

Politische Gemeinde 8222 Beringen



Budget 2025

Genehmigungsbeschluss Gemeinderat	21.10.2024
Bericht und Antrag Geschäftsprüfungskommission	04.11.2024
Genehmigungsbeschluss Einwohnerrat	10.12.2024

Kontakt

Gemeindeverwaltung Beringen
Zelgstrasse 8
8222 Beringen

Finanzreferent: Fabian Hell

Leiter Finanzen: Roland Fürst
Telefon: 052 687 24 33
E-Mail: finanzen@beringen.ch

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1	Bericht des Gemeinderats 4
2	Anträge und Beschlüsse 5
Budget	
3	Steuerertrag und Steuerfuss 9
4	Finanzierung 11
5	Haushaltsgleichgewicht 13
6	Erfolgsrechnung 14
7	Investitionsrechnungen 15
Budget - Details	
8	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung 18
9	Erfolgsrechnung 25
10	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen 26
11	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen 27
Anhang zum Budget	
12	Angewandtes Regelwerk 31
13	Verpflichtungskredite 32
14	Finanzkennzahlen 33

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht des Gemeinderats

Sehr geehrte Damen und Herren

Der Gemeinderat präsentiert sein Budget 2025 und den Finanzplan für die Jahre 2025 - 2028. Das Budget sieht bei einem unveränderten Steuerfuss von 91% einen Aufwandüberschuss von CHF 570'000 vor.

Der Beringer Gemeinderat hat sich in den letzten Wochen intensiv mit der finanziellen Zukunft der Gemeinde befasst und dabei sowohl das Budget 2025 wie auch den Finanzplan bis 2028 erarbeitet. Das Erstellen dieses Budgets hat einmal mehr gezeigt, dass es einen hohen Anteil an Positionen bei den Ausgaben, aber auch bei Einnahmen gibt, die sehr schwer einzuschätzen oder nur schwer beeinflussbar sind.

Auf der Ausgabenseite machen sich weiterhin die höheren Personalausgaben bemerkbar. Im Vergleich zur Rechnung 2023 erhöhen sich diese gesamthaft um rund CHF 500'000. Dieser Anstieg ist vor allem auf die entsprechenden Lohnerhöhungen des Personals inkl. Lehrerschaft zurückzuführen. Rund 45% der Ausgaben gehen in den Bildungsbereich und rund 18% wird für die soziale Sicherheit aufgewendet.

Auf der Einnahmenseite wurden die Steuern der natürlichen Personen mit dem Bevölkerungs- und dem Lohnwachstum hochgerechnet, was zu budgetierten Einnahmen von CHF 12.15 Mio. führt. Bei den Steuern der juristischen Personen ist die Schwankungsbreite viel höher. Hier wurde ein 10-Jahres-Durchschnitt als Grundlage genommen und mit der prognostizierten Steigerung des BIP Nominal hochgerechnet. Hier geht die Gemeinde von Einnahmen von CHF 2.45 Mio. aus. Es ist zu erwähnen, dass Beringen in der Vergangenheit nicht von Steuereinnahmen von internationalen Firmen profitieren konnte, welche von der Wirtschaftsförderung akquiriert wurden und dies wird auch in Zukunft kaum der Fall sein. Diese Firmen und deren Mitarbeiter bevorzugen eine zentrale Lage in der Stadt Schaffhausen oder in Neuhausen.

Investitionen 2025 gleich wie im Vorjahr

Im 2025 kommt es im Vergleich zum Budget 2024 zu Investitionen in etwa gleicher Grössenordnung. Netto ist ein Totalbetrag von rund CHF 3.8 Mio. vorgesehen. Die grössten Positionen sind diverse Strassenprojekte in der Höhe von CHF 1.4 Mio sowie Investitionen in den Bereichen Wasser und Abwasser im Umfang von CHF 1.0 Mio. Für die Sanierung des Schwimmbades ist ein Betrag von CHF 500'000 vorgesehen und die Planung des neuen Werkhofs schlägt mit CHF 340'000 zu Buche.

Beringen, Oktober 2024

Gemeinderat Beringen

Roger Paillard
Gemeindepräsident

Florian Casura
Gemeindeschreiber

Antrag des Gemeinderats

1 Antrag zum Budget

Der Gemeinderat hat das Budget 2025 der Politischen Gemeinde Beringen genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	24'858'295
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	7'835'200
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	17'023'095
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	3'958'000
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	200'000
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	3'758'000
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	100'000
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	0
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	100'000

Der Gemeinderat beantragt dem Einwohnerrat, das Budget 2025 der Politischen Gemeinde Beringen zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	18'080'220
Steuerfuss		%	91
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	17'023'095
	Steuerertrag bei 91%	Fr.	16'453'000
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-570'095

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Der Gemeinderat beantragt dem Einwohnerrat, den Steuerfuss für das Jahr 2025 auf 91 % (Vorjahr 91 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8222 Beringen, 21.10.2024
Gemeinderat Beringen

Roger Paillard
Gemeindepräsident

Florian Casura
Gemeindeschreiber

Antrag der Geschäftsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Geschäftsprüfungskommission hat das Budget 2025 der Gemeinde Beringen in der vom Gemeinderat beschlossenen Fassung vom 21.10.2024 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	24'858'295
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	7'835'200
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	17'023'095
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	3'958'000
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	200'000
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	3'758'000
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	100'000
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	0
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	100'000

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Gemeinde Beringen finanzrechtlich zulässig, rechnerisch richtig und finanziell angemessen ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2025 der Politischen Gemeinde Beringen entsprechend dem Antrag des Gemeindevorstands zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	18'080'220
Steuerfuss		%	91
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	17'023'095
	Steuerertrag bei 91%	Fr.	16'453'000
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-570'095

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Geschäftsprüfungskommission beantragt dem Einwohnerrat, den Steuerfuss für das Jahr 2025 auf 91 % (Vorjahr 91%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8222 Beringen, 04.11.2024
Geschäftsprüfungskommission Beringen

Bernhard Oettli
Präsident

Beschluss des Einwohnerrats

1 Beschluss zum Budget

Der Einwohnerrat hat das Budget 2025 der Gemeinde Beringen am 10.12.2024 entsprechend dem Antrag des Gemeinderats genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	24'858'295
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	7'835'200
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	17'023'095
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	3'958'000
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	200'000
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	3'758'000
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	100'000
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	0
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	100'000

2 Beschluss zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	Fr.	18'080'220	
Steuerfuss	%	91	
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	17'023'095
	Steuerertrag bei 91%	Fr.	16'453'000
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-570'095

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Der Steuerfuss der Gemeinde Beringen für das Jahr 2025 wird auf 91 % (Vorjahr 91 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8222 Beringen, 10.12.2024
Namens des Einwohnerrats Beringen

Präsident
Hugo Bosshart

Aktuarin
Barbara Zanetti

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand	24'858'295	24'452'980	23'406'818.92
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	7'835'200	7'363'800	8'256'511.72
Zu deckender Aufwandüberschuss	17'023'095	17'089'180	15'150'307.20

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	18'080'220	17'917'582	16'815'631.41
Steuerfuss in %	91	91	91
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.00 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	9'900'000	9'500'000	9'396'384.65
4000.10 Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	1'000'000	1'200'000	940'498.00
4000.20 Nachsteuern natürliche Personen	10'000	10'000	16'174.35
4000.40 Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern NP			
4000.50 Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern NP			
4000.60 Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen	-10'000	-15'000	-4'615.50
4001.00 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	1'100'000	1'100'000	1'016'046.25
4001.10 Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	150'000	200'000	150'606.55
4001.40 Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern NP			
4001.50 Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern NP			
4002.00 Quellensteuern natürliche Personen	1'100'000	1'000'000	1'041'751.53
4008.00 Personensteuern	90'000	90'000	89'287.60
4008.01 Personensteuern frühere Jahre			
4009.00 Übrige direkte Steuern natürliche Personen			
4010.00 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	1'900'000	1'800'000	1'807'860.15
4010.10 Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre	400'000	500'000	-3'519.35
4010.20 Nachsteuern juristische Personen			
4010.40 Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern JP			
4010.50 Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern JP			

4010.60 Pauschale Steueranrechnung juristische Personen					
4011.00 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	100'000	150'000	119'386.50		
4011.10 Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre	50'000	50'000	10'574.45		
4011.40 Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern JP					
4011.50 Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern JP					
4012.00 Quellensteuern juristische Personen					
4019.00 Übrige direkte Steuern juristische Personen					
4022.00 Grundstückgewinnsteuern	550'000	500'000	595'364.25		
4022.01 Grundstückgewinnsteuern frühere Jahre					
4290.00 Übrige Entgelte (Eingang abgeschriebener Forderungen)			7'656.40		
4631.20 Anteil am Ertrag direkte Bundessteuer (STAF)	183'000	270'000	183'324.00		
3180.00 Wertberichtigungen auf Steuerforderungen					
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste auf Steuerforderungen	-70'000	-50'000	-64'555.25		
Steuerertrag Rechnungsjahr	16'453'000	16'305'000	15'302'224.58		
Steuerertrag Rechnungsjahr				16'453'000	16'305'000
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			-570'095	-784'180
					151'917.38

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2025	Allgemeiner Haushalt Budget 2025	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2025
+ Ertragsüberschuss	0	0	0
- Aufwandüberschuss	570'095	570'095	0
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	1'952'260	1'426'610	525'650
- Ertrag aus Aufwertungen	0	0	0
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	266'560	35'000	231'560
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	236'630	81'170	155'460
+ Einlagen in Legate	0	0	0
- Entnahmen aus Legaten	0	0	0
+ Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0
Selbstfinanzierung	1'412'095	810'345	601'750
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	3'758'000	2'957'000	801'000
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-2'345'905	-2'146'655	-199'250
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	38%	27%	75%

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

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

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

Finanzierung

Finanzierung - Eigenwirtschaftsbetriebe	Total alle EWB Budget 2025	Wasserver- sorgung Budget 2025	Abwasser- beseitigung Budget 2025	Abfallwirtschaft	Feuerwehr Budget 2025
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	231'560	130'850	100'710	0	0
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	201'630	124'810	0	30'650	46'170
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	530'820	462'610	58'240	4'800	5'170
- Ertrag aus Aufwertungen	0	0	0	0	0
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0	0	0
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0	0	0
+ Einlagen in Legate	0	0	0	0	0
- Entnahmen aus Legaten	0	0	0	0	0
+ Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0	0	0
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0	0	0
Selbstfinanzierung	560'750	468'650	158'950	-25'850	-41'000
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	801'000	241'000	560'000	0	0
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-240'250	227'650	-401'050	-25'850	-41'000
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	70%	194%	28%	0%	0%

Haushaltsgleichgewicht

Mittelfristiger Ausgleich der Erfolgsrechnung

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

Individuelle Regelung der Gemeinde

Ausweis der durch die Exekutive festgelegten Regelung zum mittelfristigen Ausgleich.

Daraus ergibt sich für das Budget 2025 folgende Übersicht:

R 2021	R 2022	R 2023	B 2024	B 2025	FP 2026	FP 2027	FP 2028	Total
1'066'430	2'624'426	151'917	-784'180	-570'095	-317'777	-505'855	-327'577	1'337'289

Ergebnis 2022 vor Bildung der finanzpolitischen Reserve von CHF 2'500'000.

Zulässiger Aufwandüberschuss

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

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

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+)	-570'095.00
Bilanzfehlbetrag / Abtragung Bilanzfehlbetrag		0.00

Schuldenbegrenzung

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

Selbstfinanzierungsgrad	38%
Nettoverschuldungsquotient	72%

Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	4'108'230	4'070'910	4'017'058.43
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'025'235	4'053'030	3'896'400.50
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'952'260	1'947'470	1'730'625.30
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0.00
36	Transferaufwand	13'344'890	13'080'536	12'479'329.95
37	Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>23'430'615</i>	<i>23'151'946</i>	<i>22'123'414.18</i>
40	Fiskalertrag	16'407'000	16'147'000	15'242'549.43
41	Regalien und Konzessionen	26'100	26'100	26'220.00
42	Entgelte	3'215'100	3'189'100	3'361'312.63
43	Übrige Erträge	10'000	10'000	27'783.94
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0.00
46	Transferertrag	3'082'250	2'998'500	3'396'938.78
47	Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>22'740'450</i>	<i>22'370'700</i>	<i>22'054'804.78</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-690'165	-781'246	-68'609.40
34	Finanzaufwand	193'900	223'800	180'216.04
44	Finanzertrag	343'900	333'960	458'349.65
	Ergebnis aus Finanzierung	150'000	110'160	278'133.61
	Operatives Ergebnis	-540'165	-671'086	209'524.21
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
90	Einlagen in Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(-) 266'560	261'384	196'048.30
90	Entnahmen aus Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(+) 236'630	148'290	138'441.47
	Veränderungen der Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate im Eigenkapital	-29'930	-113'094	-57'606.83
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-570'095	-784'180	151'917.38
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	967'220	815'850	907'140.40
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	967'220	815'850	907'140.40
	Total Aufwand	24'858'295	24'452'980	23'406'818.92
	Total Ertrag	24'288'200	23'668'800	23'558'736.30

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
50	Sachanlagen	3'898'000	4'275'000	846'508.13
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0	0	0.00
52	Immaterielle Anlagen	60'000	60'000	32'207.70
54	Darlehen	0	0	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0	0	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
Total Investitionsausgaben		3'958'000	4'335'000	878'715.83
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0	0	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	200'000	200'000	779'798.33
64	Rückzahlung von Darlehen	0	0	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
Total Investitionseinnahmen		200'000	200'000	779'798.33
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		3'958'000	4'335'000	878'715.83
Total Investitionseinnahmen		200'000	200'000	779'798.33
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (+) / Einnahmenüberschuss (-)	3'758'000	4'135'000	98'917.50

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Investitionen in Sachanlagen	100'000	100'000	0.00
Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
Total Ausgaben	100'000	100'000	0.00
Verkauf von Sachanlagen	0	0	0.00
Beiträge Dritter für Sachanlagen	0	0	0.00
Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
Total Einnahmen	0	0	0.00
Investitionen im Finanzvermögen			
Total Ausgaben	100'000	100'000	0.00
Total Einnahmen	0	0	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	100'000	100'000	0.00
Ausgabenüberschuss (+) / Einnahmenüberschuss (-)			

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen beträgt in 2025 **1.3%** (2024: 1.1%). Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Sonderrechnungen,
- b) die Guthaben und Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Spezialfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe,
- c) das investierte Kapital der gebührenfinanzierten Bereiche sowie der Bildung.

0

Allgemeine Verwaltung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
0120.3132.00	Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	5'000	6'500	-1'500	Gemeinderat: Der Gemeinderat startet in neuer Zusammensetzung in die neue Legislatur. Falls sich organisatorische Anpassungen aufdrängen, könnte über diese Position eine externe Begleitung finanziert werden.
0223.3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	20'000	50'000	-30'000	Werkhof: Ersatzbeschaffung von Laubbläser und Vibroplatte
0223.3151.00	Dienstleistungen Dritter	50'000	35'000	15'000	Werkhof: Ein grosser Service beim Traktor im Betrag von rund CHF 20'000 steht an. Damit wird seine Lebensdauer und sein Einsatz verlängert.

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
1500.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	487'000	414'076	72'924	Feuerwehr (allgemein): Budget der Feuerwehr NOK. Der aktuelle Verteilschlüssel ist wie folgt: Neuhausen 54% / Beringen 35% / Löhningen 11%. Die Budgetierung für das Jahr 2025 basiert immer noch auf den Abschlüssen der drei bisherigen Wehren.
1500.4200.00	Ersatzabgaben	-446'000	-475'000	29'000	Feuerwehr (allgemein): Die Ersatzabgabe beträgt für das Jahr 2025 unverändert 0.8% vom steuerpflichtigen Einkommen, bzw. vom steuerpflichtigen Gesamteinkommen bei rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe sowie bei eingetragener Partnerschaft. Die Ersatzabgabe beträgt im Minimum CHF 150.00 und im Maximum CHF 600.00.
1500.9010.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	0	11'754	-11'754	Feuerwehr (allgemein): Eine allfällige Über- resp. Unterdeckung der Funktion 1500 wird neu über eine Spezialfinanzierung ausgeglichen.
1500.9011.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Aufwandüberschuss	-46'170	0	-46'170	Feuerwehr (allgemein): Eine allfällige Über- resp. Unterdeckung der Funktion 1500 wird neu über eine Spezialfinanzierung ausgeglichen.

2

Bildung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
2110.3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	720'000	660'000	60'000	Kindergarten / Primarstufe / Oberstufe - Sekundarstufe I: Die Lehrpersonen sind kantonale Angestellte und erhalten ihren Lohn vom Kanton ausbezahlt, wobei den Gemeinden gut 50% weiterverrechnet werden. Im November 2023 hat der Kantonsrat anlässlich der Budgetdebatte temporären Lohnmassnahmen u.a. zu Gunsten von Lehrerinnen und Lehrern zugestimmt, wodurch deren Löhne im August 2024 um durchschnittlich 3% angehoben wurden. Entsprechend steigen auch die Kosten im Jahr 2025 deutlich an. Zu einem späteren Zeitpunkt sollen die Lehrpersonen in ein eigenes Lohnsystem überführt werden.
2120.3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'100'000	1'920'000	180'000	
2130.3611.00		1'740'000	1'685'000	55'000	
2170.3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	35'000	0	35'000	Schulliegenschaften: Ein Rasenmäroboter wurde auf der Sportwiese Zimmerberg getestet. Trotz nassem Wetter und weichem Untergrund überzeugte das Schnittbild. Das Resultat war sehr gut. Die Lärmemissionen waren gering. Die Tägliche Schnittzeit ist etwa 3h (Kann am Morgen früh erfolgen). Somit entsteht keine Beeinträchtigung für die externen Nutzer und den Schulbetrieb. Die Lösung ist absolut wetterunabhängig und die Belastung für den Platz gering. Weitere Unebenheiten im Platz werden vermieden. Amortisation < 8 Jahre!
2180.3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	60'000	0	60'000	Tagesbetreuung: Beiträge an den Mittagstisch müssen im Bereich 2180 Tagesbetreuung verbucht werden. Im Budget 2024 sind diese noch im Bereich 5451 enthalten.
2180.4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-27'000	0	-27'000	Tagesbetreuung: Subventionen des Kantons an den Mittagstisch gehören unter die Rubrik 2180 Tagesbetreuung. Im Budget 2024 wurden sie unter der Rubrik 5451 budgetiert.
2192.3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	35'315	41'415	-6'100	Volksschule Sonstiges: Die Beamer im Schulhaus Zimmerberg II sind in die Jahre gekommen und müssen ersetzt werden (Neu Screens). Dafür sind CHF 35'000 vorgesehen.

2192.3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen, Geräte, Fahrzeuge	80'000	30'000	50'000	Volksschule Sonstiges: Aufgrund der unterschiedlichen Lebensdauer der Geräte, der einfacheren Verwaltung und aufgrund finanzieller Überlegungen werden die Computer für Schülerinnen und Schüler sowie Lehrpersonen seit 2024 geleast statt gekauft. Da in diesem Jahr über 500 Geräte neu geleast werden, steigen die Kosten an. Ab 2026 ist mit Kosten in der Höhe von ca. CHF 107'000 zu rechnen, dafür fallen ab dem gleichen Zeitpunkt die Abschreibungen auf der Position 2192.3300.60 in der Höhe von CHF 92'000 weg.
2200.3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	631'120	537'740	93'380	Sonderschulen: Die Höhe des Gemeindebetrages pro Kind richtet sich - gemäss der Verordnung des Regierungsrates über die Beiträge des Kantons an die Sonderschulung - nach dem Schulgeld, das die Stadt Schaffhausen als Kreisschulort den angeschlossenen Gemeinden für Schüler in Sonderklassen in Rechnung stellt. Diese Kosten haben sich in den letzten Jahren deutlich erhöht. Nach einer Beruhigung im Jahr 2024 steigen die Kosten im Jahr 2025 noch einmal deutlich an.

4

Gesundheit

Konto	Bezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
4125.3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	1'420'000	1'611'100	-191'100	Pflegefinanzierung Kranken-, Alters- und Pflegeheime: Neben dem Anteil der Gemeinde an die Pflegekosten für das Altersheim von ca. CHF 1'200'000 wird 2025 eine Defizitgarantieübernahme von CHF 220'000 fällig, resultierend aus den Erweiterungsbauten des "Früeling - Zentrum fürs Alter" an der Zelgstrasse.
4210.3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	719'000	624'100	94'900	Ambulante Krankenpflege: Die Budgeterhöhung für die Spitex resultiert vorwiegend aus höheren Kosten für Personal, Informatik und Miete.

5

Soziale Sicherheit

Konto	Bezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
5120.3633.00	Beiträge an öffentliche Sozialversicherungen	1'450'000	1'544'000	-94'000	Prämienverbilligungen: Prämienverbilligungen KVG gemäss Budgetvorgabe Kanton, korrigiert anhand der Erfahrungswerte aus Vorjahren.
5450.3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	25'000	0	25'000	Leistungen an Familien: Der Budgetbetrag dient zur Weiterführung der Projekte "Frühe Kindheit" sowie "Frühe Förderung - Chancengleichheit in Sprache u. Spiel" und wird aus dem Sozialfonds finanziert.
5451.3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	78'800	138'800	-60'000	Kindertagesstätten und Kinderhorte: Beiträge an den Mittagstisch müssen im Bereich 2180 Tagesbetreuung verbucht werden. Im Budget 2024 waren diese noch im Bereich 5451 enthalten.
5451.4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	0	-19'000	19'000	Kindertagesstätten und Kinderhorte: Subventionen des Kantons an den Mittagstisch gehören unter die Rubrik 2180 Tagesbetreuung. Im Budget 2024 wurden sie unter der Rubrik 5451 budgetiert.
5790.3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	500'000	458'000	42'000	Fürsorge, n.a.g.: Die Lastenteilungsrechnung Budget 2025 des Kantons weist für die Gemeinde Beringen einen Anteil von CHF 813'610 aus, berechnet mit einer Einwohnerzahl von 5'227 Personen. Beim budgetierten Betrag wurden bereits bezahlte KESB-Massnahmen von rund CHF 315'000 in Abzug gebracht.
5790.3637.00	Beiträge an private Haushalte	10'000	15'000	-5'000	Fürsorge, n.a.g.: Massnahmen zugunsten "Working Poor Families". Dieser Betrag wird über den Sozialfonds finanziert.
5790.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	-60'000	-20'000	-40'000	Fürsorge, n.a.g.: Ab 2025 fallen aus der neuen Leistungsvereinbarung "Sozialdienst Löhningen" jährliche Einnahmen von CHF 40'000 an. Aus dieser neuen Vereinbarung resultieren auch höhere Personalaufwendungen.
5790.9011.00	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Aufwandüberschuss	-35'000	-15'000	-20'000	Fürsorge, n.a.g.: Entnahme aus dem Fonds für folgende Projekte: CHF 10'000 Projekt Working Poor Families CHF 5'000 Projekt Begleitgruppe frühe Kindheit CHF 20'000 Projekt Chancengleichheit in Sprache + Spiel

7

Umweltschutz und Raumordnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
7101.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-800'000	-770'000	-30'000	Wasserwerk [Gemeindebetrieb]: Der Arbeitspreis Wasser wird für das Jahr 2025 auf CHF 1.75/m3 festgelegt (unverändert seit 2021). Die Spezialfinanzierung weist per 31.12.2023 einen Saldo von CHF 1'202'974 auf.
7102.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-75'000	-75'000	0	Wasserversorgung GWP: Der Zuschlag auf den Arbeitspreis Wasser für die Umsetzung des Anlagenkonzepts GWP wird für das Jahr 2025 auf CHF 0.20 pro m3 festgelegt (unverändert seit 2021). Die Spezialfinanzierung weist per 31.12.2023 einen Saldo von CHF -555'613 auf.
7201.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-200'000	-200'000	0	Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]: Die Arbeitspreise Abwasser werden für das Jahr 2025 wie folgt festgelegt (unverändert seit 2021): CHF 0.10 pro m3 Wasserverbrauch für Liegenschaften, bei denen kein Meteor- und Sickerwasser in eine öffentliche Kanalisation eingeleitet wird, CHF 0.20 pro m3 Wasserverbrauch für Liegenschaften, bei denen kein Meteor- oder Sickerwasser in eine öffentliche Kanalisation eingeleitet wird, CHF 0.30 pro m3 Wasserverbrauch für Liegenschaften, bei denen das Meteor- und Sickerwasser in eine öffentliche Kanalisation eingeleitet wird. Die Spezialfinanzierung weist per 31.12.2023 einen Saldo von CHF 2'624'485 auf.
7202.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-760'000	-760'000	0	Kläranlagen: Die Verbandsgebühr wird für das Jahr 2025 auf CHF 2.50 pro m3 festgelegt (unverändert seit 2021).
7301.xxxx.xx	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-760'000	-760'000	0	Abfallwirtschaft: Die Spezialfinanzierung weist per 31.12.2023 einen Saldo von CHF -40'499 auf.
7500.3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	31'000	1'000	30'000	Arten- und Landschaftsschutz: Für die Erarbeitung des Heckeninventars sind CHF 30'000 vorgesehen.
7900.3132.00	Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	90'000	15'000	75'000	Raumordnung (allgemein): In dieser Position ist eine Machbarkeitsstudie für ein Gesundheitszentrum (RSE-Projekt) im Betrag von CHF 80'000 enthalten.

9

Finanzen und Steuern

Konto	Bezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
9100.400x.xx	Steuern natürliche Personen	-12'150'000	-11'995'000	-155'000	Allgemeine Gemeindesteuern: Die Berechnung der Steuern der natürlichen Personen basiert auf dem erwarteten Lohnwachstum (gemäss Vorgaben Kanton) plus einem Bevölkerungswachstum von 0.8% (ebenfalls gemäss Vorgabe Kanton).
9100.401x.xx	Steuern juristische Personen	-2'450'000	-2'500'000	50'000	Allgemeine Gemeindesteuern: Die Berechnung der Steuern der juristischen Personen basiert auf dem 10-Jahres-Durchschnitt plus der Steigerung des BIP (Bruttoinlandprodukt) Nominal.

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	3'560'810	819'800 2'741'010	3'762'680	700'300 3'062'380	3'776'957.42	962'179.27 2'814'778.15
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit Nettoergebnis	1'137'900	685'520 452'380	1'034'940	676'300 358'640	987'984.78	755'774.46 232'210.32
2 Bildung Nettoergebnis	8'820'600	847'500 7'973'100	8'282'535	764'500 7'518'035	7'861'320.00	829'292.05 7'032'027.95
3 Kultur, Sport und Freizeit Nettoergebnis	799'840	51'000 748'840	775'460	52'000 723'460	722'987.58	53'547.90 669'439.68
4 Gesundheit Nettoergebnis	2'145'200	1'010'000 1'135'200	2'241'400	854'000 1'387'400	1'726'926.25	819'746.75 907'179.50
5 Soziale Sicherheit Nettoergebnis	3'657'040	530'190 3'126'850	3'833'970	555'290 3'278'680	3'804'075.90	891'201.55 2'912'874.35
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoergebnis	1'109'195	521'500 587'695	996'065	526'500 469'565	1'073'459.76	715'830.75 357'629.01
7 Umweltschutz und Raumordnung Nettoergebnis	2'997'490	2'543'170 454'320	2'828'730	2'483'930 344'800	2'776'778.34	2'497'922.29 278'856.05
8 Volkswirtschaft Nettoergebnis	144'400	117'500 26'900	151'750	107'500 44'250	153'972.60	132'163.40 21'809.20
9 Finanzen und Steuern Nettoergebnis	485'820 16'676'200	17'162'020	545'450 16'403'030	16'948'480	522'356.29 15'378'721.59	15'901'077.88
Total Aufwand / Ertrag	24'858'295	24'288'200	24'452'980	23'668'800	23'406'818.92	23'558'736.30
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		570'095		784'180	151'917.38	
Total	24'858'295	24'858'295	24'452'980	24'452'980	23'558'736.30	23'558'736.30

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	340'000		500'000			
		340'000		500'000		
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit Nettoergebnis						
2 Bildung Nettoergebnis	500'000		1'595'000		213'205.64	217'837.70
		500'000		1'595'000	4'632.06	
3 Kultur, Sport und Freizeit Nettoergebnis	640'000		600'000			
		640'000		600'000		
4 Gesundheit Nettoergebnis						
5 Soziale Sicherheit Nettoergebnis						
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoergebnis	1'417'000		850'000		598'885.35	
		1'417'000		850'000		598'885.35
7 Umweltschutz und Raumordnung Nettoergebnis	1'061'000	200'000	790'000	200'000	66'624.84	561'960.63
		861'000		590'000	495'335.79	
8 Volkswirtschaft Nettoergebnis						
Total Ausgaben / Einnahmen	3'958'000	200'000	4'335'000	200'000	878'715.83	779'798.33
Einnahmenüberschuss / Nettoinvestitionen	0	3'758'000	0	4'135'000	0.00	98'917.50
Total	3'958'000	3'958'000	4'335'000	4'335'000	878'715.83	878'715.83

Investitionsrechnung

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

0

Allgemeine Verwaltung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
0223.5040.001	Werkhof Zelig - Planung	340'000	500'000	-160'000	Werkhof: Gegen diese Vorlage wurde das Referendum ergriffen. Die Abstimmung wird im Oktober durchgeführt werden. Die Planungskosten verschieben sich deshalb ins Jahr 2025. Es ist eine separate Vorlage vorhanden.

2

Bildung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
2170.5040.021	KiGa Gellerstrasse, Dachsanierung und Logopädieraum	40'000	0	40'000	Schulliegenschaften: Dieser Planungskredit soll für die Dachsanierung inkl. einer integrierten Lösung zum fehlenden Logopädieraum dienen. Die ermittelten Baukosten für die Dachsanierung werden als Investition im Budget 2026 aufgeführt.
2170.5040.022	Optimierung Schulraum Areal Zimmerberg / Schützweg I und II	240'000	0	240'000	Schulliegenschaften: Eine separate Vorlage wird erstellt. Mit einer Brandabschottung der Fluchtwege können im grosszügigen Flur der Schulanlage Unterricht oder Gruppenarbeiten erteilt werden. Die Notwendigkeit für die Optimierung dieses zusätzlichen Schulraumes ist gegeben.
2170.5040.023	Sanierung Tartanplatz	220'000	0	220'000	Schulliegenschaften: Gebundene Ausgabe: Die Sanierung des Platzes wurde infolge der Bautätigkeit im Schulareal (Neubau Sporthalle / Sanierung Zimmerberg I / Sanierung MZH Zimmerberg) immer wieder hinausgeschoben.

3

Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

Konto	Bezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
3410.5000.001	Sportplatz Grafenstein, Sanierung	140'000	0	140'000	Sport (ohne Schwimmbad): Die Bewässerungsanlage soll neu erstellt werden. Eine Vorlage für den Einwohnerrat wird erarbeitet.
3411.5040.001	Schwimmbad, Sanierung	500'000	600'000	-100'000	Es wird eine Vorlage zuhanden des Einwohnerrats erstellt.

6

Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
6150.5010.022	Klösterli (Sanierung)	113'000	0	113'000	Gemeindestrassen: Die Strassenränder werden ersetzt. Westlich im Klösterli wird der Deckbelag ersetzt. Im Bärenacker südlich wird der Belag erneuert. Dies wurde mit der Infrastrukturkommission Tiefbau besprochen. Es handelt sich um eine gebundene Ausgabe.
6150.5010.023	Steig (Sanierung)	368'000	0	368'000	Gemeindestrassen: Die Einbahn bleibt bestehen. Die Fahrbahn wird auf eine Breite von 3.50m ausgebaut. Die Trottoirüberfahrt beim Schützeweg wird stärker ausgebildet. Die Kreuzung Neuweg-Steig-Ziegelhüttenweg wird optimiert. Dies wurde mit der Infrastrukturkommission Tiefbau besprochen. Es handelt sich um eine gebundene Ausgabe.
6150.5010.024	Ziegelhüttenweg (Sanierung)	98'000	0	98'000	Gemeindestrassen: Die Randabschlüsse werden mit einem Doppelbund ersetzt. Ein zusätzlicher Schlammsammler wird eingebaut. Dies wurde mit der Infrastrukturkommission Tiefbau besprochen. Es handelt sich um eine gebundene Ausgabe.
6150.5010.025	Schaffhauserstrasse - Hägli bis Ischlag (Belag)	165'000	0	165'000	Gemeindestrassen: Vom Hägli bis Ischlag wird der Belag erneuert. Das Bushäuschen wird ersetzt und das Trottoir südlich bis Ende Bauzone erweitert. Dies wurde mit der Infrastrukturkommission Tiefbau besprochen. Es ist eine gebundene Ausgabe.
6150.5010.026	Schaffhauserstrasse - Ischlag bis Enge (AP4)	580'000	0	580'000	Gemeindestrassen: Der Kanton ist hier im Lead. Eine Orientierungsvorlage für den Einwohnerrat wird erstellt.
6150.5010.027	Strassenbeleuchtung (Erneuerung)	93'000	0	93'000	Gemeindestrassen: Die Strassenbeleuchtung wird in ca. 3 Etappen über drei Jahre auf LED-Leuchten umgestellt. Eine Vorlage für den Einwohnerrat wird erstellt.

7

Umweltschutz und Raumordnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
7101.5031.021	Ziegelhüttenweg (Sanierung)	65'000	0	65'000	Wasserwerk [Gemeindebetrieb]: Die Wasserleitung wird teilweise ersetzt. Sie wird mit einem Ringschluss ergänzt. Dies wurde mit Infrastrukturkommission Tiefbau besprochen. Es wird eine Vorlage erarbeitet.
7101.5031.022	Steig (Ersatz Wasserleitung)	206'000	0	206'000	Wasserwerk [Gemeindebetrieb]: Die Wasserleitung wird ersetzt. Dies wurde mit Infrastrukturkommission Tiefbau besprochen. Es handelt sich um eine gebundene Ausgabe.
7101.5060.001	Wasserzähler (Ersatz)	70'000	0	70'000	Wasserwerk [Gemeindebetrieb]: Die Wasserzähler werden durch Ultraschall-Wasserzähler ersetzt. Dies ist eine gebundene Ausgabe.
7101.6370.000	Beiträge von Privaten	-100'000	-100'000	0	Wasserwerk [Gemeindebetrieb]: Es handelt sich um Anschlussgebühren.
7201.5032.017	Steig (Ersatz Kanal und Neubau Meteorleitung)	410'000	0	410'000	Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]: Ersatz der Kanalsationsleitung und Bau der Meteorleitung (Trennsystem ist gesetzlich verankert). Dies wurde mit der Infrastrukturkommission Tiefbau besprochen. Es handelt sich um eine gebundene Ausgabe.
7201.5032.018	Schönebueche (Sanierung)	100'000	0	100'000	Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]: Ergänzung der Kanalisation im Baugebiet, welches erschlossen ist. Dies wurde mit der Infrastrukturkommission Tiefbau besprochen. Es handelt sich um eine gebundene Ausgabe.
7201.5032.019	Schwärziweg (Sanierung)	150'000	0	150'000	Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]: Ergänzung der Kanalisation im Baugebiet, welches erschlossen ist. Dies wurde mit der Infrastrukturkommission Tiefbau besprochen. Es ist eine gebundene Ausgabe.
7201.6370.000	Beiträge von Privaten	-100'000	-100'000	0	Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]: Anschlussgebühren
7900.5290.001	Siedlungsentwicklung / Zonenplan / BNO-Anpassung	60'000	60'000	0	Raumordnung (allgemein): Strategie / Zonenplan und BNO-Anpassung

Anhang zum Budget

Anhang

Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Rechtliche Grundlagen

Das vorliegende Budget 2025 und der Finanzplan 2025 – 2028 wurden in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz vom 20. Februar 2017 (SHR 611.100), der Finanzhaushaltsverordnung vom 12. Dezember 2017 (SHR 611.103) sowie dem Gemeindegesetz vom 17. August 1998 (SHR 120.100) erstellt.

Regelwerk

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

Nicht konsolidierte Organisationseinheiten

Folgende Organisationen werden in der Jahresrechnung nicht konsolidiert:

- Wehrdienstverband Oberklettgau (WVO), bis 2023
- Feuerwehr Neuhausen Oberklettgau (NOK), ab 2024
- Abwasserverband Klettgau
- Zweckverband Altersbetreuung der Gemeinden des Oberklettgau

Anhang

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung

Nummer	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Kreditbetrag	kumulierte Ausgaben 31.12.2023	Hoch- rechnung 2024	Budget 2025	Finanz- plan 2026	Finanz- plan 2027	Finanz- plan 2028	Restkredit 31.12.2028
	Ausbildungszentrum Beringen Mieterausbau WVO	21.05.2017	Urne	887'000	0	0	0	0	400'000	0	487'000

Reduktion infolge Zusammenschluss der Feuerwehren und dadurch Anpassung des Verteilschlüssels.

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

Anhang

Finanzkennzahlen erster Priorität

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023		
Nettoverschuldungsquotient	72%	72%	44%	< 100 %	gut
				100 - 150 %	genügend
				> 150 %	schlecht
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, bzw. wieviel Jahrest tranchen erforderlich wären, um die Nettoschuld abzutragen.					
<u>Nettoschulden I x 100</u> 40 Fiskalertrag					
Selbstfinanzierungsgrad	38%	30%	1961%	> 100 %	ideal
				80 - 100 %	gut bis vertretbar
				50 - 80 %	problematisch
				< 50 %	ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.					
<u>Selbstfinanzierung x 100</u> Nettoinvestitionen					
Zinsbelastungsanteil	1%	1%	0%	0 - 4 %	gut
				4 - 9 %	genügend
				> 9 %	schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.					
<u>Nettozinsaufwand x 100</u> Laufender Ertrag					

Anhang

Finanzkennzahlen zweiter Priorität (1/2)

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023		
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner	2268	2248	1289	< 0 Fr.	Nettovermögen
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.				1 - 1'000 Fr.	geringe Verschuldung
				1'001 - 2'500 Fr.	mittlere Verschuldung
				2'501 - 5'000 Fr.	hohe Verschuldung
				> 5'000 Fr.	sehr hohe Verschuldung
<u>Nettoschulden I</u> Ständige Wohnbevölkerung					
Selbstfinanzierungsanteil	6%	6%	9%	> 20 %	gut
Anteil des Ertrages, welcher zur Finanzierung der Investitionen aufgewendet werden kann.				10 - 20 %	mittel
				< 10 %	schlecht
<u>Selbstfinanzierung x 100</u> Laufender Ertrag					
Kapitaldienstanteil	9%	9%	8%	bis 5 %	geringe Belastung
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.				5 - 15 %	tragbare Belastung
				> 15 %	hohe Belastung
<u>Kapitaldienst x 100</u> Laufender Ertrag					

Anhang

Finanzkennzahlen zweiter Priorität (2/2)

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023		
Bruttoverschuldungsanteil	169%	148%	148%	< 50 %	sehr gut
				50 - 100 %	gut
				100 - 150 %	mittel
				150 - 200 %	schlecht
				> 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> Laufender Ertrag					
Investitionsanteil	15%	17%	4%	< 10 %	schwach
				10 - 20 %	mittel
				20 - 30 %	hoch
				> 30 %	sehr hoch
Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.					
<u>Bruttoinvestitionen x 100</u> Gesamtausgaben					
Weitere Kennzahl					
	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023		
Anzahl Einwohner	5'250	5250	5222		
Steuerfuss	91%	91%	91%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	3'458	3425	3233		