

Gemeinde Löhningen

Budget 2024

Genehmigungsbeschluss Gemeinderat	19.10.2023
Bericht und Antrag Rechnungsprüfungskommission	28.10.2023
Genehmigungsbeschluss Gemeindeversammlung	07.12.2023

Kontakt

Gemeindeverwaltung Löhningen
Adresse Herrengasse 23
PLZ Ort 8224 Löhningen

Finanzreferent: Seref Gültabak

Finanzverwalterin: Yvonne Hmina
Telefon 052 685 26 26

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1	Bericht des Gemeinderats 4
2	Anträge und Beschlüsse 7
Budget	
3	Steuerertrag und Steuerfuss 11
4	Finanzierung 12
5	Haushaltsgleichgewicht 14
6	Erfolgsrechnung 15
7	Investitionsrechnungen 16
Budget - Details	
8	Erfolgsrechnung 19
9	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung 20
10	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen 24
11	Erläuterungen zur Investitionsrechnung 25
Anhang zum Budget	
12	Angewandtes Regelwerk 27
13	Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens 28
14	Verpflichtungskredite 30
15	Finanzkennzahlen 31

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht des Gemeinderats

Für das Jahr 2024 rechnet der Gemeinderat in der Erfolgsrechnung mit einem Ausgabenüberschuss von CHF 371'600, was sich aus einem Gesamtertrag von 6.72 Mio CHF und einem Gesamtaufwand von 7.09 Mio CHF ergibt. Weiter geht der Gemeinderat von Investitionen von knapp 2 Mio CHF aus. Der Gemeindesteuerfuss bleibt bei 89%.

Wirtschaftliche Lage der Gemeinde und ihre mutmassliche Entwicklung

Steuern / Finanzen

Bei einem Steuerfuss von 89% lagen die Steuereinnahmen von natürlichen Personen im Jahr 2022 bei 3.92 Mio. CHF. Die Quellensteuern verharrten auf tiefem Niveau und von den Juristischen Personen wurden 0.12 Mio. CHF verbucht.

Dank Einnahmen aus Vorjahren lagen die schwierig voraussagbaren Grundstückgewinnsteuern im 2022 bei 165 TCHF (2020: 91 TCHF, 2021: 178 TCHF).

Wir erwarten mit dem bestehenden Steuerfuss von 89% im laufenden Jahr 2023 einen höheren negativen Jahresabschluss als budgetiert, da wir auf die Entnahme der Finanzpolitischen Reserve zu Gunsten des Budgets 2024 verzichten.

Liquidität ist nach wie vor vorhanden, wegen den geplanten Investitionen werden wir jedoch zusätzliche Geldaufnahmen ins Auge fassen müssen.

Stand der Aufgabenerfüllung (inkl. Überblick über die Besorgung wesentlicher Gemeindeaufgaben durch andere Gemeinden, Zweckverbände etc.)

Die Gemeinde erbringt seit einigen Jahren einen beträchtlichen Anteil ihrer Aufgaben in Zusammenarbeit mit anderen Gemeinden. Dies sind traditionell die Schule (Oberstufe Beringen), die Altersbetreuung (Alters- und Pflegeheim Beringen), die Abwasserentsorgung (ARA Hallau) sowie die Feuerwehr (WVO). Weitere Kooperationen gibt es mit dem Regionalen Sozialdienst in Neunkirch, der SPITEX Klettgau-Randen, dem Regionalen Erbschaftsamt in Hallau und der Berufsbeistandschaft Neuhausen. Der Werkhof Beringen erledigt wichtige Gemeindeunterhaltsarbeiten und die Forstarbeiten werden neu zusammen mit Siblingen erledigt. Die entsprechenden Entschädigungen liegen im Bereich von gesamthaft 1.82 Mio. CHF (Budget 2023: 1.78 Mio. CHF).

Mit der Gemeindeverwaltung (inkl. Einwohnerkontrolle und Zentralverwaltung), der Steuerverwaltung, der Schule (Kindergarten und Primarstufe) und der Bauverwaltung liegen wichtige Bereiche nach wie vor im eigenen Handlungsbereich (innerhalb der gesetzlichen Vorgaben).

Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres (s. gestufter Erfolgsausweis)

Personalaufwand

Der Personalaufwand trägt mit 13.5% zum betrieblichen Aufwand bei und ist gegenüber dem Vorjahr um 50% niedriger, da die Lehrerlöhne seit der Rechnung 2022 im Transferaufwand verbucht werden. Die Verwaltungslöhne wurden mit einer Realloohnerhöhung von 0.5% und einer Teuerung von 2% budgetiert. Im Vergleich zu 2023, ohne Transferaufwand-Umbuchung, steigt der Personalaufwand wegen Pensen- und Lohnanpassungen um 11.3%.

Sachaufwand

Das Gesamtvolumen steigt um 3.6% aufgrund der Teuerung. Grössere einmalige Ausgaben sind im Bereich Planung vorgesehen.

Abschreibungen

Aufgrund der intensiven Investitionstätigkeiten steigen die Abschreibungen stetig, im Vergleich zu 2023 um 3.2%. Gemäss dem HRM2-Modell orientieren sich die Abschreibungssätze an der Lebensdauer, was uns im Vergleich zu früheren Jahren längere Abschreibungsdauern ermöglicht.

Transferaufwand

Der Transferaufwand ist um 49% höher, da die Lehrerlöhne neu als Transferaufwand verbucht werden. Entschädigungen und Beiträge an Gemeinwesen steigen weiter an. Die Anzahl Bewohner des Alters- und Pflegeheims Ruhesitz geht zwar zurück, aber für das neue Zentrum fürs Alter «Früeling» muss eine Defizitgarantie budgetiert werden. Die schwierig vorhersehbaren Sozialhilfebeiträge dürften weiter steigen. Der Beitrag an die Individuelle Prämienverbilligung (IPV) wie auch Lastenausgleich werden wieder steigend budgetiert (Budget durch Kanton). Der Beitrag an die Sonderschulung ist bedingt durch die Anzahl Kinder höher als noch im Budget 2023.

Fiskalertrag

Der Gemeinderat erwartet leicht höhere Steuereinnahmen als im Jahr 2023, wobei er ein Bevölkerungswachstum von 1% und eine Entwicklung des BIP von 3% annimmt. Diese Prognosen wurden ebenfalls bei den Vermögenssteuern der natürlichen Personen berücksichtigt. Bei den juristischen Personen erwarten wir gemäss unserer Hochrechnungen Mindereinnahmen.

Transferertrag

Diverse Kantonsbeiträge passen sich unseren Ausgaben (z.B. AH-Pflegebeiträge) an und ändern deshalb jährlich.

Finanzertrag

Wir erwarten höhere Dividenden der Clientis-Aktien. Wegen des Wegfalls des Mietertrages vom WVO für das Magazin ist der Finanzertrag trotzdem leicht rückläufig.

Ausserordentlicher Ertrag

Aufgrund der zeitlichen Vorgabe werden CHF 200'000 Finanzpolitische Reserven aufgelöst. Sie wurden gebildet, um CORONA-bedingte Mindereinnahmen bei den Steuererträgen zu kompensieren.

Prognose bezüglich mittelfristiger Entwicklung Finanzhaushalt / Steuerfuss u.a. / Vergleich zu Finanzplanung

Verschiedene Faktoren werden den Finanzhaushalt der nächsten Jahre beeinflussen. Der Personalaufwand für die weiteren Jahre wird mit einer Teuerung von 1% abgeschätzt. Der Transferaufwand dürfte bis Ende der Planperiode leicht zurückgehen. Er ist abhängig von der Schülerzahl an der Orientierungsschule in Beringen, den unbeeinflussbaren Beiträgen an die Individuelle Prämienverbilligung (IPV), der Anzahl von Bewohnern von Alters- und Pflegeheimen sowie dem Mietanteil am zukünftigen Ausbildungszentrum für den NOK (ab 2027). Die Abschreibungen werden wegen den geplanten Investitionen deutlich zunehmen.

Für die drei Planjahre 2025 - 2027 rechnen wir mit einem leicht erhöhten Steuerfuss von 92% und weiteren Aufwandüberschüssen in den Jahren 2025 und 2026, bevor im Jahr 2027 die Rechnung wieder ausgeglichen sein sollte. Dadurch bleibt der Finanzhaushalt im Verlauf der nächsten Jahre nicht ausgeglichen und wir werden unser hohes Eigenkapital bewusst etwas abbauen. Dieses ist, u.a. bedingt durch die Umstellung vom Rechnungsmodell HRM1 auf HRM2, relativ hoch, ein gewisser Abbau ist auch gemäss Amt für Justiz und Gemeinden (AJG) zulässig. So soll zur Unterstützung des bestehenden guten Steuersubstrats der Steuerfuss in der Planperiode, wenn überhaupt, nur moderat erhöht werden.

Bei den Gebühren (Wasser, Abwasser und Entsorgung) können wir nach der kürzlichen Erhöhung mittelfristig von stagnierenden Beträgen ausgehen.

Der Selbstfinanzierungsgrad ist mit -12% im 2024, wegen der anstehenden Investitionen ungenügend und dürfte in den nächsten Jahren mit den weiter anstehenden Investitionen kaum mehr die allgemein anzustrebenden >80% erreichen.

Die Pro-Kopf-Verschuldung wird, sollten alle gemäss Finanzplan anstehenden Investitionen getätigt werden, stark ansteigen.

Begründung des Antrags zum Steuerfuss.

Der Steuerfuss soll so angesetzt werden, dass der Finanzhaushalt mittelfristig ausgeglichen ist. Der Gemeinderat hat hierzu eine 8-Jahresperiode definiert. Aktuell sind die Jahre 2020 bis 2027 darin enthalten.

Der Steuerfuss ist ein wichtiger Faktor hinsichtlich Wohnortmarketing und hat einen entsprechenden Einfluss auf die Entwicklung des Löhninger Steuersubstrats. Aufgrund der aktuellen Situation (Eigenkapital) und zur Stärkung des Steuersubstrats wird der Steuerfuss im 2024 nicht angehoben und bleibt bei 89 %. Für die Planjahre 2025 bis 2027 ist bei unveränderten Verhältnissen eine Steuererhöhung von ca. 3% ins Auge zu fassen, wobei der Finanzhaushalt damit noch nicht ausgeglichen ist. Eine Neubeurteilung wird jährlich anhand der erreichten Abschlüsse erfolgen müssen.

Persönliche Würdigung

Die Gemeinde entwickelte sich betreffend Einwohnerzahl in den letzten Jahren vernünftig. Aufgrund der abgeschlossenen Bautätigkeiten erwarten wir im nächsten Jahr weniger Neuzuzüger.

Wegen der anhaltenden Unsicherheit in der Ukraine und mit dem kürzlich ausgebrochenen Konflikt im Nahen Osten ist die zukünftige Flüchtlingssituation sehr schwierig abzuschätzen. Und ob in diesem Winter wieder eine Energiemangellage droht, ist ebenfalls nicht auszuschliessen. Regelmässig kommen viele Forderungen seitens der Bevölkerung auf die Gemeinde zu. Eine konsequente Ausgabenüberprüfung und eine vernünftige Zurückhaltung bei Investitionen sind mehr als angebracht. Wir müssen als Gemeinde darauf achten, dass wir das Nötige vom Wünschbaren trennen können. Als neuer Finanzreferent versuche ich eine gesunde und nachhaltige Finanzpolitik zu betreiben. Das Zusammenarbeiten mit Nachbargemeinden, so wie wir es pflegen, macht Sinn. Es unterstützt und stärkt nicht nur unsere Selbständigkeit, sondern auch diejenige der Nachbargemeinden. Gemeinsam können wir effiziente Lösungen finden und die Gemeindeebene stark halten. Das Team auf unserer Gemeindeverwaltung arbeitet gut und effizient. Es ist den Aufgaben und unserer Gemeindegrösse angepasst. Es drängen sich keine Veränderungen auf.

Ich freue mich auf die kommenden Herausforderungen und zähle auf weise Entscheidungen des Ratskollegiums und der Stimmbürger zum Wohle unserer attraktiven Gemeinde.

Ich danke den Mitarbeitenden der Verwaltung, dem Kollegium und allen, welche irgendetwas für uns und im Sinne der Gemeinde geleistet haben.

Löhningen, Ende Oktober 2023

Finanzreferent
Seref Gültabak

Antrag des Gemeinderats

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

Erfolgsrechnung		Gesamtaufwand	Fr.	7'091'100.00
		Gesamtertrag	Fr.	6'719'500.00
		Aufwandüberschuss	Fr.	-371'600.00
Investitionsrechnung				
Verwaltungsvermögen		Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	2'021'600.00
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	30'000.00
		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'991'600.00
Investitionen Finanzvermögen				
		Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
		Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
		Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung	Betriebsverlust	Fr.	-7'600.00
	Abwasserbeseitigung	Betriebsverlust	Fr.	-12'400.00
	Abfallbeseitigung	Betriebsgewinn	Fr.	5'800.00
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100%)			Fr.	4'662'921.00
Steuerfuss				89%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

2 Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2024 der Gemeinde Löhningen zu genehmigen und den Steuerfuss auf 89% (Vorjahr 89%) festzusetzen.

8224 Löhningen, den 19. Oktober 2023

Gemeinderat Löhningen

Gemeindepäsident

Gemeindegemeinschafterin

Antrag der Rechnungsprüfungskommission / Geschäftsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat das **Budget 2024** der Gemeinde Löhningen in der vom Gemeinderat beschlossenen Fassung vom 19.10.2023 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	7'091'100.00
	Gesamtertrag	Fr.	6'719'500.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	-371'600.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	2'021'600.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	30'000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'991'600.00
Investitionen Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100%)		Fr.	4'662'921.00
Steuerfuss			89%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

- 2 In Ausübung des uns erteilten Auftrages haben wir das Budget 2024 im Sinne der gesetzlichen Vorschriften geprüft. Für die Erstellung des Voranschlags ist der Gemeinderat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, diesen zu prüfen. Unsere Revision erfolgt danach, dass wesentliche Fehlaussagen im Budget 2024 erkannt werden. Die Revision umfasste hauptsächlich Befragungen und analytische Prüfungshandlungen sowie den Umständen angemessene Detailprüfungen der uns vorgelegten Unterlagen.
- 3 Bei unseren Prüfungen sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass das Budget nicht den Vorschriften über den Gemeindehaushalt und das Rechnungswesen entspricht.
- 4 **Wir empfehlen der Gemeindeversammlung, dem vorliegenden Budget zuzustimmen und den Steuerfuss für das Jahr 2024 auf 89% (Vorjahr: 89%) der einfachen Steuer festzulegen.** Der in der Laufenden Rechnung budgetierte Aufwandüberschuss von CHF 371'600 (Vorjahr CHF 84'700) wird dem Eigenkapital entnommen werden können.
- 5 Wir konnten uns davon überzeugen, dass der Gemeinderat das Budget gewissenhaft und sorgfältig erarbeitet hat.
- 6 Gemäss Art. 8 des Finanzhaushaltsgesetzes werden u.a. die Gemeinden verpflichtet, einen Finanzplan zu erstellen. Dieser ist zusammen mit dem Budget der Gemeindeversammlung zu unterbreiten. Wir haben vom aktualisierten Finanzplan 2023-2027 Kenntnis genommen und schätzen das geplante Investitionsvolumen nach wie vor als sehr ambitiös ein und gehen davon aus, dass langfristige Investitionswünsche weiter hinterfragt werden und gegebenenfalls verschoben werden müssen.

- 7 Der Herausforderung des Erhalts eines ausgeglichen bilanzierten Finanzhaushalts ohne die Ergebnisse einzig über geplante Steuererhöhungen auszugleichen, muss sich der Gemeinderat in den kommenden Jahren stellen. Angesichts der vorhandenen Eigenkapitaldecke zur Entnahme von Verlusten aus der Jahresrechnung, den finanziellen Herausforderungen (Alter, Bildung, Soziales) und einer moderaten Steuerfusserhöhung von 89% auf 92% (+ 3.4%) kann der Finanzplan als Planungsgrundlage verabschiedet werden. Eine jährliche Überprüfung aufgrund der getroffenen Disposition ist notwendig.
- 8 Angesichts des budgetierten Defizits von CHF 371'600 unter Entnahme von CHF 200'000 aus der finanzpolitischen Reserve machen wir beliebt, dass selbst bei derzeit genügender Eigenkapitalisierung, den laufenden Ausgaben ein besonderes Augenmerk vom Gemeinderat zu Teil kommen muss.
Die zur Haushaltssteuerung ausgeführten Dispositionen und die Taktik des Finanzverantwortlichen der Gemeinde scheinen uns plausibel, ebenso die Ausführungen dazu, den Steuerfuss für 2024 nochmals auf 89% zu belassen.
- 9 Wir empfehlen der Gemeindeversammlung, das Budget 2024 zu genehmigen. Den beteiligten Personen danken wir für die sorgfältige Arbeit.

8224 Löhningen, 28. Oktober 2023

Rechnungsprüfungskommission Löhningen



Jürg Rahm



Daniel Müller

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2024	Budget 2023
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand		7'091'100.00	6'420'400.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		2'569'500.00	2'305'700.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-4'521'600.00	-4'114'700.00
Steuerertrag und Steuerfuss			
	Budget 2024	Budget 2023	
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	4'662'921	4'528'090	
Steuerfuss	89%	89%	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.00 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	3'360'000.00	3'300'000.00	
4001.00 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	700'000.00	640'000.00	
4010.00 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	80'000.00	80'000.00	
4011.00 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	10'000.00	10'000.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr	4'150'000.00	4'030'000.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr		4'150'000.00	4'030'000.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-371'600.00	-84'700.00

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2024	Allgemeiner Haushalt Budget 2024	Spezialfinanzierungen Budget 2024
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	371'600.00	371'600.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	427'400.00	257'000.00	170'400.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen (Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe)	5'800.00	0.00	5'800.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe)	100'100.00	80'100.00	20'000.00
+ Einlagen in Fonds	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	200'000.00	200'000.00	0.00
Selbstfinanzierung	-238'500.00	-394'700.00	156'200.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'991'600.00	831'600.00	1'160'000.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-2'230'100.00	-1'226'300.00	-1'003'800.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	-12%	-47%	13%

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 - Spezialfinanzierungen (Eigenwirtschaftsbetriebe)	Wasserversorgung Budget 2024	Abwasserbeseitigung Budget 2024	Abfallwirtschaft Budget 2024
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierungen)	0.00	0.00	5'800.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen)	7'600.00	12'400.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	143'100.00	23'700.00	3'600.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	135'500.00	11'300.00	9'400.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	975'000.00	185'000.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-839'500.00	-173'700.00	9'400.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	14%	6%	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

Der Gemeinderat hat mit Beschluss vom 30. April 2019 die Frist für den mittelfristigen Ausgleich der Erfolgsrechnung des Budgets auf acht Jahre festgelegt (drei Rechnungsjahre, zwei Budgetjahre sowie drei Planjahre). Daraus ergibt sich für das Budget 2024 folgende Übersicht:

R 2020	R 2021	R 2022	B 2023	B 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
26'750	358'558	125'081	-184'700	-371'600	-193'800	-226'800	-5'800

Da mit dem Finanzplan das mittelfristige Haushaltsgleichgewicht nicht eingehalten werden kann, soll das hohe Eigenkapital etwas abgebaut werden. Eine Neubeurteilung wird jährlich erfolgen müssen.

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 (+)	-371'600.00
Bilanzfehlbetrag		- 0.00
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 (Nettoverschuldungsquotient Rechnung 2022 = minus 23.9%)	-12%
---	-------------

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	957'800.00	1'894'100.00	883'810.30
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	980'000.00	945'800.00	870'662.38
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	392'400.00	380'200.00	283'121.04
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen FK	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	4'624'400.00	3'103'800.00	3'886'922.85
37	Durchlaufende Beiträge	200.00	200.00	340.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	6'954'800.00	6'324'100.00	5'924'856.57
40	Fiskalertrag	4'617'000.00	4'430'500.00	4'206'244.70
41	Regalien und Konzessionen	5'300.00	5'300.00	5'300.00
42	Entgelte	982'000.00	964'700.00	1'036'556.90
43	Verschiedene Erträge	1'000.00	500.00	182'502.13
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen FK	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	628'600.00	638'600.00	919'094.85
47	Durchlaufende Beiträge	200.00	200.00	340.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	6'234'100.00	6'039'800.00	6'350'038.58
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-720'700.00	-284'300.00	425'182.01
34	Finanzaufwand	22'200.00	22'100.00	53'821.40
44	Finanzertrag	77'000.00	80'400.00	198'628.35
	Ergebnis aus Finanzierung	54'800.00	58'300.00	144'806.95
	Operatives Ergebnis	-665'900.00	-226'000.00	569'988.96
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	200'000.00	100'000.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	200'000.00	100'000.00	0.00
90	Einlagen in Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(-) -5'800.00	-2'300.00	-444'907.88
90	Entnahmen aus Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(+) 100'100.00	43'600.00	0.00
	Veränderungen der Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate im Eigenkapital	94'300.00	41'300.00	-444'907.88
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-371'600.00	-84'700.00	125'081.08
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	108'300.00	71'900.00	83'000.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	108'300.00	71'900.00	83'000.00
	Total Aufwand	7'091'100.00	6'420'400.00	6'506'585.85
	Total Ertrag	6'719'500.00	6'335'700.00	6'631'666.93

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	2'021'600.00	385'000.00	877'744.55
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
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
Total Investitionsausgaben		2'021'600.00	385'000.00	877'744.55
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	30'000.00	102'000.00	197'157.90
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		30'000.00	102'000.00	197'157.90
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		2'021'600.00	385'000.00	877'744.55
Total Investitionseinnahmen		30'000.00	102'000.00	197'157.90
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-1'991'600.00	-283'000.00	-680'586.65

Investitionen Finanzvermögen

Investitionen Finanzvermögen		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Investitionen in Sachanlagen		0.00	0.00	0.00
Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen		0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
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
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0.00	0.00	0.00

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	900'000.00	114'800.00	899'200.00	153'700.00	797'479.31	187'211.50
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	292'100.00	145'700.00	252'500.00	132'700.00	256'616.00	163'172.20
2	Bildung	2'993'700.00	11'800.00	2'649'300.00	8'200.00	2'629'898.51	11'570.50
3	Kultur, Sport und Freizeit	50'500.00	3'500.00	62'200.00	3'500.00	53'069.05	1'573.75
4	Gesundheit	517'000.00	182'000.00	485'800.00	203'000.00	425'687.45	297'149.00
5	Soziale Sicherheit	1'039'200.00	87'500.00	879'600.00	105'400.00	779'649.90	194'209.90
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	292'900.00	218'900.00	247'400.00	161'300.00	282'963.10	219'857.52
7	Umweltschutz und Raumordnung	810'600.00	766'000.00	774'200.00	734'700.00	807'132.40	752'509.63
8	Volkswirtschaft	148'200.00	88'400.00	123'400.00	58'300.00	140'161.45	84'137.25
9	Finanzen und Steuern	46'900.00	5'100'900.00	46'800.00	4'774'900.00	333'928.68	4'720'275.68
Total Aufwand / Ertrag		7'091'100.00	6'719'500.00	6'420'400.00	6'335'700.00	6'506'585.85	6'631'666.93
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		0.00	371'600.00	0.00	84'700.00	125'081.08	0.00
Total		7'091'100.00	7'091'100.00	6'420'400.00	6'420'400.00	6'631'666.93	6'631'666.93

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

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

Verzinst werden

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

0

Allgemeine Verwaltung

Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion

Kontobezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
Entschädigung Steuereinzug	0.00	-44'000.00	44'000.00	<i>Entfällt mit Aufgaben- und Finanzierungsentflechtung</i>
Informatik Nutzungsaufwand	17'200.00	44'400.00	-27'200.00	<i>Kosten für Steuersoftware entfällt wegen Aufgaben- und Finanzierungsentflechtung</i>
Mietzinse Liegenschaften	-3'100.00	-13'000.00	9'900.00	<i>Wegfall Mieteinnahmen WVO für Feuerwehrmagazin</i>

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit

Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion

Kontobezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
Beitrag an Schaffhauser Polizei	42'900.00	7'000.00	35'900.00	<i>Höhere Beiträge durch Änderung Polizeigesetz</i>
Beitrag an WVO (NOK)	135'000.00	151'700.00	-16'700.00	<i>Budget Feuerwehr NOK (Zusammenführung WVO, FW Neuhausen und BtFV Rhyfall)</i>
Schiessanlagen Unterhalt	17'000.00	0.00	17'000.00	<i>Untersuchung für Bodensanierung Scheibenstand 2025</i>

2

Bildung*Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion*

Kontobezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
Oberstufe, Beringen	792'000.00	732'000.00	60'000.00	<i>Wir rechnen mit 66 SuS à CHF 12'000</i>
Planungskosten	90'000.00	0.00	90'000.00	<i>Planungskosten Schulraumerweiterung (werden später aktiviert)</i>
Lehrerlöhne	1'079'200.00	969'100.00	110'100.00	<i>Lohnkostenanteile Lehrerlöhne an Kanton wegen Pensenanpassungen</i>
Beiträge an Sonderschulen	240'500.00	170'800.00	69'700.00	<i>Noch mehr Sonderschüler</i>

4

Gesundheit*Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion*

Kontobezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
Alters- und Pflegeheim Ruhesitz	307'200.00	300'000.00	7'200.00	<i>Weniger Löhninger Bewohner; zuz. Defizitgarantie von CHF 114'000</i>
Entschädigung Kanton	-115'000.00	-150'000.00	35'000.00	<i>Tiefer, entsprechend erwarteten Kosten des laufenden Jahres</i>
Beitrag an SPITEX Randen	171'500.00	135'000.00	36'500.00	<i>Budget durch Spitex erstellt</i>

5

Soziale Sicherheit*Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion*

Kontobezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
Beiträge an Prämienverbilligung	490'000.00	441'800.00	48'200.00	<i>Budgetrichtwert Kanton (erneut höher als im Vorjahr)</i>
Lastenausgleich	236'000.00	190'000.00	46'000.00	<i>Kanton rechnet mit 143.-/EW (Vorjahr 117.-/EW)</i>
Sozialhilfe	199'000.00	116'000.00	83'000.00	<i>Budget RSD für Beiträge an priv. Haushalte, Unterstützungen</i>
Regionaler Sozialdienst	55'300.00	41'000.00	14'300.00	<i>Entschädigung an Regionalen Sozialdienst</i>

6

Verkehr*Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion*

Kontobezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
Strassenbeleuchtung	65'500.00	35'500.00	30'000.00	<i>Erneuerung Strassenbeleuchtung (Umrüstung auf LED, 2. Tranche)</i>
Strassenunterhalt	35'500.00	16'500.00	19'000.00	<i>Unterhaltsarbeiten und Wischen (ext. Dienstleister, CHF 9'000 wiederkehrend)</i>
aus Spezialfinanzierung Strassen	-80'100.00	-30'000.00	-50'100.00	<i>So hoch wegen Umrüstung Strassenbeleuchtung auf LED</i>

7

Umweltschutz und Raumordnung (inkl. Wasser, Abwasser, Entsorgung, Friedhof)*Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion*

Kontobezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
Strom und Wasser	20'000.00	16'000.00	4'000.00	<i>Erhöhter Pumpbedarf durch Quellsanierung</i>
Wasserbezug	-290'000.00	-280'000.00	-10'000.00	<i>Wasserzins bleibt bei CHF 2.50/m³</i>
Abwassergebühren	-300'300.00	-293'000.00	-7'300.00	<i>Abwassergebühren bleiben bei CHF 3.30/m³</i>

8

Volkswirtschaft (inkl. Forstwirtschaft)*Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion*

Kontobezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
Dienstleistung Dritter	40'000.00	10'000.00	30'000.00	<i>Budget Förster, auf anstehende Holzschläge angepasst</i>
Verkäufe und Beiträge Kanton/Bund	-75'000.00	-50'000.00	-25'000.00	<i>Budget Förster, auf anstehende Holzschläge angepasst</i>

9

Finanzen und Steuern

Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion

Kontobezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
Einkommensteuern NP	-3'360'000.00	-3'300'000.00	-60'000.00	<i>Bei gleichbleibendem Steuerfuss</i>
Einkommensteuern NP frühere Jahre	-220'000.00	-150'000.00	-70'000.00	<i>Abschätzung anhand früherer Jahre</i>
Vermögenssteuer NP	-700'000.00	-640'000.00	-60'000.00	<i>Einwohnerzuwachs 1634 auf 1650; BIP +3 %</i>
Anteil Dir. Bundessteuer	-131'000.00	-106'500.00	-24'500.00	<i>Folge der Annahme STAF (4. von 10 Jahren)</i>
Finanz- und Lastenausgleich	-27'500.00	-31'600.00	4'100.00	<i>Hochrechnung Kanton</i>

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	75'000.00	0.00	31'771.50	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	343.00	3'680.00
2	Bildung	721'600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	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	110'000.00	0.00	150'000.00	0.00	183'130.95	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'190'000.00	30'000.00	160'000.00	102'000.00	662'499.10	193'477.90
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen		2'021'600.00	30'000.00	385'000.00	102'000.00	877'744.55	197'157.90
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss			1'991'600.00		283'000.00		680'586.65
Total		2'021'600.00	2'021'600.00	385'000.00	385'000.00	877'744.55	877'744.55

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung

Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
	21'600.00	0.00	21'600.00	IT Hardware (iPads 4.te Etappe)
	700'000.00	0.00	700'000.00	Erste Etappe Schulraumerweiterung Altbau (Aus-/Umbau Feuerwehrmagazin)

6

Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
	110'000.00	0.00	110'000.00	Herrengasse

7

Umwelt und Raumordnung

Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
	100'000.00	0.00	100'000.00	Herrengasse Sanierung Wasserleitungen
	820'000.00	0.00	820'000.00	Erneuerung Quellfassung
	70'000.00	0.00	70'000.00	Pumpenersatz im Grundwasser Pumpwerk
	200'000.00	0.00	200'000.00	Herrengasse Sanierung Kanalisation

Anhang zum Budget

Anhang

Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Rechtliche Grundlagen

Das vorliegende Budget 2024 und der Finanzplan 2023 – 2027 wurden in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz vom 20. Februar 2017 (SHR 611.100), der Finanzhaushaltsverordnung vom 12. Dezember 2017 (SHR 611.103) sowie dem Gemeindegesetz vom 17. August 1998 (SHR 120.100) erstellt.

Regelwerk

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

Nicht konsolidierte Organisationseinheiten

Folgende Organisationen werden in der Jahresrechnung nicht konsolidiert:

- Zweckverband ARA
- Zweckverband Feuerwehr NOK



Kontogr.	Kontonr.	Stufe 1	Bezeichnung	Anschaffungswert	Buchwert	Zugänge	Abgänge	Ordentl. Abschr.	Buchwert
				01.01.2024	01.01.2024				31.12.2024
			Anlagespiegel Finanzvermögen						
- 1070				1'730'925.00	1'730'925.00	0.00	0.00	0.00	1'730'925.00
	1070.00	Beteiligungen,	Aktien BS Bank	1'730'925.00	1'730'925.00	0.00	0.00	0.00	1'730'925.00
- 1080				131'000.00	131'000.00	0.00	0.00	0.00	131'000.00
	1080.00	Grundstücke	Grundstücke FV (GB937)	131'000.00	131'000.00	0.00	0.00	0.00	131'000.00
- 1084				444'000.00	444'000.00	0.00	0.00	0.00	444'000.00
	1084.00	Gebäude, Hochbauten	Militärküche (GB208)	43'000.00	43'000.00	0.00	0.00	0.00	43'000.00
	1084.01	Gebäude, Hochbauten	Schlachthaus (GB20)	96'000.00	96'000.00	0.00	0.00	0.00	96'000.00
	1084.02	Gebäude, Hochbauten	Bahnhof (GB24)	130'000.00	130'000.00	0.00	0.00	0.00	130'000.00
	1084.03	Gebäude, Hochbauten	Schützenhaus (GB307)	175'000.00	175'000.00	0.00	0.00	0.00	175'000.00
			Anlagespiegel Verwaltungsvermögen						
- 1400				400'000.00	372'400.00	0.00	0.00	6'900.00	365'500.00
	1400.00	Grund und Boden unbebaut	GB 100 (ZÖB)	250'000.00	250'000.00	0.00	0.00	0.00	250'000.00
	1400.01	Grund und Boden überbaut	Sportplatz	42'000.00	25'200.00	0.00	0.00	4'200.00	21'000.00
	1400.02	Grund und Boden überbaut	Spielplatz	108'000.00	97'200.00	0.00	0.00	2'700.00	94'500.00
- 1401				1'476'859.30	1'364'131.38	110'000.00	0.00	39'700.00	1'434'431.38
	1401.00	Strassen	AOL	26'074.28	23'418.70	0.00	0.00	700.00	22'718.70
	1401.00	Strassen	Fabrikstrasse (siehe Anlagen im Bau)	330'000.00	321'700.00	0.00	0.00	8'200.00	313'500.00
	1401.00	Strassen	Goldackerweg	47'145.74	42'409.82	0.00	0.00	1'200.00	41'209.82
	1401.00	Strassen	Herrengasse AiB	0.00	0.00	110'000.00	0.00	2'800.00	107'200.00
	1401.00	Strassen	Hohlweg	41'135.20	37'050.06	0.00	0.00	1'000.00	36'050.06
	1401.00	Strassen	Lättenstrasse	283'135.79	256'790.85	0.00	0.00	7'100.00	249'690.85
	1401.00	Strassen	Oberwiesen	10'599.62	9'504.65	0.00	0.00	300.00	9'204.65
	1401.00	Strassen	Parkplatz Friedhof	24'841.26	22'378.17	0.00	0.00	600.00	21'778.17
	1401.00	Strassen	Rietstrasse	35'274.35	31'728.77	0.00	0.00	900.00	30'828.77
	1401.00	Strassen	Rössligasse	171'323.10	154'173.86	0.00	0.00	4'300.00	149'873.86
	1401.00	Strassen	Schmörletblick	36'170.60	33'462.07	0.00	0.00	900.00	32'562.07
	1401.00	Strassen	Schützengasse	199'739.25	179'758.81	0.00	0.00	5'000.00	174'758.81
	1401.00	Strassen	Stalden	52'318.08	47'094.23	0.00	0.00	1'300.00	45'794.23
	1401.00	Strassen	Steimüri	100'000.00	97'500.00	0.00	0.00	2'500.00	95'000.00
	1401.00	Strassen	Strasshalden West	49'885.47	44'944.05	0.00	0.00	1'200.00	43'744.05
	1401.00	Strassen	Töpferweg	56'843.51	51'180.24	0.00	0.00	1'400.00	49'780.24
	1401.00	Strassen	Trottengässli	12'373.05	11'037.10	0.00	0.00	300.00	10'737.10
- 1402				1'526'983.84	1'107'385.95	0.00	15'000.00	118'400.00	973'985.95
	1402.00	Wasserversorgung	Wasserversorgungsnetz (alt) HRM1	776'482.28	444'403.95	0.00	15'000.00	71'600.00	357'803.95
	1402.01	Wasserversorgung	Wasserreservoir 1 HRM1	69'000.00	41'400.00	0.00	0.00	6'900.00	34'500.00
	1402.02	Wasserversorgung	Wasserversorgungsnetz Goldackerweg	106'651.50	95'151.10	0.00	0.00	2'600.00	92'551.10
	1402.02	Wasserversorgung	Wasserversorgungsnetz Hauptstrasse Mitte	276'000.00	268'900.00	0.00	0.00	7'100.00	261'800.00
	1402.02	Wasserversorgung	Wasserversorgungsnetz Hauptstrasse West	129'676.25	118'492.43	0.00	0.00	3'200.00	115'292.43
	1402.02	Wasserversorgung	Wasserversorgungsnetz Lättenstrasse	613.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

	1402.02	Wasserversorgung	Wasserversorgungsnetz Winkelweg	38'560.20	35'038.47	0.00	0.00	1'000.00	34'038.47
	1402.04	Wasserversorgung	Steuerung	130'000.00	104'000.00	0.00	0.00	26'000.00	78'000.00
- 1403				665'838.84	555'014.40	1'190'000.00	15'000.00	52'000.00	1'678'014.40
	1403.00	Abwasser Kanalisation	Kanalisation (alt HRM1)	123'514.54	50'411.12	0.00	15'000.00	5'900.00	29'511.12
	1403.01	Abfallanlagen	Entsorgungsplatz HRM1	36'000.00	21'600.00	0.00	0.00	3'600.00	18'000.00
	1403.02	Abwasser Kanalisation	GEP Massnahmen 2023	160'000.00	156'000.00	0.00	0.00	4'000.00	152'000.00
	1403.02	Abwasser Kanalisation	Kanalisation GEP Massnahmen HRM2	122'964.45	112'310.67	0.00	0.00	3'100.00	109'210.67
	1403.02	Abwasser Kanalisation	Kanalisation Hauptstrasse Mitte HRM2	183'000.00	178'300.00	0.00	0.00	4'700.00	173'600.00
	1403.02	Abwasser Kanalisation	Kanalisation Herrengasse HRM 2	0.00	0.00	200'000.00	0.00	5'000.00	195'000.00
	1403.02	Abwasser Kanalisation	Kanalisation Winkelweg HRM2	40'359.85	36'392.61	0.00	0.00	1'000.00	35'392.61
	1403.05	Wasserversorgung	Wasserversorgungsnetz Herrengasse AiB	0.00	0.00	100'000.00	0.00	2'500.00	97'500.00
	1403.08	Wasserversorgung	Quellensanierung AiB	0.00	0.00	820'000.00	0.00	20'500.00	799'500.00
	1403.25	Wasserversorgung	Pumpen (Ersatz)	0.00	0.00	70'000.00	0.00	1'700.00	68'300.00
- 1404				2'934'152.48	1'718'945.38	700'000.00	0.00	154'400.00	2'264'545.38
	1404.00	Hochbauten	Schulhaus	429'746.33	364'379.00	0.00	0.00	17'400.00	346'979.00
	1404.01	Hochbauten	Kindergarten 1	42'000.00	25'200.00	0.00	0.00	4'200.00	21'000.00
	1404.01	Hochbauten	Kindergarten Ausbau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	1404.02	Hochbauten	Turnhalle 1	47'000.00	28'200.00	0.00	0.00	4'700.00	23'500.00
	1404.03	Hochbauten	Steinegger 1	2'225'000.00	1'143'000.00	0.00	0.00	89'000.00	1'054'000.00
	1404.04	Hochbauten	MZG 1 (HRM1)	31'000.00	18'600.00	0.00	0.00	3'100.00	15'500.00
	1404.05	Hochbauten	Scheibenstand	26'690.70	15'499.51	0.00	0.00	2'600.00	12'899.51
	1404.06	Hochbauten	Trotte	1.00	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00
	1404.07	Hochbauten	MZG Brandschutzmassnahmen 2023	49'000.00	47'000.00	0.00	0.00	2'000.00	45'000.00
	1404.07	Hochbauten	MZG Sanierung Zimmer	83'714.45	77'065.87	0.00	0.00	3'400.00	73'665.87
	1404.08	Hochbauten	PV Anlage	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	1404.20	Hochbauten	Schulraumerweiterung Altbau Magazin AiB	0.00	0.00	700'000.00	0.00	28'000.00	672'000.00
- 1405				109'776.00	109'776.00	0.00	0.00	0.00	109'776.00
	1405.00	Wald	Wald u. Schutzhütte	109'776.00	109'776.00	0.00	0.00	0.00	109'776.00
- 1406				78'499.85	16'727.81	21'600.00	0.00	21'000.00	17'327.81
	1406.00	Mobilien, Fahrzeuge, Maschinen	Turnhalle Möblierung	21'000.00	4'200.00	0.00	0.00	4'200.00	0.00
	1406.01	Informatik	Schule IT Hardware	57'499.85	12'527.81	0.00	0.00	12'500.00	27.81
	1406.02	Informatik	Schule IT Hardware 3. Tranche	0.00	0.00	21'600.00	0.00	4'300.00	17'300.00
- 1407				900'339.75	900'339.75	0.00	0.00	0.00	900'339.75
	1407.00	Anlagen im Bau	Anlage im Bau Hauptstrasse Mitte Abwasser	207'879.80	207'879.80	0.00	0.00	0.00	207'879.80
	1407.00	Anlagen im Bau	Anlage im Bau Herrengasse Strasse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	1407.00	Anlagen im Bau	Anlage im Bau Schulraumerweiterung Altbau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	1407.00	Anlagen im Bau	Anlage im Bau Steimüri	3'048.45	3'048.45	0.00	0.00	0.00	3'048.45
	1407.00	Anlagen im Bau	Anlage im Bau Steuerung	124'581.00	124'581.00	0.00	0.00	0.00	124'581.00
	1407.00	Anlagen im Bau	Anlagen im Bau Fabrikstrasse	190'565.65	190'565.65	0.00	0.00	0.00	190'565.65
	1407.00	Anlagen im Bau	Anlagen im Bau Hauptstrasse Mitte Wasser	342'493.35	342'493.35	0.00	0.00	0.00	342'493.35
	1407.00	Anlagen im Bau	Anlagen im Bau MZG Brandschutzmassnahmen	31'771.50	31'771.50	0.00	0.00	0.00	31'771.50
	1407.10	Anlagen im Bau	Anlage im Bau Herrengasse Abwasser	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	1407.10	Anlagen im Bau	Anlage im Bau Herrengasse Wasser	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	1407.10	Anlagen im Bau	Quellensanierung AiB	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- 1462				875'000.00	490'000.00	0.00	0.00	35'000.00	455'000.00
	1462.00	Investitionsbeitrag OS Beringen	OS Beringen Investitionsbeitrag	875'000.00	490'000.00	0.00	0.00	35'000.00	455'000.00
Total				11'273'375.06	8'940'645.67	2'021'600.00	30'000.00	427'400.00	10'504'845.67

Anhang

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung

Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Kreditbetrag	kumulierte Ausgaben 31.12.2022	Hoch- rechnung 2023	Budget 2024	Finanz- plan 2025	Finanz- plan 2026	Finanz- plan 2027	Restkredit
WL Hauptstrasse West	21.05.2015	GV	212'000	159'676	40'200					12'124.00
WL Hauptstrasse Mitte	21.05.2015	GV	365'000	342'493	4'100					18'407.00
Ausbildungszentrum Mieterausbau	21.05.2015	GV	265'000	-				130'000	200'000	-65'000.00
IT Hardware Schule	05.12.2019	GV	96'000	57'500	0	21'600				16'900.15
GEP-Massnahmen (Etappe C,D,E)	07.12.2020	GV	250'000	70'350	160'000					19'650.05
Sanierung Fabrikstrasse	09.12.2021	GV	330'000	180'083	154'000					-4'083.00
Sanierung Steimüri	08.12.2022	GV	94'000	3'048	75'000					15'952.00
Quellsanierung	05.06.2023	GV	820'000			820'000				-
GWP / GEP Herrengasse / Kloster / Berggasse	07.12.2023	GV	1'245'000			410'000	425'000	410'000		-
Schulraumerweiterung Altbau & Magazin	07.12.2023	GV	1'780'000		80'000	700'000	1'000'000			-

Anhang

Finanzkennzahlen erster Priorität

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	
Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann. <u>Selbstfinanzierung x 100</u> Nettoinvestitionen	-12%	54%	131%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Zinsbelastungsanteil 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	0.28%	0.30%	0.05%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht

Anhang

Finanzkennzahlen zweiter Priorität (1/2)

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022		
Selbstfinanzierungsanteil Anteil des Ertrages, welcher zur Finanzierung der Investitionen aufgewendet werden kann. <u>Selbstfinanzierung x 100</u> Laufender Ertrag	-3.7%	2.5%	13.6%	> 20 % gut 10 - 20 % mittel < 10 % schlecht	
Kapitaldienstanteil 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. <u>Kapitaldienst x 100</u> Laufender Ertrag	6.8%	6.6%	4.9%	bis 5 % geringe Belastung 5 - 15 % tragbare Belastung > 15 % hohe Belastung	

Anhang

Finanzkennzahlen zweiter Priorität (2/2)

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022		
Investitionsanteil	23%	6%	13%	< 10 %	schwach
Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.				10 - 20 %	mittel
				20 - 30 %	hoch
				> 30 %	sehr hoch
<u>Bruttoinvestitionen x 100</u> Gesamtausgaben					

Weitere Kennzahlen

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Anzahl Einwohner	1'650	1650	1626
Steuerfuss	89%	89%	89%