

Budget 2023

Genehmigungsbeschluss Gemeinderat	24.10.2022
Bericht und Antrag Rechnungsprüfungskommission	03.11.2022
Genehmigungsbeschluss Einwohnerrat	13.12.2022

Kontakt

Gemeindeverwaltung Beringen
Zelgstrasse 8
8222 Beringen

Finanzreferent: Fabian Hell

Leiter Finanzen: Roland Fürst
Telefon: 052 687 24 33
E-Mail: roland.fuerst@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	10
5 Haushaltsgleichgewicht	12
6 Erfolgsrechnung	13
7 Investitionsrechnungen	14
Budget - Details	
8 Erfolgsrechnung	17
9 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	19
10 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	26
11 Erläuterungen zur Investitionsrechnung	27
Anhang zum Budget	
12 Angewandtes Regelwerk	30
13 Verpflichtungskredite	31
14 Finanzkennzahlen	32

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht des Gemeinderats

Sehr geehrte Damen und Herren

Das Budget 2023 der Gemeinde Beringen weist mit einem unveränderten Steuerfuss von 91% einen Aufwandüberschuss von CHF 197'471 aus.

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 sind oder nur schwer beeinflussbar sind. Zum Teil kann auf Vorgaben des Kantons zurückgegriffen werden, zum Teil rechnet der Gemeinderat mit Hochrechnungen auf der Basis der letzten Rechnung 2021. Detaillierte Angaben dazu finden Sie bei den "Budget-Details" ab Seite 20.

Dieses Budget ist aus einer technischen Optik eine Premiere, konnten wir doch die neue Finanz-Software "Abacus" erstmalig produktiv einsetzen. In diesem Jahr sind wir durch die Anpassungen und den Lernprozess bei einer neuen Software noch stark gefordert, ist der Effizienzgewinn für das nächste Mal aber bereits klar ersichtlich. Verschiedene manuelle Prozesse werden beim Budget 2024 wegfallen und Gemeinderat und Verwaltung kann auf den bestehenden Daten aufbauen.

Mit diesem Budget ist der Gemeinderat überzeugt eine sinnvolle und belastbare Planung für das kommende Jahr erstellt zu haben.

Beringen, Oktober 2022

Antrag des Gemeinderats

1 Der Gemeinderat hat das **Budget 2023** der Gemeinde Beringen genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung		Gesamtaufwand	Fr.	22'829'561.00
		Gesamtertrag	Fr.	22'632'090.00
		Aufwandüberschuss	Fr.	-197'471.00
Investitionsrechnung	Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	2'180'000.00
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	500'000.00
		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'680'000.00
Investitionen	Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	130'000.00
		Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
		Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	130'000.00
Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung	Betriebsgewinn	Fr.	47'510.00
	Abwasserbeseitigung	Betriebsgewinn	Fr.	100'180.00
	Abfallbeseitigung	Betriebsverlust	Fr.	7'520.00
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)			Fr.	13'626'373.63
Steuerfuss				91%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

2 Der Gemeinderat beantragt dem Einwohnerrat, das Budget 2023 der Gemeinde Beringen zu genehmigen und den Steuerfuss auf 91 % (Vorjahr 91 %) festzusetzen.

8222 Beringen, 24.10.2022
Gemeinderat Beringen

Roger Paillard
Gemeindepräsident

Florian Casura
Gemeindeschreiber

Antrag der Geschäftsprüfungskommission

- 1 Die Geschäftsprüfungskommission hat das **Budget 2023** der Gemeinde Beringen in der vom Gemeinderat beschlossenen Fassung vom 24.10.2022 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	22'829'561.00
	Gesamtertrag	Fr.	22'632'090.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	-197'471.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	2'180'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	500'000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'680'000.00
Investitionen Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	130'000.00
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	130'000.00
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	13'626'373.63
Steuerfuss			91%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

- 2 Die Geschäftsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Gemeinde Beringen finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.
- 3 Die Geschäftsprüfungskommission beantragt dem Einwohnerrat, das Budget 2023 der Gemeinde Beringen entsprechend dem Antrag des Gemeinderats zu genehmigen und den Steuerfuss auf 91 % (Vorjahr 91 %) festzusetzen.

8222 Beringen, 3.11.2022
Geschäftsprüfungskommission Beringen

Präsident
Christian Naef

Beschluss des Einwohnerrates

1 Der Einwohnerrat hat das **Budget 2023** der Gemeinde Beringen am 13.12.2022 entsprechend dem Antrag des Gemeinderats genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	22'829'561.00
	Gesamtertrag	Fr.	22'632'090.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	-197'471.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	2'180'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	500'000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'680'000.00
Investitionen Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	130'000.00
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	130'000.00
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	13'626'373.63
Steuerfuss			91%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

2 Der Steuerfuss der Gemeinde Beringen für das Jahr 2023 wird auf 91 % (Vorjahr 91 %) festgesetzt.

8222 Beringen, 13.12.2022

Namens des Einwohnerrates Beringen

Präsident
Roman Schlatter

Aktuarin
Barbara Zanetti

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2023	Budget 2022
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand		22'829'561.00	21'884'725.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		10'232'090.00	10'565'940.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-12'597'471.00	-11'318'785.00
Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2023	Budget 2022	
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	13'626'374	12'362'637	
Steuerfuss	91%	91%	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.00 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	9'250'000.00	8'800'000.00	
4001.00 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	1'150'000.00	1'100'000.00	
4010.00 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	1'800'000.00	1'250'000.00	
4011.00 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	200'000.00	100'000.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr	12'400'000.00	11'250'000.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr		12'400'000.00	11'250'000.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		-197'471.00	-68'785.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2023	Allgemeiner Haushalt Budget 2023	Spezialfinanzierungen Budget 2023
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	197'471.00	197'471.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	1'854'400.00	1'347'370.00	507'030.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	288'280.00	0.00	288'280.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	126'800.00	0.00	126'800.00
+ Einlagen in Legate	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Legaten	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	1'818'409.00	1'149'899.00	668'510.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'680'000.00	1'610'000.00	70'000.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	138'409.00	-460'101.00	598'510.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	108%	71%	955%

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 - Spezialfinanzierungen (Eigenwirtschaftsbetriebe)	Wasserversorgung Budget 2023	Abwasserbeseitigung Budget 2023	Abfallwirtschaft Budget 2023
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierungen)	166'790.00	100'180.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen)	119'280.00	0.00	7'520.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	464'130.00	38'100.00	4'800.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	511'640.00	138'280.00	-2'720.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	170'000.00	-100'000.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	341'640.00	238'280.00	-2'720.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	301%	N/A	N/A

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 8. 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 2023 folgende Übersicht:

Jahr	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Periode	R (t-3)	R (t-2)	R (t-1)	B (t)	B (t+1)	P (t+2)	P (t+3)	P (t+4)
Resultat	-350'584	-230'101	1'066'430	-68'785	-197'471	-96'071	40'208	183'424
Ausgleich								347'050

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 (+)	-197'471.00
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	108%
Nettoverschuldungsquotient	71%

Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
30 Personalaufwand		8'085'620.00	7'456'080.00	7'375'316.71
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand		3'912'479.00	3'893'805.00	3'792'426.82
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen		1'854'400.00	1'844'640.00	1'675'363.15
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen FK		0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand		8'112'382.00	7'653'190.00	7'315'032.09
37 Durchlaufende Beiträge		0.00	0.00	0.00
<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>		<i>21'964'881.00</i>	<i>20'847'715.00</i>	<i>20'158'138.77</i>
40 Fiskalertrag		15'860'000.00	14'595'000.00	15'026'710.20
41 Regalien und Konzessionen		24'000.00	24'000.00	26'220.00
42 Entgelte		3'149'800.00	3'199'900.00	3'231'710.04
43 Verschiedene Erträge		5'000.00	10'000.00	8'889.30
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen FK		0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag		2'895'880.00	3'050'400.00	2'757'363.47
47 Durchlaufende Beiträge		0.00	0.00	0.00
<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>		<i>21'934'680.00</i>	<i>20'879'300.00</i>	<i>21'050'893.01</i>
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-30'201.00	31'585.00	892'754.24
34 Finanzaufwand		303'300.00	271'950.00	283'354.03
44 Finanzertrag		297'510.00	321'290.00	562'263.05
Ergebnis aus Finanzierung		-5'790.00	49'340.00	278'909.02
Operatives Ergebnis		-35'991.00	80'925.00	1'171'663.26
38 Ausserordentlicher Aufwand		0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag		0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	0.00	0.00
90 Einlagen in Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(-)	-288'280.00	-248'620.00	-237'993.14
90 Entnahmen aus Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(+)	126'800.00	98'910.00	132'759.89
Veränderungen der Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate im Eigenkapital		-161'480.00	-149'710.00	-105'233.25
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-197'471.00	-68'785.00	1'066'430.01
39 Interne Verrechnungen: Aufwand		561'380.00	486'440.00	202'780.00
49 Interne Verrechnungen: Ertrag		561'380.00	486'440.00	202'780.00
Total Aufwand		23'117'841.00	21'854'725.00	20'882'265.94
Total Ertrag		22'920'370.00	21'785'940.00	21'948'695.95

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
50	Sachanlagen	2'180'000.00	3'476'000.00	3'596'537.87
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		2'180'000.00	3'476'000.00	3'596'537.87
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	500'000.00	466'000.00	925'730.91
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		500'000.00	466'000.00	925'730.91
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		2'180'000.00	3'476'000.00	3'596'537.87
Total Investitionseinnahmen		500'000.00	466'000.00	925'730.91
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-1'680'000.00	-3'010'000.00	-2'670'806.96

Investitionen Finanzvermögen

Investitionen Finanzvermögen	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Investitionen in Sachanlagen	130'000.00	50'000.00	0.00
Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben	130'000.00	50'000.00	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 (+)	-130'000.00	-50'000.00	0.00

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	3'659'545.00	493'450.00	3'302'070.00	506'870.00	2'765'937.68	214'118.94
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	867'752.00	646'900.00	847'780.00	631'050.00	850'273.77	701'853.79
2	Bildung	7'910'009.00	712'500.00	7'453'705.00	639'500.00	7'147'296.29	770'676.25
3	Kultur, Sport und Freizeit	614'030.00	40'750.00	609'170.00	45'450.00	724'945.71	40'621.70
4	Gesundheit	1'784'500.00	866'500.00	1'583'200.00	773'000.00	1'648'655.90	736'242.00
5	Soziale Sicherheit	3'577'670.00	527'230.00	3'436'660.00	542'600.00	3'133'435.63	714'805.75
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'014'635.00	518'000.00	985'950.00	510'000.00	1'169'711.94	426'363.02
7	Umweltschutz und Raumordnung	2'530'450.00	2'130'340.00	2'839'270.00	2'489'930.00	2'711'093.57	2'431'037.80
8	Volkswirtschaft	154'650.00	112'500.00	104'750.00	69'500.00	114'670.60	70'893.90
9	Finanzen und Steuern	716'320.00	16'583'920.00	722'170.00	15'608'040.00	707'025.25	15'932'863.20
Total Aufwand / Ertrag		22'829'561.00	22'632'090.00	21'884'725.00	21'815'940.00	20'973'046.34	22'039'476.35
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		0.00	197'471.00	0.00	68'785.00	1'066'430.01	0.00
Total		22'829'561.00	22'829'561.00	21'884'725.00	21'884'725.00	22'039'476.35	22'039'476.35

Erfolgsrechnung

Aufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)

0	Allgemeine Verwaltung	3290	Kultur	7102	Wasserversorgung GWP
0110	Legislative	3410	Sport	7201	Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]
0120	Exekutive	3411	Schwimmbad	7202	Kläranlagen [Gemeindebetrieb]
0210	Finanzen	3420	Freizeit	7300	Abfallwirtschaft [Allgemein]
0220	Allgemeine Dienste	3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	7301	Abfallwirtschaft Gemeindebetrieb (Grundgebühr)
0221	Kanzlei			7302	Abfallwirtschaft Gemeindeb. (Schwarzkehricht)
0222	Hochbau	4	Gesundheit	7303	Abfallwirtschaft Gemeindeb. (Grüngut)
0223	Werkhof	4125	Pflegefinanzierung Kranken-, Alters- und Pflegeheime	7410	Gewässerverbauungen
0224	Tiefbau	4210	Ambulante Krankenpflege	7500	Arten- und Landschaftsschutz
0290	Verwaltungsliegenschaften	4340	Lebensmittelkontrolle	7710	Friedhof und Bestattung (allgemein)
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	5	Soziale Sicherheit	7900	Raumordnung (allgemein)
1110	Polizei	5120	Prämienvorbilligungen	7906	Regionale Planungsgruppen
1400	Allgemeines Rechtswesen	5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	8	Volkswirtschaft
1401	Einwohnerkontrolle	5430	Alimentenbevorschussung und -inkasse	8120	Landwirtschaftliche Strukturverbesserungen
1402	Bau- und Feuerpolizei	5440	Jugendschutz	8140	Produktionsverbesserungen Pflanzen
1500	Feuerwehr	5441	Kinder- und Jugendheime	8200	Forstwirtschaft
1610	Militärische Verteidigung	5451	Kindertagesstätten und Kinderhorte	8300	Jagd und Fischerei
1620	Zivilschutz	5510	Arbeitslosenversicherung	8400	Tourismus
1621	Ziviler Führungsstab	5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	9	Finanzen und Steuern
2	Bildung	5730	Asylwesen	9100	Allgemeine Gemeindesteuern
2110	Kindergarten	5790	Fürsorge	9101	Sondersteuern
2120	Primarstufe	5920	Hilfsaktionen im Inland	9300	Finanz- und Lastenausgleich
2130	Sekundarstufe	5930	Hilfsaktionen im Ausland	9500	Ertragsanteile, übrige, ohne Zweckbindung
2140	Musikschulen	6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	9610	Zinsen
2170	Schulliegenschaften	6130	Kantonsstrassen, übrige	9630	Liegenschaften des Finanzvermögens
2180	Tagesbetreuung	6150	Gemeindestrassen	9690	Finanzvermögen, Übriges
2190	Schulleitung	6210	Öffentliche Verkehrsinfrastruktur	9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe
2192	Volksschule Sonstiges	6220	Regional- und Agglomerationsverkehr	9900	Nicht aufgeteilte Posten
2200	Sonderschulen	6290	Öffentlicher Verkehr	9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge
3	Kultur, Sport und Freizeit	7	Umweltschutz und Raumordnung	9951	Neutrale Aufwendungen und Erträge
3110	Museen und bildende Kunst	7100	Wasserversorgung (allgemein)	9990	Abschluss
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	7101	Wasserwerk [Gemeindebetrieb]	n.a.g.:	nicht anderweitig genannt

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen beträgt **0.8 %**. 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

Die Lohnkosten steigen analog den Vorgaben des Kanton Schaffhausen ebenfalls um 3.75%. Dies wirkt sich über alle Bereiche hinweg, bei allen Konti der Kategorie "Löhne" aus.

0

Allgemeine Verwaltung

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
0120.3000.00	Exekutive - Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	-285'900	-275'860	-10'040	Der Gemeinderat geht davon aus, dass aufgrund der Teuerung die Lohnbänder angehoben werden und deshalb auch die Löhne der Mitglieder des Gemeinderates leicht ansteigen.
0220.3010.00	Allgemeine Dienste - Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-19'400	-9'920	-9'480	Auf dieser Position sind die Lohnkosten für den neu geschaffenen Personaldienst (10%) sowie der Projektleitung IT budgetiert.
0220.3090.00	Allg. Dienste - Aus- und Weiterbildungen	-20'000	-12'000	-8'000	Da Weiterbildungen nur teilweise planbar sind und über alle Abteilungen nach Bedarf anfallen, werden diese fortan gesammelt (für alle Abteilungen ausser Schule) an dieser Position budgetiert und verbucht.
0220.3099.00	Allg. Dienste - Übriger Personalaufwand	-21'000	-19'000	-2'000	Grösste Positionen sind die Vergünstigungen beim REKA Bezug (CHF 10'000) sowie das Weihnachtessen für das Personal (CHF 5'000).
0220.3130.00	Allg. Dienste - Dienstleistungen Dritter	-83'800	-68'100	-15'700	Mehrkosten für IT-Dienstleistungen im Zusammenhang mit der Auslagerung in eine Cloud-Lösung.
0220.3133.00	Allg. Dienste - Informatik-Nutzungsaufwand	-190'000	-111'000	-79'000	Zusätzliche Kosten fallen durch den Einsatz des neuen Systems im 1. Semester 2023 an. Eine Erhöhung der Kosten ergibt sich ab Mitte 2023 durch Full-Outsourcing und Parallelbetrieb im ersten Semester 2023.

0223.3111.00	Werkhof - Maschinen, Geräte, Fahrzeug	-22'475	-10'000	-12'475	Zusätzliche Kosten fallen durch den Kauf eines Hochentasters (CHF 1'300) und eines Anhängers (CHF 14'675) für den Transport (unter anderem von Walze, Walker usw.) an.
0223.3131.00	Werkhof - Planungen und Projektierungen Dritter	-50'000	-55'000	5'000	Planung Werkhof Beringen (allenfalls ausserhalb Areal EKS).
0224	Tiefbau	-222'450	0	-222'450	Hier werden die Kosten der neuen Abteilung Tiefbau verbucht.

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
1500.3120.00	Feuerwehr - Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	0	-20'000	20'000	Die Heizkosten des Magazins Beringen werden neu via die Rechnung WVO verrechnet.
1500.3612.00	Feuerwehr - Entschädi- gungen an Gemeinden und Zweckverbände	-479'122	-446'300	-32'822	Eine Erhöhung von rund CHF 21'000 betrifft die neu hier verrechneten Heizkosten des Magazins Beringen.

2

Bildung

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
2110.3020.00	Kindergarten - Löhne der Lehrpersonen	-500'000	-435'000	-65'000	Der 6. Kindergarten (Im Benze), der aufgrund steigender Kinderzahlen gebaut werden musste, ging im August 22 in Betrieb. Die 5 Monate bis Jahresende wurden bereits im Budget 2022 berücksichtigt.
2110.3130.00	Kindergarten - Dienstleistungen Dritter	-6'000	-12'000	6'000	Neu fahren Kinder unter 6 Jahren auch unbegleitet kostenlos im ÖV. Dies reduziert die Kosten für die Schülertransporte in den Kiga Guntmadingen.
2130.3171.00	Sekundarstufe - Exkursionen, Schulreisen und Lager	-50'750	-115'000	64'250	Die Kosten liegen tiefer als im Jahr 2022, da das Sportlager in Tenero nur alle 3 Jahre stattfindet (2022, 2025, 2028).
2170.3131.00	Schulliegenschaften - Planungen u. Projektie- rungen Dritter	-20'000	-1'500	-18'500	Die räumliche Situation in der Schulanlage Schützweg/Zimmerberg soll von einer externen Stelle beurteilt werden. Es soll geprüft werden, ob innerhalb des bestehenden Perimeters mit baulichen Anpassungen ein Mehrwert für die Schule erzielt werden kann. Die Umsetzung ist 2024 vorgesehen.
2170.3144.00	Schulliegenschaften - Unterhalt Hochbauten, Gebäude	-188'180	-272'400	84'220	Der Unterhalt der neuen Schulanlagen wird reduziert. Vorwiegend sind Reinigungsmaterial, Serviceabos, Material- und Storenersatz und Reparaturen an Elektroanlagen die grössten Auslagen.

2180.3636.00	Tagesbetreuung - Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	0	-60'000	60'000	Gemäss Instruktion des AJG (Amt für Justiz und Gemeinden) gehören Beiträge an Kindertagesstätten in den Bereich 545 Leistungen an Familien (5451 Kinderkrippen und Kinderhorte).
2180.4631.00	Tagesbetreuung - Beiträge von Kantonen und Konkordaten	0	14'000	-14'000	Obenstehende Regelung gilt auch für die entsprechenden Beiträge vom Kanton.
2192.3110.00	Volksschule Sonstiges - Anschaffung Büromöbel und Geräte	-45'610	-32'320	-13'290	Zwei Schulzimmer werden mit neuen Tischen und Stühlen ausgestattet (CHF 31'200).
2192.3111.00	Volksschule Sonstiges - Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	-32'160	-5'050	-27'110	Die Beamer im Schützweg II sind am Ende ihrer Lebensdauer (teilweise defekt, teilweise sehr schlechte Bildqualität). Zur Disposition stehen ein Ersatz durch Screens, die über der Wandtafel angebracht würden oder moderne, leistungsfähigere Beamer. Die Kosten sind mit CHF 25'000 (10 x CHF 2'500) veranschlagt.
2192.3171.00	Volksschule Sonstiges - Exkursionen, Schulreisen und Lager	-45'760	-22'135	-23'625	Die Primarschule beabsichtigt eine Zirkus-Projektwoche durchzuführen. Da bei einer solchen Projektwoche mit professionellen Partner zusammengearbeitet wird (Zirkustrainer, Zelt), fallen zusätzliche Kosten an (CHF 25'000).
2200.3631.00	Sonderschulung - Beitrag an Kanton und Konkordate	-540'080	-428'640	-111'440	Die Höhe des Gemeindebeitrages 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 Schülerinnen und Schüler in Sonderklassen in Rechnung stellte. Diese Durchschnittskosten haben sich deutlich erhöht, was zu einer höheren Last für die Gemeinden führt.

3

Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
3120.3611.00	Denkmalpflege und Heimatschutz - Entschädigungen an Kantone und Konkordate	-6'000	-3'000	-3'000	Die Leistungen der Denkmalpflege wird Pauschal abgegolten. Der Aufwand richtet sich nach dem Arbeitsaufwand der Vorjahre. Die Verdichtung gegen Innen bedeutet "Umbauten in den Kernzonen". Der Betrag gilt für Beringen und Guntmadingen.
3411.3110.00	Schwimmbad - Anschaffung Büromöbel und -geräte	-6'000	0	-6'000	Die Kasse für den Kioskbetrieb wird neu angeschafft.
3411.3132.00	Schwimmbad - Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten, etc.	-43'000	-8'000	-35'000	Hier sind für die Begleitung durch M. Frei wie letztes Jahr CHF 8'000 budgetiert. Zusätzlich sind für die Ausarbeitung der Vorlage Sanierung Schwimmbad CHF 35'000 budgetiert.

4

Gesundheit

Die Gemeindeanteile an Alters- und Pflegeheime für Pflegekosten bleiben 2022 unverändert.

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
4125.3635.00	Pflegefinanz. Kranken-, Alters- und Pflegeheime - Beiträge an private Unternehmungen	-1'300'000	-1'200'000	-100'000	Budgeterhöhung des Gemeindeanteils aufgrund der Hochrechnung 2022
4125.4631.00	Pflegefinanz. Kranken-, Alters- und Pflegeheime - Beiträge von Kantonen u. Konkordaten	678'000	600'000	78'000	Es werden 50% der Gesamtkosten des Vorjahres übernommen (2022, Hochrechnung der Auslagen per 30.06.)
4210.3636.00	Ambulante Krankenpflege - Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	-478'000	-377'000	-101'000	Hauptfaktoren für die Budgeterhöhung der Spitex-Klettgau-Randen sind: Aufstockung des Personals um 3.75 Stellen inkl. Sozialversicherungsaufwand, Investitionen in die Ausbildung, Teuerungsausgleich von ca. 2%, individuelle Lohnerhöhungen und höherer Fahrzeug- und Transportaufwand aufgrund des zusätzlichen Autos.

5

Soziale Sicherheit

Allgemeine Entwicklung der Sozialkosten: Weiterhin kostspielige Fremdplatzierungs- und Massnahmekosten, generiert durch Beschlüsse der Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde KESB, welche sich auf die Gemeinderechnung und den Lastenausgleich-LAV vom Kanton auswirken.

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
5120.3633.00	Prämienverbilligungen - Beiträge an öffentliche Sozialversicherungen	-1'409'200	-1'341'000	-68'200	Der Betrag für die Verbilligung der Krankenversicherungsprämien wird gemäss Vorgabe Kanton mit CHF 271 pro Einwohner budgetiert. Voraussichtlich wird der Budgetbetrag für 2022, aufgrund der effektiven Einwohnerzahl, überschritten.
5441.3636.00	Kinder- + Jugendheime - Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	0	-78'800	78'800	Subventionen an Kindertagesstätten müssen gemäss AJG (Amt für Justiz und Gemeinden) im Bereich 545 Leistungen an Familien (5451 Kinderkrippen und Kinderhorte) verbucht werden.
5451.3636.00	Kindertagesstätten und Kinderhorte - Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	-138'800	0	-138'800	Subventionierte Plätze in Kindertagesstätten zu Gunsten von Eltern: Chinderhuus Frühling CHF 41'000 und Kita Zipfelwitz CHF 29'000 Beiträge an Eltern für Mittagstisch: Chinderhuus Frühling CHF 60'000 Beitrag Leitungsvereinbarung: Gwaaggeneschtli CHF 8'800
5451.4631.00	Kindertagesstätten und Kinderhorte - Beiträge von Kantonen und Konkordaten	19'000	0	19'000	Diese Regelung gilt gemäss AJG auch für die entsprechenden Beiträge vom Kanton (altes Kto. 2180.4631.00).

5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	-1'065'000	-890'000	-175'000	Die Erhöhung des Budgetbetrages der gesetzlichen wirtschaftlichen Hilfe resultiert aus den Fremdplatzierungs- und Massnahmekosten und den Beschlüssen der Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde KESB für Kinder- und Familienbegleitungen.
5790.3631.00	Fürsorge, n.a.g. - Beiträge an Kantone und Konkordate	-320'000	-364'700	44'700	Der vom Kanton budgetierte Lastenverteilungsschlüssel wurde für das Jahr 2023 mit CHF 117 pro Einwohner gemeldet. Aufgrund bereits direkt bezahlter Massnahmen durch die Gemeinde, wird mit tieferen Ausgaben an den Lastenausgleich, gegenüber Budget, 2022 gerechnet.
5790.3637.00	Fürsorge, n.a.g. - Beiträge an private Haushalte	-15'000	-3'500	-11'500	Der jährliche Betrag für die Weihnachtsvergaben und Sonderunterstützungen aus dem Sozialfonds wurde gemäss Gemeinderatsbeschluss vom 13.06.2022 auf max. CHF 15'000 erhöht.
5790.4612.00	Fürsorge, n.a.g. - Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	20'000	0	20'000	Budgetierter Ertrag aus der Leistungsvereinbarung mit dem RSD (Regionaler Sozialdienst) der Gemeinde Neunkirch betreffend Alimentenbevorschussung und Inkassohilfe

6

Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
6130.3141.00	Kantonstrassen - Unterhalt	0	-14'500	14'500	Hier fallen keine Kosten mehr an. Das kant. Strassenverkehrsgesetz wurde revidiert, somit werden die Kosten vom Kanton übernommen.
6150.3141.00	Gemeindestrassen - Unterhalt	-295'000	-280'000	-15'000	Zusätzliche Kosten fallen für den Deckbelag des Engewaldwegs (CHF 40'000) an.

7

Umweltschutz und Raumordnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
7100.3119.00	Wasserversorgung (allg.) - Anschaffung übr. nicht aktivierbare Anlagen	-36'000	0		An dem Wanderweg vom Parkplatz Eggweg Richtung Siblingler Randen ist ein Brunnen geplant. Dieser kann als Wasserversorgung für Lager genutzt werden.
7100.3142.00	Wasserversorgung (allg.) - Unterhalt	-4'000	0		Sanierung von Brunnen
7101.3101.01	Wasserwerk (Gemeindebetrieb) - Wasserbezug von anderen Gemeinden	-60'000	-90'000	30'000	Der Wasserliefervertrag mit Neuhausen ist in Bearbeitung.

7101.4240.00	Wasserwerk (Gemeindebetrieb) - Benützungsgelühren/ Dienstleistungen	740'000	790'000	-50'000	Der Arbeitspreis Wasser wird für das Jahr 2023 auf CHF 1.75/m3 festgelegt (unverändert seit 2021).
7101.4240.01	Wasserwerk (Gemeindebetrieb) - Wasserverkauf an andere Gemeinden	30'000	30'000	0	Der Wasserliefervertrag mit Neuhausen ist in Bearbeitung.
7102.4240.00	Wasserversorgung GWP - Benützungsgelühren/ Dienstleistungen	65'000	70'000	-5'000	Der Zuschlag auf den Arbeitspreis Wasser für die Umsetzung des Anlagenkonzepts GWP wird für das Jahr 2023 auch CHF 0.20 pro m3 festgelegt (unverändert seit 2016)
7201.4240.00	Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb) - Benützungsgelühren/ Dienstleistungen	190'000	270'000	-80'000	Die Arbeitspreise Abwasser werden für das Jahr 2022 (seit 2021) wie folgt festgelegt : Der Arbeitspreis beträgt CHF 0.10 pro m3 Wasserverbrauch für Liegenschaften, bei denen kein Meteor- und Sickerwasser in eine öffentliche Kanalisation eingeleitet wird. Der Arbeitspreis beträgt CHF 0.20 pro m3 Wasserverbrauch für Liegenschaften, bei denen kein Meteor- oder Sickerwasser in eine öffentliche Kanalisation eingeleitet wird. Der Arbeitspreis beträgt CHF 0.30 pro m3 Wasserverbrauch für Liegenschaften, bei denen das Meteor- und Sickerwasser in eine öffentliche Kanalisation eingeleitet werden. Der im Vorjahr budgetierte Betrag ist zu tief.
7202.4240.00	Kläranlagen - Benützungsgelühren/ Dienstleistungen	730'000	725'000	5'000	Die Verbandsgebühr wird für das Jahr 2023 auf CHF 2.50 pro m3 festgelegt (unverändert seit 2021).

8

Volkswirtschaft

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
8200.3612.00	Forstwirtschaft - Entschädigung an Gemeinden und Zweckverbände	-70'000	-39'000	-31'000	Der Leistungsvertrag mit Grün Schaffhausen wurde den jetzigen Stundenansätzen und Maschinenkosten angepasst. Daher resultieren höhere Kosten.

9

Finanzen und Steuern

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
9100.400x.00	Steuern natürliche Personen	-12'750'000	-12'210'000	-540'000	Steigerung von 5% im Vergleich zur Rechnung 2021. Die Berechnung basiert auf einem Bevölkerungswachstum von 1% p.a. plus einem Wirtschaftswachstum von rund 3%.
9100.401x.00	Steuern juristische Personen	-2'550'000	-1'880'000	-670'000	Deutliche Steigerung im Vergleich zur Rechnung 2021. Neben dem Wirtschaftswachstum für die Jahre 2022 und 2023 geht das Budget von einem generell höherem Eingang aus. Dies zeichnet sich, allerdings noch sehr unverbindlich, bereits beim Steuereingang 2022 ab (Steuersoll).
9630.3441.40	Liegenschaften des Finanzvermögens - Wertberichtigung Gebäude FV	130'000	0	130'000	Bewertungskorrektur der Liegenschaft Oberdorf 7+9 nach Abbruch des Gebäudes

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	217'000.00	0.00	0.00	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	377'000.00	151'000.00	385'749.85	0.00
2	Bildung	1'020'000.00	0.00	1'442'000.00	115'000.00	1'240'591.98	415'859.87
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	810'000.00	300'000.00	500'000.00	0.00	1'079'108.29	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	350'000.00	200'000.00	940'000.00	200'000.00	891'087.75	509'871.04
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen		2'180'000.00	500'000.00	3'476'000.00	466'000.00	3'596'537.87	925'730.91
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss		0.00	1'680'000.00	0.00	3'010'000.00	0.00	2'670'806.96
Total		2'180'000.00	2'180'000.00	3'476'000.00	3'476'000.00	3'596'537.87	3'596'537.87

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

2

Bildung

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
2170.5040.012	Schulliegenschaften - Turnhalle Zimmerberg Innensanierung	250'000	0	250'000	Die Turnhalle Zimmerberg wird nach nahezu 40 Jahren komplett saniert. Boden, und Wände und Beleuchtung werden gemäss den geltenden Normen saniert. Diese Investition ist eine gebundene Ausgabe.
2170.5040.013	Schulliegenschaften - MZH Zimmerberg Lüftung / Wärmerückgewinnung	300'000	0	300'000	Der Unterhalt der 38-jährigen Lüftungsanlage, die alle Räume der Turnhalle Zimmerberg bedient wird gemäss den energetischen Vorgaben saniert. Ebenso wird ein auf die Anlage abgestimmter Wärmetauscher eingebaut. Dies führt zu einer erheblichen Energieeinsparung. Diese Investition ist eine gebundene Ausgabe.
2170.5040.014	Schulliegenschaften - MZH Zimmerberg, Saaltrennwände	330'000	0	330'000.00	Sämtliche Saaltrennwände werden ersetzt. Ebenso die Trennwände zu Foyer und Turnhalle. Diese Investition ist eine gebundene Ausgabe
2170.5040.015	Schulliegenschaften - MZH Zimmerberg, Umbau Bühne	140'000	0	140'000.00	Die Bühne in den Sälen der Zimmerberghalle entspricht nicht mehr den Anforderungen an Unfall- und Brandschutz. Im Sinne der Innensanierung macht es absolut Sinn im Zuge der umfangreichen Bauarbeiten hier die geforderten Korrekturen anzubringen. Diese Investition ist eine gebundene Ausgabe.

6

Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
6150.5010.017	Gemeindestrassen - Bömmliacker Ost	450'000	0	450'000	Hier wird ähnlich der Industriestrasse ein Einlenker mit Brems- und Beschleunigungsspur gebaut. Federführend wird das kantonale Tiefbaument sein, das 2/3 der Bruttokosten (Verbreiterung H13) übernehmen wird. Der Gemeinde verbleiben Nettokosten von ca. CHF 150'000. Diese Investition erfordert einen Kreditantrag im Einwohnerrat. (Die Erschliessung im der Gewerbezone "Bömmliacker Ost" wird zu 100% den Grundeigentümern angelastet)

6150.5010.018	Gemeindestrassen - Industriestrasse	360'000	0	360'000	Der nördliche Teil wird total saniert. Der belastete Belag wird rückgebaut und muss speziell entsorgt werden. Die Randabschlüsse werden auf der ganzen Länge ersetzt und die Entwässerung erfolgt über die Schulter und wird neben der Strasse versickert. Optional wurde ein Trottoir angedacht, welches momentan nicht erstellt wird. Das Projekt wurde mit der Infrastrukturkommission Tiefbau als gebundene Ausgabe deklariert.
---------------	--	---------	---	---------	---

7

Umweltschutz und Raumordnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
7101.5031.018	Wasserversorgung-Bypass Reservoir Hauhalde - Oberstieg	270'000	0	270'000	Hier wird dem Einwohnerrat eine Vorlage unterbreitet.
7900.5290.001	Raumordnung - Siedlungsentwicklung/ Zonenplan/ BNO- Anpassung	80'000	0	80'000	Die Siedlungsentwicklungsstrategie zeigt auf, wie sich die Gemeinde mittel- bis langfristig räumlich und baulich entwickelt. Diese Anforderung gilt seit der Teilrevision Siedlung des kantonalen Richtplans (Beschluss vom 10. Dezember 2018). Auch der Zonenplan, wie die bestehende BNO sollen mit dieser Investition angepasst werden. Das Projekt dauert mindestens 2 Jahre, für 2024 sind weitere CHF 60'000 vorgesehen. Dieser Planungskredit erfordert einen Kreditantrag im Einwohnerrat.

9

Finanzen und Steuern

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
Finanzvermögen Bilanz	Abbruch Liegenschaft Oberdorf 7 - 9	130'000	0	130'000	Die Liegenschaft ist nicht bewohnbar und soll vollständig abgebrochen werden. Die Lücke soll auf unterem Strassenniveau eingekiest und am Böschungskopf eine Absturzsicherung erstellt werden.

Anhang zum Budget

Anhang

Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Rechtliche Grundlagen

Das vorliegende Budget 2023 und der Finanzplan 2023 – 2026 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
- Abwasserverband Klettgau
- Zweckverband Altersbetreuung der Gemeinden des Oberklettgau

Anhang

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung

Nummer	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Kreditbetrag	kumulierte Ausgaben 31.12.2021	Hoch- rechnung 2022	Budget 2023	Finanz- plan 2024	Finanz- plan 2025	Finanz- plan 2026	Restkredit 31.12.2026
	Ausbildungszentrum Beringen Mieterausbau WVO	21.05.2017	Urne	887'000			0		887'000		0

Anhang

Finanzkennzahlen erster Priorität

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021		
Nettoverschuldungsquotient Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, bzw. wieviel Jahreststranchen erforderlich wären, um die Nettoschuld abzutragen. <u>Nettoschulden I x 100</u> 40 Fiskalertrag	71%	77%	72%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht	
Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann. <u>Selbstfinanzierung x 100</u> Nettoinvestitionen	108%	75%	107%	> 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	1%	1%	1%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht	

Anhang

Finanzkennzahlen zweiter Priorität (1/2)

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021		
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner 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.	2193	2241	2148	< 0 Fr. Nettovermögen 1 - 1'000 Fr. geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 Fr. mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 Fr. hohe Verschuldung > 5'000 Fr. sehr hohe Verschuldung	
<u>Nettoschulden I</u> Ständige Wohnbevölkerung					
Selbstfinanzierungsanteil Anteil des Ertrages, welcher zur Finanzierung der Investitionen aufgewendet werden kann.	8%	9%	13%	> 20 % gut 10 - 20 % mittel < 10 % schlecht	
<u>Selbstfinanzierung x 100</u> Laufender Ertrag					
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.	9%	10%	8%	bis 5 % geringe Belastung 5 - 15 % tragbare Belastung > 15 % hohe Belastung	
<u>Kapitaldienst x 100</u> Laufender Ertrag					

Anhang

Finanzkennzahlen zweiter Priorität (2/2)

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021		
Bruttoverschuldungsanteil	156%	164%	174%	< 50 %	sehr gut
Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.				50 - 100 %	gut
				100 - 150 %	mittel
				150 - 200 %	schlecht
				> 200 %	kritisch
<u>Bruttoschulden x 100</u> Laufender Ertrag					
Investitionsanteil	10%	12%	16%	< 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 Kennzahl					
	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021		
Anzahl Einwohner	5'250	5200	5122		
Steuerfuss	91%	91%	91%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	3'393	3232	3285		