleistungen                          | 11'000         | 4'100          | 6'900         | 168%        | Erhöhter Einsatz des Gemeindearbeiters im Forst  |
| <b>9</b>               |         | <b>Finanzen und Steuern</b>                                       |                |                |               |             |  |
| <b>9610</b>            |         | <b>Zinsen</b>   | <b>44'189</b>  | <b>30'000</b>  | <b>14'189</b> | <b>47%</b>  |  |
|                        | 3401.00 | Verzinsung Finanzverbindlichkeiten                                | 44'189         | 30'000         | 14'189        | 47%         | Erhöhte effektive Zinssätze auf den Krediten   |