



Budget 2027

zu genehmigen an der Einwohnerratssitzung vom 5. November 2026

Inhaltsverzeichnis		Seiten
Bericht		
Antrag des Gemeinderates	-----	I-IV
Antrag der Geschäftsprüfungskommission	-----	1-5
Übersicht und Kennzahlen		
Übersicht	-----	1
Finanzierung	-----	2
Finanzkennzahlen	-----	3
Geldflussrechnung	-----	4
Erfolgsrechnung		
Gestufter Erfolgsausweis	-----	5
Erfolgsrechnung Artengliederung inkl. Erläuterungen	-----	6
Erfolgsrechnung funkt. Gliederung	-----	12
Erfolgsrechnung Abteilungsgliederung	-----	13
Investitionsrechnung		
Verwaltungsvermögen Artengliederung	-----	18
Verwaltungsvermögen funkt. Gliederung	-----	19
Verwaltungsvermögen funkt. Gliederung, Details	-----	20
Finanzvermögen	-----	25
Anhang I		
Erläuterungen	-----	26
Anhang II		
Budget Abwasserverband Röti (zur Kenntnis)	-----	
Budget RESU (zur Kenntnis)	-----	

GEMEINDE

**NEUHAUSEN
AM RHEINFALL**

CH-8212 Neuhausen am Rheinfall
www.neuhausen.ch



GEMEINDERAT

An den Einwohnerrat
Neuhausen am Rheinfall

Neuhausen am Rheinfall, 25. August 2026

Budget 2027

Sehr geehrter Herr Einwohnerratspräsident

Sehr geehrte Damen und Herren Einwohnerräte

Der Gemeinderat unterbreitet Ihnen nachfolgend das Budget 2027.

Das Budget 2027 gliedert sich in die bereits bekannte Berichtsstruktur des Vorjahres und besteht aus den folgenden vier Hauptbereichen:

- Übersicht, Kennzahlen und Geldflussrechnung
- Erfolgsrechnung
- Investitionsrechnung
- Anhang

Die Rechnungslegung nach HRM2 vermittelt ein Bild des Finanzhaushalts, das der tatsächlichen Vermögens-, Finanz- und Ertragslage entspricht.

Ein wichtiges Instrument der transparenten Berichterstattung ist dabei der «gestufte Erfolgsausweis». Dieser zeigt auf der operativen Stufe ein betriebswirtschaftlich «richtiges» und mit anderen Gemeinden vergleichbares Ergebnis. Im ausserordentlichen Ergebnis werden diejenigen Posten erfasst, welche nicht mit der eigentlichen Geschäftstätigkeit zusammenhängen. Hierzu gehören insbesondere die Veränderungen der Reserven sowie Einlagen und Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen.

Das Budget dient der kurzfristigen Steuerung von Leistungen und gibt Übersicht über die Finanzierung. Es enthält eine übersichtliche Darstellung der Einnahmen und Ausgaben, die für das kommende Jahr zu erwarten sind, und gibt Auskunft über die Finanzierung der Ausgaben.

Lohnmassnahmen

Der Gemeinderat hat mit der Personalkommission an der Sitzung vom 21. August 2026 über die Lohnentwicklung 2027 verhandelt. Die Arbeitgeber- und Arbeitnehmerseite haben sich einvernehmlich wie folgt geeinigt:

- Erhöhung der vom Gemeinderat beeinflussbaren Lohnsumme um 0.30 % für alle Gemeindeangestellten (Teuerungsausgleich)
- Erhöhung der vom Gemeinderat beeinflussbaren Lohnsumme um 0.70 % für Gemeindeangestellten mit einer Qualifikation A bis C im Jahr 2027 (keine Lohnanpassung bei Qualifikation D und tiefer)
- Bereitstellung von Fr. 20'000.00 für individuelle Lohnmassnahmen

Der Gemeinderat erachtet die Erhöhung der Lohnsumme um 1.00 % nicht zuletzt aufgrund der hohen Leistungsbereitschaft der Mitarbeitenden als gerechtfertigt.

Juristische Personen; Sinkende Erträge, Auflösung FiPol Reserven

Nach den ausserordentlich hohen Steuereinnahmen der juristischen Personen in den vergangenen Jahren ist ab 2027 mit rückläufigen Erträgen zu rechnen. Ende 2025 ist eine Übergangsregelung der OECD ausgelaufen, welche bestimmte steuerliche Gestaltungsmöglichkeiten zulässig. Dies dürfte zu einer Verringerung des in der Gemeinde steuerbaren Gewinns und damit zu tieferen Steuereinnahmen führen. Zudem ist nicht auszuschliessen, dass einzelne Unternehmen ihre steuerliche Präsenz in der Gemeinde anpassen.

Um die laufenden Ausgaben dennoch ohne Steuererhöhung finanzieren zu können, ist die Auflösung eines Teils der finanzpolitischen Reserve im Umfang von 2.7 Mio. Franken vorgesehen. Diese Reserve wurde zum Ausgleich von Schwankungen bei den Steuereinnahmen gebildet.

Beibehalten Steuerrabatt für natürliche Personen bei zehn Prozent

Das Budget kann durch die teilweise Auflösung der finanzpolitischen Reserve ausgeglichen werden. Dadurch kann der Steuerfuss für natürliche Personen im Jahr 2027 unverändert bei 78 Prozent belassen werden. Dieser setzt sich aus dem ordentlichen Steuerfuss von 88 Prozent und einem Steuerrabatt von 10 Prozentpunkten zusammen. Neuhausen am Rheinfall verfügt damit weiterhin über ein attraktives Steuerniveau.

Ausgaben/Ergebnis Budget

Die Gesamtausgaben sind gegenüber dem Vorjahresbudget um rund 1 Prozent gestiegen. Die Mehrausgaben verteilen sich weitgehend gleichmässig auf die verschiedenen Aufgabenbereiche, ohne dass in einzelnen Bereichen ausserordentlich starke Zunahmen zu verzeichnen sind.

Erwähnenswert sind höhere Ausgaben für den Finanzausgleich von rund 1.06 Mio. Franken, für die Restkostenfinanzierung von rund 0.51 Mio. Franken sowie für die Sozialhilfe von rund 0.30 Mio. Franken. Demgegenüber fallen die Abgeltungen an die VBSH aufgrund einer Budgetierungsanpassung um rund 0.42 Mio. Franken tiefer aus.

Das Budget schliesst mit einem Plus von Fr. 198'689 ab.
Die Eckdaten des Budgets 2027 präsentieren sich wie folgt:

Erfolgsrechnung (in CHF)	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Gesamtaufwand	87'083'747	86'410'872	117'242'138
Operatives Ergebnis	1'455'061	2'276'117	31'728'237
Ertrags- (+) / Aufwandüberschuss (-) Gesamt	198'689	234'273	154'594

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen (in CHF)	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Ausgaben	9'049'880	12'090'950	-11'665'031
Einnahmen	840'000	1'036'000	2'137'269
Nettoinvestitionen	8'209'880	-11'054'950	- 9'527'762

Eckdaten/Kennzahlen (In CHF)	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Steuern nat. Personen	78 %	78 %	83 %
Steuern jur. Personen	93 %	93 %	93 %
Selbstfinanzierungsgrad	52 %	72 %	389 %

Schlussfolgerungen / Ausblick

Die Jahre mit stetig steigenden Steuereinnahmen der juristischen Personen dürften vorerst vorbei sein. Da in den finanzstarken Jahren gezielt finanzpolitische Reserven zum Ausgleich von Steuerschwankungen gebildet wurden, können diese nun ihrem Zweck entsprechend eingesetzt werden. Das Gemeindebudget kann so stabilisiert und der Steuerfuss weiterhin auf einem attraktiven Niveau gehalten werden.

Auf der Aufwandseite hinterlassen unter anderem die steigenden Zahlungen in den Finanzausgleich deutliche Spuren. Darin widerspiegelt sich die sehr hohe Steuerkraft der Gemeinde. Gleichzeitig ist ein weiterer Anstieg der Sozialkosten zu verzeichnen. Der Gemeinderat achtet unverändert auf einen wirksamen und wirtschaftlichen Einsatz der öffentlichen Mittel.

Die Infrastrukturen der Gemeinde befinden sich insgesamt in einem sehr guten Zustand und werden laufend unterhalten sowie periodisch erneuert. Das Investitionsvolumen liegt im Budget 2027 unter dem Niveau des Vorjahresbudgets. Aufgrund verschiedener anstehender Grossprojekte ist in den kommenden Jahren jedoch mit einem deutlichen Anstieg zu rechnen.

Erstmals seit mehreren Jahren reichen die laufenden Einnahmen nicht aus, um sämtliche budgetierten Ausgaben zu decken. Die vorhandenen finanzpolitischen Reserven ermöglichen es, dieses Defizit aufzufangen und den notwendigen finanziellen Spielraum für die anstehenden Herausforderungen zu erhalten.

Sehr geehrter Herr Einwohnerratspräsident

Sehr geehrte Damen und Herren

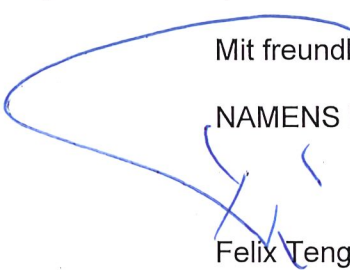
Der Gemeinderat stellt Ihnen die folgenden Anträge:

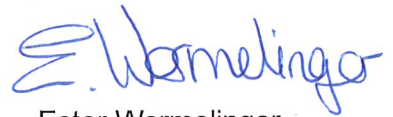
1. Erhebung einer Gemeindesteuer gemäss den Bestimmungen des kantonalen Steuergesetzes vom 1. Januar 2001¹ und den seither beschlossenen Änderungen von 78.0 Prozent für natürliche Personen (88.0 Prozent ordentlich, 10 % als Steuerrabatt befristet für 2027 = 78.0 Prozent) und 93.0 Prozent für juristische Personen.
2. Genehmigung des Budgets 2027 inklusive einer Erhöhung der vom Gemeinderat beeinflussbaren Lohnsumme um 1.0 % sowie von Fr. 20'000.00 für individuelle Lohnmassnahmen. Die gezielte Verteilung liegt in der Kompetenz des Gemeinderates.

Ziff. 1 dieser Anträge untersteht gemäss Art. 14 lit. b der Verfassung der Einwohnergemeinde Neuhausen am Rheinfall vom 29. Juni 2003 (NRB 101.100) dem fakultativen Referendum.

Mit freundlichen Grüssen

NAMENS DES GEMEINDERATES


Felix Tenger
Gemeindepräsident


Ester Wermelinger
stv. Gemeindeschreiberin

¹ SHR 641.100

Geschäftsprüfungskommission (GPK)

24.09.2026

**Kommissionsbericht
betreffend
Budget 2027, Stellenplan 2027 und Finanzplan 2028-2030**

Sehr geehrte Frau Einwohnerratspräsidentin,
sehr geehrte Damen und Herren Einwohnerrätinnen und Einwohnerräte

Das Budget ist eines der wichtigsten Geschäfte der GPK, da die finanzpolitische Ausrichtung der Gemeinde darüber geplant und gesteuert wird. Die GPK berät dieses Geschäft vor.

1. Vorgehen

Das Budget 2027 als auch der Stellenplan 2027 und der Finanzplan 2028 – 2030 wurde wie folgt vorberaten.

Die GPK wurde am 28. August 2026 eingeladen, bis zum 11. September 2026 Fragen zum Budget 2027 an den Zentralverwalter Roland Müller zu stellen. Die Stellungnahmen zu den an den Gemeinderat gestellten Fragen wurden der GPK vom Zentralverwalter am 18. September 2026 zugestellt. Am 22. September 2026 fand eine Kommissionssitzung der GPK gemeinsam mit dem Gemeinderat (GR) zur Besprechung des Budgets 2027 statt. Der Gemeindepräsident und Finanzreferent Felix Tenger erläuterte das Budget 2027, den Stellenplan 2027 und den Finanzplan 2028 - 2030. Einige Fragen wurden danach ausführlicher besprochen. Anschliessend hat die GPK über das Budget 2027 und die entsprechenden Anträge beraten.

2. Finanztechnische Beurteilung und Würdigung Budget 2027

Im finanztechnischen Sinne ist die GPK, soweit sie sich zu einer Aussage befähigt fühlt, der Ansicht, dass das Budget 2027 korrekt und nachvollziehbar erstellt wurde.

Die qualitätsvolle Arbeit des Finanzreferats ist auch im diesjährigen Budget wieder erkennbar und das hohe Mass an Professionalität wird von der GPK als auch externen Partnern wiederholt bestätigt und geschätzt.

Die GPK bedankt sich bei allen Beteiligten für die abgeschlossene Arbeit und die angenehme sowie konstruktive Zusammenarbeit.

3. Finanzpolitische Beurteilung Budget 2027

Die GPK ist allgemein erfreut über das weiterhin ausgeglichene Budget. Ab diesem Budget ändert sich jedoch die allgemeine Lage. Das ausgeglichene Budget wird nur dank einer Entnahme aus den finanzpolitischen Reserven ermöglicht, ansonsten läge das operative Ergebnis rund CHF 1.5 Mio. im Minus. Die Steuereinnahmen der juristischen Personen zeigen derweil eine unsichere Entwicklung auf. Die Ausgaben steigen wiederum leicht, insbesondere im Bereich der sozialen Sicherheit und der Gesundheit. Auch die steigenden Beiträge in den innerkantonalen Finanzausgleich sind deutlich erkennbar.

Aus dem Budget 2027 zeigt sich folgende Übersicht.

Übersicht	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Erfolgsrechnung	CHF	CHF	CHF
Gesamtaufwand	-87'083'747	-86'410'872	-117'242'138
Gesamtertrag	87'282'436	86'645'145	117'396'733
Ertrags- (+)/, Aufwandüberschuss (-)	198'689	234'273	154'594
Erfolgsrechnung			
Operatives Ergebnis	-1'455'061	2'276'117	31'728'237
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
Ausgaben	-9'049'880	-12'090'950	-11'665'031
Einnahmen	840'000	1'036'000	2'137'269
Zunahme Nettoinv. Verwaltungsvermögen	-8'209'880	-11'054'950	-9'527'762
Finanzvermögen			
Ausgaben			-
Gewinne aus Verkauf von Sachanlagen des FV	-1'900'000	-	-
Einnahmen	1'900'000	-	-
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-	-	-
Gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung (SF)			
Feuerwehr NOK (Neuhausen - Oberklettgau)	-75'400	-71'126	57'523
Abwasserbeseitigung	-226'550	-247'750	-160'184
Steuern			
Steuerfuss natürliche Personen	78%	78%	83%
Steuerfuss juristische Personen	93%	93%	93%

Abbildung 1: Budget 2027, Übersicht.

Das Budget 2027 (sowie der Finanzplan 2028 - 2030) sind grundsätzlich stabil. Die GPK begrüsst, dass angesichts der neuen allgemeinen Lage keine überhasteten Reaktionen erfolgen. Unmittelbare Reaktionen wären zum jetzigen Zeitpunkt verfrüht. Es bestehen noch viele Unsicherheiten und die Steuereinnahmen der juristischen Personen bleiben volatil. Handlungsfelder sind derweil eher darin auszumachen, wie sich die Gemeinde Neuhausen als Teil des Kantons Schaffhausen langfristig aufstellt.

Im Einzelnen hat die GPK folgende Aspekte diskutiert.

3.1. Investitionen

Die geplanten Nettoinvestitionen verringern sich gegenüber Vorjahr um rund - 26% auf CHF 8.2 Mio.. Da die GPK die Investitionen in den vergangenen Jahren für zu tief hielt, gilt dies konsequenterweise auch für die tieferen Investitionen des Budget 2027. Zu erwähnen gilt es hier auch insbesondere den Effekt, dass einzelne Investitionen, die in einem Budgetjahr nicht realisiert werden über mehrere Jahre bei den budgetierten Investitionen mehrfach angerechnet werden können, was die tatsächliche Investitionshöhe verzerrt, d.h. überschätzt.

Die GPK hatte Investitionen dabei erneut differenziert betrachtet, zumal sich die Gemeinde Neuhausen weiterhin in einer Phase der Transformation befindet. In der Diskussion unterschied die GPK in drei Kategorien von Investitionen, die sich in ihrer politischen Beurteilung unterscheiden.

- **Kategorie 1: Investitionen für den Substanzerhalt;** z.B. Erneuerung von Strassen oder Leitungen.
- **Kategorie 2: Investitionen zur Anpassung an die neue Bevölkerungszahl;** z.B. neue Schulhäuser oder Kindergärten.
- **Kategorie 3: Investitionen zur Wertsteigerung des Standorts;** Neue Angebote und Infrastrukturen wie z.B. ein Ortsmuseum, neue/bessere Veloverbindungen oder die Aufwertung von Grünräumen.

Die Mehrheit der GPK ist der Meinung, dass die Gemeindeentwicklung in der Periode der hohen Rechnungsüberschüsse bisher zu stark vernachlässigt wurde und die Chance nicht ausreichend genutzt wurde insbesondere Kategorie-3-Investitionen anzustossen und umzusetzen. Insbesondere fehlten dazu die investitionsreifen Projekte, in die sinnvollerweise hätte investiert werden können.

Die Situation hat sich mit diesem Budget jedoch auch verändert in zweierlei Hinsicht. Einerseits zeichnet sich ein Ende der hohen Überschüsse ab. In der GPK wurden Bedenken geäussert, ob mit dieser Unsicherheit in Zukunft angemessen investiert werden kann und wird. Ausserdem hat sich die Situation auch dahingehend verändert, dass gewichtige Investitionen näherkommen. Dies sind insbesondere die Erweiterung/Erneuerung des Schulraums (> CHF 55 Mio.) und Verkehrsaufwertungen/Grünräume (> CHF 20 Mio.). Die Nettoinvestitionen und die entsprechende Belastung der Gemeinderechnung durch Abschreibungen werden ab 2028 und mittelfristig also markant ansteigen.

3.2. Entnahme finanzpolitische Reserve & Steuerfuss

Im Budget 2027 ist eine Entnahme aus den finanzpolitischen Reserven von CHF 2.7 Mio. vorgesehen. Diese Entnahme ermöglicht das ausgeglichene Gesamtergebnis. Die GPK hält dies für zulässig, da es dem Verwendungszweck der finanzpolitischen Reserven entspricht.

Die Entnahme ermöglicht ausserdem die Beibehaltung des Steuerfusses auf 78% für natürliche Personen (88% regulär - 10% Steuerrabatt) und 93% für juristische Personen bei gleichzeitig ausgeglichenem Budget. Die GPK begrüsst es einstimmig, dass angesichts der neuen allgemeinen Lage der Steuerfuss für den Moment beibehalten wird.

3.3. Lohnmassnahmen

Das Budget 2027 sieht Lohnmassnahmen in Form einer Erhöhung der Lohnsumme um 1.0% sowie CHF 20'000 für individuelle Lohnmassnahmen vor. Diesem Vorschlag geht eine einvernehmliche Verhandlung zwischen der Personalkommission und dem Gemeinderat voraus. Die GPK ist erfreut, dass wiederum ein einvernehmlicher Vorschlag gefunden werden konnte und hält die Lohnmassnahmen für gerechtfertigt sowie finanzierbar. In der GPK wurde erwähnt, dass die Lohnentwicklungen von Privatwirtschaft und Gemeinde im Einklang sein sollen.

Die GPK dankt sämtlichen Gemeindeangestellten für ihren wichtigen tagtäglichen Einsatz für die Gemeinde und ihre Bewohnerinnen und Bewohner.

4. Stellenplan 2027

Die GPK hat den Stellenplan besprochen und empfiehlt ihn zur Annahme. Speziell besprochen wurde, wie sichergestellt werden kann, dass bei Reorganisationen oder neuen Stellenprofilen die Stellenprozente bereinigt werden und diese insgesamt effizient eingesetzt werden.

5. Finanzplan 2028-2030

Die GPK hat den Finanzplan 2028-2030 besprochen und zur Kenntnis genommen. Dieser prognostiziert tiefere Erträge und höhere Investitionen. Der Steuerfuss bleibt stabil. Die Angaben des Finanzplans sind jedoch stets mit Unsicherheit behaftet, je nach Kennzahl in unterschiedlichem Ausmass.

Aus dem Finanzplan 2028-2030 zeigt sich folgende Übersicht. Die Bewertung der Entwicklung in Form einer Zuteilung in «zunehmend», «stabil» und «abnehmend» soll der besseren Lesbarkeit für den Einwohnerrat dienen.

Kennzahl	Wert 2027	Wert 2030	Entwicklung	Kennzahl	Wert 2027	Wert 2030	Entwicklung
Ergebnis betriebliche Tätigkeit in CHF	-3.5 Mio.	-8.0 Mio.	abnehmend ↓	Steuereinnahmen natürliche Personen (NP) in CHF	23.2 Mio.	23.0 Mio.	stabil →
Entnahme aus finanzpolitischen Reserven in CHF	2.7 Mio.	8.0 Mio.	zunehmend ↑	Steuereinnahmen juristische Personen (JP) in CHF	23.0 Mio.	23.0 Mio.	stabil (Unsicherheit jedoch gross) →
Gesamtergebnis in CHF	0.2 Mio.	-0.2 Mio.	stabil →	Steuerfuss NP	78%	78%	stabil →
Nettoinvestitionen in CHF	8.2 Mio.	36.0 Mio.	zunehmend ↑	Steuerfuss JP	93%	93%	stabil →
Finanzierungssaldo in CHF	-3.9 Mio.	-39.1 Mio.	abnehmend ↓	Selbstfinanzierungsgrad	53%	-9%	abnehmend ↓
Verschuldung (langfristiges Fremdkapital) in CHF	16.0 Mio.	64.0 Mio.	zunehmend ↑	Nettoschuld je Einwohner in CHF	- 2'521	3'746	zunehmend ↑
Eigenkapital in CHF	113.5 Mio.	94.8 Mio.	abnehmend ↓	Steuerkraft je Einwohner in CHF	4'585	4'560	stabil →
Einwohner	12'400	12'500	stabil →				

Abbildung 2: Finanzplan 2028-2030, Übersicht.

6. Anträge

Die GPK nimmt zu den Anträgen wie folgt Stellung.

6.1. Budget 2027

1) Erhebung einer Gemeindesteuer gemäss den Bestimmungen des kantonalen Steuergesetzes vom 1. Januar 2001 und den seither beschlossenen Änderungen von 78.0 Prozent für natürliche Personen (88.0 Prozent ordentlich, 10 % als Steuerrabatt befristet für 2027 = 78.0 Prozent) und 93.0 Prozent für juristische Personen.

Die GPK empfiehlt den Antrag einstimmig zur Annahme.

2) Genehmigung des Budgets 2027 inklusive einer Erhöhung der vom Gemeinderat beeinflussbaren Lohnsumme um 1.0 % sowie von Fr. 20'000,- für individuelle Lohnmassnahmen. Die gezielte Verteilung liegt in der Kompetenz des Gemeinderates.

Die GPK empfiehlt den Antrag einstimmig zur Annahme.

6.2. Stellenplan 2027

Für das Jahr 2027 wird der Stellenplan mit 119.05 Stellen bewilligt.

Die GPK empfiehlt den Antrag einstimmig zur Annahme.

6.3. Finanzplan 2028-2030

Der Einwohnerrat nimmt Kenntnis von diesem Bericht.

Die GPK empfiehlt den Antrag einstimmig zur Annahme.

Für die Geschäftsprüfungskommission der Gemeinde Neuhausen am Rheinfall

24.09.2026



Fabian Bolli, Präsident



Arnold Isliker, Vizepräsident

Übersicht	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Erfolgsrechnung	CHF	CHF	CHF
Gesamtaufwand	-87'083'747	-86'410'872	-117'242'138
Gesamtertrag	87'282'436	86'645'145	117'396'733
Ertrags- (+)/, Aufwandüberschuss (-)	198'689	234'273	154'594
Erfolgsrechnung			
Operatives Ergebnis	-1'455'061	2'276'117	31'728'237
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
Ausgaben	-9'049'880	-12'090'950	-11'665'031
Einnahmen	840'000	1'036'000	2'137'269
Zunahme Nettoinv. Verwaltungsvermögen	-8'209'880	-11'054'950	-9'527'762
Finanzvermögen			
Ausgaben			-
Gewinne aus Verkauf von Sachanlagen des FV	-1'900'000	-	-
Einnahmen	1'900'000	-	-
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-	-	-
Gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung (SF)			
Feuerwehr NOK (Neuhausen - Oberklettgau)	-75'400	-71'126	57'523
Abwasserbeseitigung	-226'550	-247'750	-160'184
Steuern			
Steuerfuss natürliche Personen	78%	78%	83%
Steuerfuss juristische Personen	93%	93%	93%

Finanzierung Gesamt	Budget 2027	Budget 2026	Re 2025
Finanzierung			
Ertrags- (+), Aufwandüberschuss (-)	198'689	234'273	154'594
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'960'472	5'916'300	5'543'677
Entnahmen Fonds, Vor- und Spezialfinanzierungen (-), EK/FK	-4'243'050	-2'939'656	-7'660'301
Einlagen Fonds, Vor- und Spezialfinanzierungen, EK/FK	2'428'600	4'778'500	38'985'560
Selbstfinanzierung	4'344'711	7'989'417	37'023'531
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-8'209'880	-11'054'950	-9'527'762
Finanzierungsfehlbetrag (-)	-3'865'169	-3'065'534	27'495'768
Finanzierungsüberschuss (+)			
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	53%	72%	389%
Finanzierung gebührenfinanz. Spezialfinanzierung			
Feuerwehr NOK (Neuhausen - Oberklettgau)			
Finanzierung			
Ertrags- (+), Aufwandüberschuss (-)	-75'400	-71'126	57'523
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	53'400	11'300	-
Selbstfinanzierung	-22'000	-59'826	57'523
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-940'000	-	-
Finanzierungsfehlbetrag (-)	-962'000	-59'826	
Finanzierungsüberschuss (+)			57'523
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	-2%	-	-
Abwasserbeseitigung			
Finanzierung			
Ertrags- (+), Aufwandüberschuss (-)	-226'550	-247'750	-160'184
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	617'100	638'300	600'900
Entnahmen Fonds, Vor- und Spezialfinanzierungen (-)			
Einlagen Fonds, Vor- und Spezialfinanzierungen	136'000	136'000	76'067
Selbstfinanzierung	526'550	526'550	516'783
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-620'200	-570'000	-1'023'948
Finanzierungsfehlbetrag (-)	-93'650	-43'450	-507'166
Finanzierungsüberschuss (+)			
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	85%	92%	50%

Finanzkennzahlen erster Priorität		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Rechnung 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Beurteilungshilfe	
Nettoverschuldungsquotient Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, bzw. wieviele Jahrstranchen erforderlich wären um die Nettoschuld abzutragen		-66.6%	-7.1%	-47.6%	-15.3%	12.3%	40.6%	50.2%	< 100 %	gut
									100-150 %	genügend
									> 150 %	schlecht
									> 250 %	Art. 6 Abs 3 FHG
Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.		52.9%	72.3%	389.1%	318.6%	497.2%	155.2%	347.8%	> 100 %	ideal
									80-100 %	gut bis vertretbar
									50-80 %	problematisch
									< 50 %	ungenügend
Zinsbelastungsanteil Anteil des laufenden Ertrages, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.		0.1%	0.2%	0.1%	0.0%	0.3%	0.7%	0.7%	0-4 %	gut
									4-9 %	genügend
									> 9 %	schlecht
Finanzkennzahlen zweiter Priorität										
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken		-2'521	-286	-2'990	-738	526	1'534	2'013	< 0	Nettovermögen
									1-1'000	geringe Verschuldung
									1001-2'500	mittlere Verschuldung
									2'501-5'000	hohe Verschuldung
									> 5'000	sehr hohe Verschuldung
Selbstfinanzierungsanteil Anteil des Ertrages, welcher zur Finanzierung der Investitionen aufgewendet werden kann.		5.4%	9.8%	34.6%	24.3%	17.2%	16.5%	24.0%	> 20 %	gut
									10-20 %	mittel
									< 10 %	schlecht
Kapitaldienstanteil Mass für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten		7.5%	7.4%	5.2%	6.5%	7.2%	8.4%	8.0%	bis 5 %	geringe Belastung
									5-15 %	tragbare Belastung
									> 15 %	hohe Belastung
Bruttoverschuldungsanteil Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation, bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.		79.2%	67.7%	70.7%	73.7%	88.1%	119.4%	109.9%	< 50 %	sehr gut
									50-100 %	gut
									100-150 %	mittel
									150 - 200 %	schlecht
									> 200 %	kritisch
Investitionsanteil Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.		10.8%	14.3%	14.3%	10.0%	10.0%	14.1%	15.2%	< 10 %	schwach
									10-20 %	mittel
									20-30 %	hoch
									> 30 %	sehr hoch

Geldflussrechnung		Budget 2027 CHF	Budget 2026 CHF	Rechnung 2025
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	198'689	234'273	154'594
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'960'472	5'916'300	5'593'077
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen / kurzfristige Finanzanlagen			508'062
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen			-2'528'795
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten			52'334
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV			-50'000
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)			-
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)			-
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)			-
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)			-
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV			-
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten			17'089'138
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen			-3'584'358
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung			46'330
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	-764'450	-761'156	-2'266'037
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	-1'050'000	2'600'000	33'591'297
-	Aktivierung Eigenleistungen			-
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	4'344'711	7'989'417	48'605'642
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen			
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen			
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-8'209'880	-11'054'950	-9'527'762
-	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen			-
+	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen			-
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR			118'502
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR			447'676
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-8'209'880	-11'054'950	-8'961'584
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente			-10'000'000
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)			-
+/-	Abnahme / Zunahme kurzfr. Finanzanlagen			-5'005'363
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)			-
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV			-
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)			-
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	1'900'000	-	-
	Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	1'900'000	-	-15'005'363
	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-6'309'880	-11'054'950	-23'966'946
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten			4'000'000
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-5'000'000	-9'000'000	-9'000'000
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrent Guthaben)			-
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)			-
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-5'000'000	-9'000'000	-5'000'000
	Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	-6'965'169	-12'065'534	19'638'695
	Stand Flüssige Mittel per 1.1.			18'108'481
	Stand Flüssige Mittel per 31.12.			37'747'176
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	-6'965'169	-12'065'534	19'638'695

Gestufter Erfolgsausweis		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
30	Personalaufwand	-14'832'290	-14'922'330	-13'485'863
31	Sach- und übriger Aufwand	-17'990'103	-17'537'178	-17'212'715
32	Passivzinsen			
33	Abschreibungen	-5'907'072	-5'879'300	-5'543'677
35	Einlagen Fonds im FK	-	-	-
36	Transferaufwand	-41'781'042	-39'479'222	-38'898'814
37	Durchlaufende Beiträge	-192'500	-192'500	-176'876
	Total Betrieblicher Aufwand	-80'703'007	-78'010'530	-75'317'945
40	Fiskalertrag	47'285'000	50'500'000	76'727'063
41	Regalien und Konzessionen	5'850	5'850	4'945
42	Entgelte	18'862'696	18'316'559	18'473'164
43	Verschiedene Erträge	25'000	34'200	53'955
45	Entnahmen Fonds im Fremdkapital	160'700	203'000	248'384
46	Transferertrag	10'664'900	10'708'040	10'776'307
47	Durchlaufende Beiträge	192'500	192'500	176'876
	Total Betrieblicher Ertrag	77'196'646	79'960'149	106'460'694
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-3'506'361	1'949'619	31'142'749
34	Finanzaufwand	-565'700	-333'102	-416'696
44	Finanzertrag	2'617'000	659'600	1'002'184
	Ergebnis aus Finanzierung	2'051'300	326'498	585'488
	Operatives Ergebnis	-1'455'061	2'276'117	31'728'237
38	Ausserordentlicher Aufwand	-776'000	-4'776'000	-38'705'234
48	Ausserordentlicher Ertrag	3'186'360	1'871'440	5'113'937
90	Einlagen in Eigenkapital	-1'652'600	-2'500	-280'326
90	Entnahmen aus Eigenkapital	895'990	865'216	2'297'980
	Ausserordentliches Ergebnis	1'653'750	-2'041'844	-31'573'643
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	198'689	234'273	154'594

Artengliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	87'083'747		86'410'872		117'242'138	
30	Personalaufwand	14'832'290		14'922'330		13'485'863	
300	Behörden und Kommissionen	778'200		776'200		729'993	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	10'697'000		10'410'000		9'987'293	
302	Löhne der Lehrpersonen (NeMo)	425'000		779'050		25'772	
304	Zulagen	-		-		-	
305	Arbeitgeberbeiträge	2'515'350		2'516'500		2'296'683	
306	Arbeitgeberleistungen	179'000		218'000		271'783	
309	Übriger Personalaufwand	237'740		222'580		174'340	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	17'990'103		17'537'178		17'212'715	
310	Material- und Warenaufwand	9'172'385		8'900'393		8'789'177	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	790'700		749'300		748'351	
312	Ver- und Entsorgung	974'200		852'000		976'902	
313	Dienstleistungen und Honorare	4'183'448		4'204'494		3'800'552	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	1'080'600		1'117'100		1'123'702	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	755'200		680'600		637'697	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	210'270		226'031		228'360	
317	Spesenentschädigungen	296'000		260'114		269'780	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	385'500		352'500		517'262	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	141'800		194'646		120'932	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'907'072		5'879'300		5'543'677	
330	Sachanlagen VV	5'419'301		5'620'282		5'330'790	
332	Immaterielle Anlagen	487'771		259'018		212'887	
34	Finanzaufwand	565'700		333'102		416'696	
340	Zinsaufwand	243'500		266'902		331'090	
341	Realisierte Kursverluste	-		-		-	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	322'200		66'200		85'606	

Artengliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
349 Verschiedener Finanzaufwand	-		-		-	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	-		-		-	
350 Einlagen in Fonds und SF im FK	-		-		-	
351 Einlagen in Fonds und SF im EK	-		-		-	
36 Transferaufwand	41'781'042		39'479'222		38'898'814	
360 Ertragsanteile an Dritte	31'000		42'000		174'810	
361 Entschädigungen an Gemeinwesen	17'866'550		15'926'050		16'185'230	
362 Finanz- und Lastenausgleich	1'649'264		730'138		548'553	
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	22'180'828		22'744'034		21'940'821	
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	53'400		37'000		49'400	
37 Durchlaufende Beiträge	192'500		192'500		176'876	
370 Durchlaufende Beiträge	192'500		192'500		176'876	
38 Ausserordentlicher Aufwand	776'000		4'776'000		38'705'234	
389 Einlagen in das Eigenkapital	776'000		4'776'000		38'705'234	
39 Interne Verrechnungen	5'039'040		3'291'240		2'802'263	
390 Material- und Warenbezüge	233'900		236'200		250'784	
391 Dienstleistungen	205'000		198'800		159'760	
392 Pacht, Mieten, Benützungskosten	1'052'650		810'350		672'208	
393 Betriebs- und Verwaltungskosten	875'350		980'350		798'198	
394 Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	229'400		265'000		254'460	
398 Übertragungen in Spezialfinanzierungen und Fonds	2'442'740		800'540		666'854	
4 Ertrag		88'039'046		85'782'429		115'379'079
40 Fiskalertrag		47'285'000		50'500'000		76'727'063
400 Direkte Steuern natürliche Personen		23'200'000		22'120'000		27'073'145
401 Direkte Steuern juristische Personen		23'000'000		27'300'000		48'432'569
402 Übrige Direkte Steuern		1'000'000		1'000'000		1'135'329

Artengliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
403 Besitz- und Aufwandsteuern		85'000		80'000		86'020
41 Regalien und Konzessionen		5'850		5'850		4'945
412 Konzessionen		5'850		5'850		4'945
42 Entgelte		18'862'696		18'316'559		18'473'164
420 Ersatzabgaben		870'000		750'000		852'883
421 Gebühren für Amtshandlungen		400'000		412'500		569'726
423 Schul- und Kursgelder		13'000		13'000		12'314
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		4'987'100		4'774'100		4'493'990
425 Erlös aus Verkäufen		10'546'596		10'533'459		10'249'841
426 Rückerstattungen		1'849'000		1'649'500		2'058'795
427 Bussen		197'000		184'000		197'263
429 Übrige Entgelte		-		-		38'352
43 Verschiedene Erträge		25'000		34'200		53'955
430 Verschiedene betriebliche Erträge		25'000		24'200		35'025
432 Bestandesveränderung/Aktivierte Eigenleistung		-		-		18'863
439 Übriger Ertrag		-		10'000		68
44 Finanzertrag		2'617'000		659'600		1'002'184
440 Zinsertrag		150'000		100'000		322'002
441 Realisierte Gewinne FV		1'900'000		-		-
443 Liegenschaftenertrag FV		325'000		327'500		377'196
444 Wertberichtigungen Anlagen FV		-		-		50'000
447 Liegenschaftenertrag VV		242'000		232'100		252'986
449 Übriger Finanzertrag		-		-		-
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		160'700		203'000		248'384
450 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen in		160'700		203'000		248'384
46 Transferertrag		10'664'900		10'708'040		10'776'307
460 Ertragsanteile		-		-		583

Artengliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
461 Entschädigungen von Gemeinwesen		2'059'100		1'935'300		2'335'561
462 Finanz- und Lastenausgleich		-		141'758		42'408
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		8'595'800		8'620'982		8'397'755
469 Verschiedener Transferertrag		10'000		10'000		-
47 Durchlaufende Beiträge		192'500		192'500		176'876
470 Durchlaufende Beiträge		192'500		192'500		176'876
48 Ausserordentlicher Ertrag		3'186'360		1'871'440		5'113'937
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital		3'186'360		1'871'440		5'113'937
49 Interne Verrechnungen		5'039'040		3'291'240		2'802'263
490 Material- und Warenbezüge		233'900		236'200		250'784
491 Dienstleistungen		205'000		198'800		159'760
492 Pacht, Mieten, Benützungskosten		1'052'650		810'350		672'208
493 Betriebs- und Verwaltungskosten		875'350		980'350		798'198
494 Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		229'400		265'000		254'460
498 Übertragungen aus Spezialfinanzierungen und Fonds		2'442'740		800'540		666'854
9 Abschluss		-756'610		862'716		2'017'654
90 Abschluss Erfolgsrechnung		-756'610		862'716		2'017'654
901 Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK		-756'610		862'716		2'017'654
	87'083'747	87'282'436	86'410'872	86'645'145	117'242'138	117'396'733
Gesamtergebnis	198'689		234'273		154'594	
	87'282'436	87'282'436	86'645'145	86'645'145	117'396'733	117'396'733

Aufwand**Personalaufwand**

Der Personalaufwand nimmt gegenüber Vorjahresbudget um knapp Fr. 90 Tsd. ab. Zwar nehmen die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals um 2.8 % zu; im Gegenzug verringern sich die Ausgaben bei den Assistenzstellen aus dem Neuhauser Schulmodell entsprechend, da in diesem Bereich nach ersten Erfahrungen etwas weniger Mitarbeitende angestellt werden müssen.

Stellenplan gemäss separatem Bericht und Antrag.

Der Personalaufwand enthält einen Teuerungsausgleich von 0.3 % sowie eine Realloohnerhöhung von 0.7 %.

Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand erhöht sich um gut Fr.450 Tsd. Beim Material- und Warenaufwand verteuert sich der Gaseinkauf um Fr. 130 Tsd. Ein ähnliches Bild zeigt die Position Ver- und Entsorgung (Stromverbrauch) mit einem Plus von Fr. 120 Tsd.

Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Die Abschreibungen steigen weiter an. Im Jahr 2027 fällt ein grösserer Abschreibungsposten weg. Deshalb verändert sich diese Position nur marginal.

Finanzaufwand

Der Zinsaufwand fällt gegenüber dem Vorjahresbudget leicht tiefer aus.

Die grösste Einzelposition beim Liegenschaftenaufwand im Finanzvermögen macht der Rückbau resp. die Schadstoffentsorgung im Rundbuck aus. Diese Kosten werden (analog der Erträge) via den Gemeindeentwicklungsfonds ausgeglichen.

Transferaufwand

Die grösste Position beim Transferaufwand bilden die Lehrerlöhne, Sozialhilfe, die stationäre und ambulante Gesundheitsversorgung, die Prämienvverbilligung sowie der Beitrag an die VBSH. Letzterer reduziert sich für 2027 um über Fr. 400 Tsd.

Ausserordentlicher Aufwand

Im Gegensatz zum Vorjahr lässt das Ergebnis keine Bildung von finanzpolitischen Reserven zu. Im Gegenteil, es müssen solche aufgelöst werden (vgl. a.o. Ertrag).

Ertrag**Fiskalertrag**

Aufgrund von Zurechnungen wird bei den natürlichen Personen mit nochmals einem etwas höheren Steuerertrag gerechnet. Bei den juristischen Personen sind die Prognosen deutlich tiefer. Es wird mit Mindereinnahmen von Fr. 4.3 Mio. gerechnet.

Trotz dieser negativen Entwicklung wird 2027 bei den natürlichen Personen nochmals ein Steuerfussrabatt gewährt.

Bei den natürlichen Personen beträgt der Steuerfuss 2027 78 % (inkl. -10 % Rabatt). Bei den juristischen Personen bleibt der Steuerfuss unverändert auf 93 %.

Entgelte

Die Entgelte nehmen um knapp 3 % zu und betragen neu Fr. 18.9. Mio. Die grössten Positionen sind die Erträge der Werke, sowie diverse Rückerstattungen.

Finanzertrag

Beim Finanzertrag ist ein Teil des Verkaufs des Grundstückes "Rundbuck" mit Fr. 1.9 Mio. enthalten.

Transferertrag

Der Transferertrag beträgt Fr. 10.7 Mio. Der grösste Betrag betrifft die Kantonsbeiträge an die gesetzliche wirtschaftliche Hilfe (Fr. 3.9 Mio.).

Ausserordentlicher Ertrag

In dieser Position erfolgt die Auflösung der in den Vorjahren gebildeten finanzpolitischen Reserve für Steuerausfälle JP in der Höhe von Fr.2.7 Mio. (vgl. dazu a.o. Aufwand)

Abschluss Spezialfinanzierung

In dieser Position sind die Einlagen und Entnahmen aus Spezialfinanzierungen, Fonds und Vorfinanzierungen des Eigenkapitals ersichtlich.

	CHF
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen, Fonds und Vorfinanzierungen des Eigenkapitals	-895'990
Einlagen in Spezialfinanzierungen, Fonds und Vorfinanzierungen des Eigenkapitals	1'652'600
	<u>756'610</u>
- Diverse Entnahmen Gemeindeentwicklungsfonds	-521'340
- Einlage Gemeindeentwicklungsfonds Verkauf Grundstück Rundbuck*	1'650'000
- Einlage Sozialhilfefonds	2'600
- Entnahmen Jugendfonds	-19'300
- Diverse Entnahmen Betagtenfonds	-53'400
- Abschluss Spezialfinanzierung NOK (Feuerwehr NH - Oberklettgau)	-75'400
- Abschluss Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	-226'550

*Nettoerlös => Verkaufspreis abzüglich Kosten für Rückbau und Altlasten
(Fr. 1'900'000 - Fr. 250'000)

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	6'988'570	2'348'150	6'275'910	1'950'150	5'841'276	1'790'263
	Nettoergebnis		4'640'420		4'325'760		4'051'012
1	ÖFFENTLICHE SICHERHEIT	5'273'350	3'956'900	5'211'726	3'833'426	5'394'888	4'153'095
	Nettoergebnis		1'316'450		1'378'300		1'241'793
2	BILDUNG	22'792'549	1'279'160	22'509'126	1'224'140	20'847'920	1'187'233
	Nettoergebnis		21'513'389		21'284'986		19'660'688
3	KULTUR UND FREIZEIT	1'594'470	233'400	1'526'070	223'400	1'533'560	217'991
	Nettoergebnis		1'361'070		1'302'670		1'315'569
4	GESUNDHEIT	4'573'750	2'304'100	3'969'463	1'995'107	3'972'567	2'006'237
	Nettoergebnis		2'269'650		1'974'357		1'966'330
5	SOZIALE WOHLFAHRT	18'621'660	6'163'500	18'266'305	6'171'500	16'361'101	5'900'010
	Nettoergebnis		12'458'160		12'094'805		10'461'091
6	VERKEHR	7'724'451	2'309'000	8'095'726	2'436'375	7'880'608	2'379'730
	Nettoergebnis		5'415'451		5'659'351		5'500'877
7	UMWELTSCHUTZ & RAUMORDNUNG	7'380'803	6'552'125	7'294'909	6'532'662	8'090'319	7'511'657
	Nettoergebnis		828'678		762'247		578'662
8	VOLKSWIRTSCHAFT	7'819'180	8'074'301	7'779'499	8'088'327	7'780'332	7'991'579
	Nettoergebnis		255'121		308'828		211'247
9	FINANZEN UND STEUERN	4'314'964	54'061'800	5'482'138	54'190'058	39'539'567	84'258'937
	Nettoergebnis		49'746'836		48'707'920		44'719'370
		87'083'747	87'282'436	86'410'872	86'645'145	117'242'138	117'396'733
Gesamtergebnis		198'689		234'273		154'594	
		87'282'436	87'282'436	86'645'145	86'645'145	117'396'733	117'396'733

Abteilungsgliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	6'988'570	2'348'150	6'275'910	1'950'150	5'841'276	1'790'263
	Nettoergebnis		4'640'420		4'325'760		4'051'012
01	Legislative und Exekutive	1'094'800	94'000	1'071'100	89'000	1'037'369	102'765
	Nettoergebnis		1'000'800		982'100		934'604
011	Legislative	267'100	29'000	257'400	24'000	227'785	39'717
	Nettoergebnis		238'100		233'400		188'068
012	Exekutive	827'700	65'000	813'700	65'000	809'583	63'048
	Nettoergebnis		762'700		748'700		746'536
02	Allgemeine Dienste	5'893'770	2'254'150	5'204'810	1'861'150	4'803'907	1'687'498
	Nettoergebnis		3'639'620		3'343'660		3'116'409
021	Finanz- und Steuerverwaltung	1'044'650	225'000	1'036'050	223'800	1'101'404	220'034
	Nettoergebnis		819'650		812'250		881'370
022	Allgemeine Dienste, übrige	3'870'520	1'838'350	3'438'560	1'484'950	2'901'834	1'284'833
	Nettoergebnis		2'032'170		1'953'610		1'617'001
029	Verwaltungsliegenschaften	978'600	190'800	730'200	152'400	800'669	182'631
	Nettoergebnis		787'800		577'800		618'038
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND	5'273'350	3'956'900	5'211'726	3'833'426	5'394'888	4'153'095
	Nettoergebnis		1'316'450		1'378'300		1'241'793
11	Öffentliche Sicherheit	856'360	138'900	920'160	138'900	865'021	129'700
	Nettoergebnis		717'460		781'260		735'322
111	Polizei	856'360	138'900	920'160	138'900	865'021	129'700
	Nettoergebnis		717'460		781'260		735'322
14	Allgemeines Rechtswesen	3'410'190	2'862'500	3'362'440	2'865'800	3'672'871	3'202'323
	Nettoergebnis		547'690		496'640		470'548
140	Allgemeines Rechtswesen	3'410'190	2'862'500	3'362'440	2'865'800	3'672'871	3'202'323
	Nettoergebnis		547'690		496'640		470'548
15	Feuerwehr	975'400	945'400	851'126	821'126	821'534	813'422
	Nettoergebnis		30'000		30'000		8'112
150	Feuerwehr	975'400	945'400	851'126	821'126	821'534	813'422
	Nettoergebnis		30'000		30'000		8'112
16	Verteidigung	31'400	10'100	78'000	7'600	35'462	7'650
	Nettoergebnis		21'300		70'400		27'812
161	Militärische Verteidigung	17'100		54'300		20'747	
	Nettoergebnis		17'100		54'300		20'747
162	Zivile Verteidigung	14'300	10'100	23'700	7'600	14'715	7'650
	Nettoergebnis		4'200		16'100		7'065
2	BILDUNG	22'792'549	1'279'160	22'509'126	1'224'140	20'847'920	1'187'233
	Nettoergebnis		21'513'389		21'284'986		19'660'688
21	Obligatorische Schule	21'333'049	1'279'160	21'309'126	1'224'140	19'454'571	1'187'233
	Nettoergebnis		20'053'889		20'084'986		18'267'338
211	Eingangsstufe	1'892'520		1'959'556		1'548'868	
	Nettoergebnis		1'892'520		1'959'556		1'548'868
212	Primarstufe	6'901'950		6'861'207		6'300'402	
	Nettoergebnis		6'901'950		6'861'207		6'300'402
213	Oberstufe / Sekundarstufe I	3'769'860	182'800	3'776'197	116'500	3'148'068	169'900
	Nettoergebnis		3'587'060		3'659'697		2'978'168
214	Musikschulen	95'000		93'000		87'792	
	Nettoergebnis		95'000		93'000		87'792
217	Schulliegenschaften	4'447'539	90'860	4'523'401	121'940	4'625'959	109'986
	Nettoergebnis		4'356'679		4'401'461		4'515'972
218	Tagesbetreuung	1'901'480	977'000	1'801'765	957'000	1'764'073	884'862
	Nettoergebnis		924'480		844'765		879'211
219	Obligatorische Schule	2'324'700	28'500	2'294'000	28'700	1'979'409	22'484
	Nettoergebnis		2'296'200		2'265'300		1'956'925

Abteilungsgliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
22	Sonderschulen	1'459'500		1'200'000		1'393'350	
	Nettoergebnis		1'459'500		1'200'000		1'393'350
220	Sonderschulen	1'459'500		1'200'000		1'393'350	
	Nettoergebnis		1'459'500		1'200'000		1'393'350
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	1'594'470	233'400	1'526'070	223'400	1'533'560	217'991
	Nettoergebnis		1'361'070		1'302'670		1'315'569
31	Kulturerbe	99'200		99'400		107'042	
	Nettoergebnis		99'200		99'400		107'042
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	99'200		99'400		107'042	
	Nettoergebnis		99'200		99'400		107'042
32	Kultur, übrige	607'670	126'900	593'470	121'900	602'278	121'870
	Nettoergebnis		480'770		471'570		480'409
321	Bibliotheken	304'220	3'900	290'720	3'900	260'272	3'992
	Nettoergebnis		300'320		286'820		256'280
322	Konzert und Theater	162'800	113'000	160'100	118'000	165'475	107'469
	Nettoergebnis		49'800		42'100		58'007
329	Kultur	140'650	10'000	142'650		176'531	10'409
	Nettoergebnis		130'650		142'650		166'122
34	Sport und Freizeit	866'100	85'000	811'700	80'000	812'740	84'622
	Nettoergebnis		781'100		731'700		728'118
341	Sport	693'700	85'000	630'500	80'000	672'022	96'783
	Nettoergebnis		608'700		550'500		575'238
342	Freizeit	172'400		181'200		140'719	-12'162
	Nettoergebnis		172'400		181'200		152'880
39	Jugendfonds	21'500	21'500	21'500	21'500	11'500	11'500
	Nettoergebnis						
399	Jugendfonds	21'500	21'500	21'500	21'500	11'500	11'500
	Nettoergebnis						
4	GESUNDHEIT	4'573'750	2'304'100	3'969'463	1'995'107	3'972'567	2'006'237
	Nettoergebnis		2'269'650		1'974'357		1'966'330
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	3'219'200	1'606'600	2'815'000	1'405'000	2'809'139	1'401'784
	Nettoergebnis		1'612'600		1'410'000		1'407'355
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	3'219'200	1'606'600	2'815'000	1'405'000	2'809'139	1'401'784
	Nettoergebnis		1'612'600		1'410'000		1'407'355
42	Ambulante Krankenpflege	1'289'000	643'500	1'107'213	553'607	1'100'927	549'463
	Nettoergebnis		645'500		553'607		551'463
421	Ambulante Krankenpflege	1'289'000	643'500	1'107'213	553'607	1'100'927	549'463
	Nettoergebnis		645'500		553'607		551'463
43	Gesundheitsprävention	9'800		9'000		5'762	
	Nettoergebnis		9'800		9'000		5'762
432	Krankheitsbekämpfung, übrige	3'100		2'100		300	
	Nettoergebnis		3'100		2'100		300
434	Lebensmittelkontrolle	6'700		6'900		5'462	
	Nettoergebnis		6'700		6'900		5'462
49	Gesundheitswesen	55'750	54'000	38'250	36'500	56'740	54'990
	Nettoergebnis		1'750		1'750		1'750
490	Gesundheitswesen	1'750		1'750		1'750	
	Nettoergebnis		1'750		1'750		1'750
499	Betagenfonds	54'000	54'000	36'500	36'500	54'990	54'990
	Nettoergebnis						
5	SOZIALE SICHERHEIT	18'621'660	6'163'500	18'266'305	6'171'500	16'361'101	5'900'010
	Nettoergebnis		12'458'160		12'094'805		10'461'091
51	Krankheit und Unfall	4'193'000	5'000	4'112'500	3'500	3'507'425	8'452
	Nettoergebnis		4'188'000		4'109'000		3'498'973

Abteilungsgliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
512 Prämienverbilligungen	4'193'000	5'000	4'112'500	3'500	3'507'425	8'452
Nettoergebnis		4'188'000		4'109'000		3'498'973
53 Alter + Hinterlassene	412'600	294'000	535'625	365'500	662'882	492'457
Nettoergebnis		118'600		170'125		170'424
531 Alters- und Hinterlassenenversicherung			56'425	9'500	65'828	9'545
Nettoergebnis				46'925		56'283
533 Leistungen an Pensionierte	321'000	278'000	407'500	356'000	529'407	465'959
Nettoergebnis		43'000		51'500		63'448
535 Leistungen an das Alter	91'600	16'000	71'700		67'646	16'954
Nettoergebnis		75'600		71'700		50'693
54 Familie und Jugend	2'169'930	332'500	2'185'750	312'500	2'091'025	349'623
Nettoergebnis		1'837'430		1'873'250		1'741'402
543 Alimentenbevorschussung und -inkasso	515'580	305'000	512'100	285'000	502'872	307'516
Nettoergebnis		210'580		227'100		195'356
544 Jugendschutz	145'000	17'500	123'200	17'500	100'964	7'500
Nettoergebnis		127'500		105'700		93'464
545 Leistungen an Familien	1'509'350	10'000	1'550'450	10'000	1'487'190	34'607
Nettoergebnis		1'499'350		1'540'450		1'452'583
55 Arbeitslosigkeit	137'850		137'850		91'590	
Nettoergebnis		137'850		137'850		91'590
559 Arbeitslosigkeit	137'850		137'850		91'590	
Nettoergebnis		137'850		137'850		91'590
57 Sozialhilfe und Asylwesen	11'698'280	5'532'000	11'284'580	5'490'000	9'997'179	5'049'478
Nettoergebnis		6'166'280		5'794'580		4'947'701
571 Beihilfen	130'000		150'000		128'650	
Nettoergebnis		130'000		150'000		128'650
572 Wirtschaftliche Hilfe	10'980'500	5'532'000	10'554'000	5'490'000	9'273'991	5'033'953
Nettoergebnis		5'448'500		5'064'000		4'240'037
573 Asylwesen					12'113	15'524
Nettoergebnis					3'412	
579 Fürsorge	587'780		580'580		582'426	
Nettoergebnis		587'780		580'580		582'426
59 Soziale Wohlfahrt	10'000		10'000		11'000	
Nettoergebnis		10'000		10'000		11'000
592 Hilfsaktionen im In- und Ausland	10'000		10'000		11'000	
Nettoergebnis		10'000		10'000		11'000
599 Sozialhilfefonds						
Nettoergebnis						
6 VERKEHR	7'724'451	2'309'000	8'095'726	2'436'375	7'880'608	2'379'730
Nettoergebnis		5'415'451		5'659'351		5'500'877
61 Strassenverkehr	5'265'893	2'260'000	5'218'926	2'387'000	4'810'002	2'331'721
Nettoergebnis		3'005'893		2'831'926		2'478'280
615 Gemeindestrassen	2'023'500	1'365'000	2'212'306	1'390'000	1'901'717	1'413'517
Nettoergebnis		658'500		822'306		488'199
619 Strassen	3'242'393	895'000	3'006'620	997'000	2'908'285	918'204
Nettoergebnis		2'347'393		2'009'620		1'990'081
62 Öffentlicher Verkehr	2'458'558	49'000	2'876'800	49'375	3'070'606	48'009
Nettoergebnis		2'409'558		2'827'425		3'022'597
622 Regional- und Agglomerationsverkehr	2'370'358		2'788'600		2'979'424	
Nettoergebnis		2'370'358		2'788'600		2'979'424
629 Öffentlicher Verkehr	88'200	49'000	88'200	49'375	91'183	48'009
Nettoergebnis		39'200		38'825		43'174
7 UMWELTSCHUTZ UND	7'380'803	6'552'125	7'294'909	6'532'662	8'090'319	7'511'657
Nettoergebnis		828'678		762'247		578'662

Abteilungsgliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
71 Wasserversorgung	3'009'673	3'045'245	2'972'279	3'014'482	2'757'245	2'814'867
Nettoergebnis	35'572		42'203		57'622	
710 Wasserversorgung	3'009'673	3'045'245	2'972'279	3'014'482	2'757'245	2'814'867
Nettoergebnis	35'572		42'203		57'622	
72 Abwasserbeseitigung	1'499'350	1'476'550	1'518'150	1'497'750	1'295'078	1'266'374
Nettoergebnis		22'800		20'400		28'704
720 Abwasserbeseitigung	1'499'350	1'476'550	1'518'150	1'497'750	1'295'078	1'266'374
Nettoergebnis		22'800		20'400		28'704
73 Abfallwirtschaft	1'150'700	948'500	1'158'600	927'000	1'091'102	951'037
Nettoergebnis		202'200		231'600		140'065
730 Abfallwirtschaft	1'150'700	948'500	1'158'600	927'000	1'091'102	951'037
Nettoergebnis		202'200		231'600		140'065
74 Verbauungen	3'100		9'100		3'100	
Nettoergebnis		3'100		9'100		3'100
741 Gewässerbauungen	3'100		9'100		3'100	
Nettoergebnis		3'100		9'100		3'100
75 Arten- und Landschaftsschutz	73'100	5'350	71'800	5'350	34'953	3'998
Nettoergebnis		67'750		66'450		30'955
750 Arten- und Landschaftsschutz	73'100	5'350	71'800	5'350	34'953	3'998
Nettoergebnis		67'750		66'450		30'955
76 Bekämpfung von	180'500	100'000	182'000	100'000	66'034	32'400
Nettoergebnis		80'500		82'000		33'634
761 Luftreinhaltung und Klimaschutz	180'500	100'000	182'000	100'000	66'034	32'400
Nettoergebnis		80'500		82'000		33'634
77 Übriger Umweltschutz	609'700	134'000	548'100	166'000	520'196	132'944
Nettoergebnis		475'700		382'100		387'252
771 Friedhof und Bestattung	609'700	134'000	548'100	166'000	520'196	132'944
Nettoergebnis		475'700		382'100		387'252
79 Raumordnung	854'680	842'480	834'880	822'080	2'322'610	2'310'037
Nettoergebnis		12'200		12'800		12'573
790 Raumordnung	238'440	226'240	233'840	221'040	103'194	90'621
Nettoergebnis		12'200		12'800		12'573
799 Gemeindeentwicklungsfonds	616'240	616'240	601'040	601'040	2'219'416	2'219'416
Nettoergebnis						
8 VOLKSWIRTSCHAFT	7'819'180	8'074'301	7'779'499	8'088'327	7'780'332	7'991'579
Nettoergebnis	255'121		308'828		211'247	
82 Forstwirtschaft	174'200	74'500	193'700	74'500	301'223	139'661
Nettoergebnis		99'700		119'200		161'562
820 Forstwirtschaft	174'200	74'500	193'700	74'500	301'223	139'661
Nettoergebnis		99'700		119'200		161'562
83 Jagd und Fischerei	5'450	5'450	5'450	5'450	4'088	4'088
Nettoergebnis						
830 Jagd und Fischerei	5'450	5'450	5'450	5'450	4'088	4'088
Nettoergebnis						
84 Tourismus	49'500	20'000	48'500	20'000	48'851	20'000
Nettoergebnis		29'500		28'500		28'851
840 Tourismus	49'500	20'000	48'500	20'000	48'851	20'000
Nettoergebnis		29'500		28'500		28'851
85 Industrie, Gewerbe, Handel	94'900	60'000	112'400	60'000	57'998	52'400
Nettoergebnis		34'900		52'400		5'598
850 Industrie, Gewerbe, Handel	94'900	60'000	112'400	60'000	57'998	52'400
Nettoergebnis		34'900		52'400		5'598
87 Brennstoffe und Energie	7'495'130	7'914'351	7'419'449	7'928'377	7'368'172	7'775'430
Nettoergebnis	419'221		508'928		407'258	

Abteilungsgliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
872 Erdöl und Gas	7'495'130	7'914'351	7'419'449	7'928'377	7'368'172	7'775'430
Nettoergebnis	419'221		508'928		407'258	
9 FINANZEN UND STEUERN	4'314'964	54'061'800	5'482'138	54'190'058	39'539'567	84'104'342
Nettoergebnis	49'746'836		48'707'920		44'564'775	
91 Steuern	365'400	47'285'000	314'000	50'500'000	482'970	76'765'415
Nettoergebnis	46'919'600		50'186'000		76'282'445	
910 Steuern	365'400	47'285'000	314'000	50'500'000	482'970	76'765'415
Nettoergebnis	46'919'600		50'186'000		76'282'445	
93 Finanz- und Lastenausgleich	1'649'264		730'138	141'758	548'553	42'408
Nettoergebnis		1'649'264		588'380		506'145
930 Finanz- und Lastenausgleich	1'649'264		730'138	141'758	548'553	42'408
Nettoergebnis		1'649'264		588'380		506'145
95 Ertragsanteile, übrige		1'630'000		1'630'000		1'972'362
Nettoergebnis	1'630'000		1'630'000		1'972'362	
950 Ertragsanteile, übrige, ohne		1'630'000		1'630'000		1'972'362
Nettoergebnis	1'630'000		1'630'000		1'972'362	
96 Vermögens- und	2'300'300	2'446'800	438'000	518'300	508'044	828'751
Nettoergebnis	146'500		80'300		320'707	
961 Zinsen	310'100	221'800	353'800	190'800	405'027	401'555
Nettoergebnis		88'300		163'000		3'472
963 Liegenschaften des Finanzvermögens	1'990'200	2'225'000	84'200	327'500	103'017	427'196
Nettoergebnis	234'800		243'300		324'179	
99 Nicht aufgeteilte Posten		2'700'000	4'000'000	1'400'000	38'000'000	4'495'406
Nettoergebnis	2'700'000			2'600'000		33'504'594
990 Nicht aufgeteilte Posten		2'700'000	4'000'000	1'400'000	38'000'000	4'650'000
Nettoergebnis	2'700'000			2'600'000		33'350'000
999 Abschluss						-154'594
Nettoergebnis						154'594
	87'083'747	87'282'436	86'410'872	86'645'145	117'242'138	117'242'138
Gesamtergebnis	198'689		234'273			
	87'282'436	87'282'436	86'645'145	86'645'145	117'242'138	117'242'138

Artengliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5	Investitionsausgaben	9'049'880		12'090'950		11'665'031	
50	Sachanlagen	8'109'880		11'134'950		11'279'114	
501	Strassen / Verkehrswege	1'825'000		3'552'000		2'295'432	
502	Wasserbau	-		-		-	
503	Übriger Tiefbau	2'312'500		3'697'000		2'812'129	
504	Hochbauten	3'815'000		3'290'000		5'358'922	
506	Mobilien	157'380		595'950		812'632	
52	Immaterielle Anlagen	-		550'000		385'917	
529	übrige immaterielle Anlagen	-		550'000		385'917	
56	Eigene Investitionsbeiträge	940'000		406'000		-	
562	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	940'000		406'000		-	
6	Investitionseinnahmen		840'000		1'036'000		2'137'269
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen		-		-		-
603	Übertragung übrige Tiefbauten		-		-		-
61	Rückerstattungen		50'000		50'000		113'998
611	Strassen/Verkehrswege						
613	Tiefbau		50'000		50'000		99'658
616	Mobilien		-		-		14'340
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		790'000		986'000		2'023'271
630	Bund		-		-		95'608
631	Kantone und Konkordate		790'000		806'000		3'008
632	Gemeinden und Gemeindezweckverbände		-		180'000		1'813'995
635	Private Unternehmungen		-		-		110'659
		9'049'880	840'000	12'090'950	1'036'000	11'665'031	2'137'269
							9'527'762
	Nettoinvestition Verwaltungsvermögen		8'209'880		11'054'950	11'665'031	11'665'031
		9'049'880	9'049'880	12'090'950	12'090'950	11'665'031	13'802'300

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG <i>Nettoinvestition</i>	460'000	- 460'000	300'000	- 300'000	1'942'784	1'720'000 222'784
029	Verwaltungsgebäude	460'000		300'000		1'942'784	1'720'000
1	ÖFFENTLICHE SICHERHEIT <i>Nettoinvestition</i>	1'280'000	340'000 940'000	606'000	406'000 200'000	-	- -
150	Feuerwehr	940'000	-	406'000	406'000	-	-
162	Zivile Verteidigung	340'000	340'000	200'000		-	.
2	BILDUNG <i>Nettoinvestition</i>	3'007'380	- 3'007'380	3'360'950	400'000 2'960'950	3'365'377	11'840 3'353'537
217	Schulliegenschaften	3'007'380	-	3'360'950	400'000	3'365'377	11'840
3	KULTUR UND FREIZEIT <i>Nettoinvestition</i>	445'000	- 445'000	3'047'000	- 3'047'000	944'770	87'024 857'746
322	Konzert und Theater	-		-		-	
341	Sport	445'000		1'547'000		328'281	60'546
342	Freizeit	-		1'500'000		616'488	26'477
6	VERKEHR <i>Nettoinvestition</i>	1'825'000	450'000 1'375'000	2'940'000	180'000 2'760'000	2'662'304	183'134 2'479'170
615	Gemeindestrassen	1'825'000	450'000	2'515'000	180'000	2'274'403	166'134
619	Strassen	-		425'000		366'872 21'029	17'000
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG <i>Nettoinvestition</i>	1'850'900	50'000 1'800'900	1'457'000	50'000 1'407'000	2'226'757	135'271 2'091'485
710	Wasserversorgung	1'080'700		737'000			
720	Abwasserbeseitigung/Kanalisation	670'200	50'000	620'000	50'000	893'062	-
730	Abfallwirtschaft	100'000		100'000		1'159'220	135'271
771	Friedhof und Bestattung	-		-		174'475	
8	VOLKSWIRTSCHAFT <i>Nettoinvestition</i>	181'600	- 181'600	380'000	- 380'000	-	- -
872	Erdöl und Gas	181'600	-	380'000	-	523'040	- 523'040
Total		9'049'880	840'000	12'090'950	1'036'000	523'040	-
Nettoinvestition Verwaltungsvermögen			8'209'880		11'054'950	11'665'031	2'137'269
		9'049'880	9'049'880	12'090'950	12'090'950		9'527'762

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	460'000		300'000		1'942'784	1'720'000
02	Allgemeine Dienste	460'000		300'000		1'942'784	1'720'000
029	Verwaltungsliegenschaften	460'000		300'000		1'942'784	1'720'000
0290	Verwaltungsliegenschaften	460'000		300'000		1'942'784	1'720'000
INV0155	Entwicklung Areal Gemeindehaus (inkl. Verwaltungsgebäude)	400'000		200'000			
5040.00	Hochbauten	400'000		200'000			
INV0171	Werkhof: Neues Gemeindearchiv					22'161	
5040.00	Hochbauten					22'161	
INV0184	Inhouse Mobile Installation Werkhof und Bürogebäude					46'014	
5060.00	Möblien					46'014	
INV0185	Sanierung Heizung Schützenhaus und Wohnung (Küche,			50'000		55'354	
5040.00	Hochbauten			50'000		55'354	
INV0186	El. Geschäftsverwaltung (GEVER) mit CMI					88'534	
5290.00	Übrige immaterielle Anlagen					88'534	
INV0187	Anpassung Postgebäude für Zwischennutzung			50'000		10'721	
5040.00	Hochbauten			50'000		10'721	
INV0188	Grundstück mit Liegenschaft GB Nr. 785 (altes Postgebäude)					1'720'000	1'720'000
5040.00	Hochbauten					1'720'000	
6320.00	Investitionsbeiträge von Gemeinden und						1'720'000
INV0189	Gärtnerei Chlaffental; Heizung Nachrüstung	60'000					
5040.00	Hochbauten	60'000					
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	1'280'000	340'000	606'000	406'000		
15	Feuerwehr	940'000		406'000	406'000		
150	Feuerwehr	940'000		406'000	406'000		
1500	Feuerwehr (allgemein)	940'000		406'000	406'000		
INV1006	FW NOK: Hilfeleistungsfahrzeug (HLF)			406'000	406'000		
5620.00	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände			406'000			
6310.00	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten				406'000		
INV1010	Mieterausbau und Betriebseinrichtung FW NOK (Gebäude	940'000					
5620.00	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	940'000					
16	Verteidigung	340'000	340'000	200'000			
162	Zivile Verteidigung	340'000	340'000	200'000			
1620	Zivilschutz & Gemeindeführungsstab	340'000	340'000	200'000			
INV1008	Sanierung Schutzräume Rhyfallhalle	180'000	180'000	100'000			
5040.00	Hochbauten	180'000		100'000			
6310.00	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten		180'000				
INV1009	Sanierung Schutzräume GWI	160'000	160'000	100'000			
5040.00	Hochbauten	160'000		100'000			
6310.00	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten		160'000				
2	BILDUNG	3'007'380		3'360'950	400'000	3'365'377	11'840
21	Obligatorische Schule	3'007'380		3'360'950	400'000	3'365'377	11'840
217	Schulliegenschaften	3'007'380		3'360'950	400'000	3'365'377	11'840
2170	Schulliegenschaften (inkl. Rhyfallhalle)	3'007'380		3'360'950	400'000	3'365'377	11'840
INV0011	EDV Investitionen Schule	157'380		170'950		264'376	14'340
5060.00	Möblien	157'380		170'950		264'376	
6160.00	Rückerstattungen Dritter für Investitionen in Möblien						14'340
INV2013	GW; Erweiterung Schulareal (Varianten)					39'543	
5290.00	Übrige immaterielle Anlagen					39'543	
INV2014	GW Turnhalle (Projekt)					-7'577	
5290.00	Übrige immaterielle Anlagen					-7'577	
INV2015	ROS: Sanierung Beleuchtung					9'312	
5040.00	Hochbauten					9'312	
INV2019	ROS Turnhalle Sanierung Dach und Solaranlage					7'120	
5040.00	Hochbauten					7'120	
INV2024	KIGA Rhenania (Planung/Vorprojekt)					78'781	
5040.00	Hochbauten					57'946	
5290.00	Übrige immaterielle Anlagen					20'836	
INV2026	KIGA Charlottenfels Rückbau					2'175	
5040.00	Hochbauten					2'175	
INV2027	Doppelkindergarten Waldpark					39'006	
5040.00	Hochbauten					39'006	
INV2028	Doppelkindergarten Charlottenfels (Neubau)				400'000	2'395'183	
5040.00	Hochbauten					2'395'183	
6310.00	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten				400'000		
INV2029	KIGA Rhenania (Neubau)	1'300'000		300'000			

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5040.00	Hochbauten	1'300'000		300'000			
INV2030	GW: Feuerpolizeiliche Massnahmen					4'973	
5040.00	Hochbauten					4'973	
INV2032	ROS: Sanierung WC Anlage UG (Einschlagstrasse 11)					61'284	
5040.00	Hochbauten					61'284	
INV2035	GW Ersatz und Erneuerung Wärmeverteilung und Boiler			440'000			
5040.00	Hochbauten			440'000			
INV2036	ROS Sanierung untere Turnhalle					16'084	
5040.00	Hochbauten					16'084	
INV2039	GW Provisorium Schulraumerweiterung					-20'898	-2'500
5040.00	Hochbauten					-20'898	
6310.00	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten						-2'500
INV2040	ROS Provisorium Schulraumerweiterung					72'489	
5040.00	Hochbauten					72'489	
INV2041	GW1: Flachdachsanierung			750'000			
5040.00	Hochbauten			750'000			
INV2042	GW: Ersatz Gangbeleuchtung und Zeitschaltuhren					20'853	
5040.00	Hochbauten					20'853	
INV2043	Pilotprojekt Lernwaben Schulhäuser					58'585	
5040.00	Hochbauten					58'585	
INV2044	ROS: Turnhalle, Türersatz, Malerarbeiten			100'000			
5040.00	Hochbauten			100'000			
INV2045	ROS Sanierung Stützmauer					16'704	
5040.00	Hochbauten					16'704	
INV2046	KIA PV Anlage					89'278	
5040.00	Hochbauten					89'278	
INV2047	GW; Planungskredit Schulraumerweiterung (Projekt)			550'000		218'104	
5290.00	Übrige immaterielle Anlagen			550'000		218'104	
INV2048	GW; Schulraumerweiterung (Umsetzung)	1'000'000					
5040.00	Hochbauten	1'000'000					
INV2049	GWII Sanierung Schulzimmer und Beleuchtung			600'000			
5040.00	Hochbauten			600'000			
INV2050	KIA Sicherheitsmassnahmen	100'000		150'000			
5040.00	Hochbauten	100'000		150'000			
INV2051	ROS Sicherheitsmassnahmen	220'000		150'000			
5040.00	Hochbauten	220'000		150'000			
INV2052	GW Sicherheitsmassnahmen			150'000			
5040.00	Hochbauten			150'000			
INV2053	ROS; Erneuerung Liftsteuerung	70'000					
5040.00	Hochbauten	70'000					
INV2054	ROS Leuchtensersatz Anbau West	160'000					
5040.00	Hochbauten	160'000					
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	445'000		3'047'000		944'770	87'024
34	Sport und Freizeit	445'000		3'047'000		944'770	87'024
341	Sport	445'000		1'547'000		328'281	60'546
3410	Sport	280'000		1'547'000		192'912	60'546
INV3008	Waldsportplatz: Ersatz Beleuchtung und Hauptverteilkasten					128'549	
5040.00	Hochbauten					128'549	
INV3009	Stadion Langriet: Flutlichtanlage Hauptplatz					4'880	
5040.00	Hochbauten					4'880	
INV3012	Stadion Langriet: Sanierung 400 m Laufbahn			200'000			
5010.00	Strassen / Verkehrswege			200'000			
INV3021	Stadion Langriet: Entwässerung Hauptplatz und Kanalisation			360'000		6'106	
5030.00	Übrige Tiefbauten allgemein			360'000		6'106	
INV3022	Stadion Langriet: Sanierung WC-Anlage			150'000		2'222	
5040.00	Hochbauten			150'000		2'222	
INV3023	Stadion Langriet: Ersatz Beleuchtung auf LED					51'155	2'500
5040.00	Hochbauten					51'155	
6310.00	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten						2'500
INV3024	Sanierung Verkehrsgarten Langriet (gebundene Ausgaben)			837'000			58'046
5010.00	Strassen / Verkehrswege			837'000			
6350.00	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen						58'046
INV3028	Stadion Langriet; Entwässerung Trainingsplatz 2	280'000					
5030.00	Übrige Tiefbauten allgemein	280'000					
3411	Rhyfallbadi Otterstall	165'000				135'370	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV3019	Otterstall - Ersatz Beckenfolie und techn. Anlagenaen					135'370	
5060.00	Mobilien					135'370	
INV3026	Badi Otterstall; Anpassung Chemikalienraum	90'000					
5040.00	Hochbauten	90'000					
INV3027	Badi Otterstall; Betonsanierung Absetzbecken	75'000					
5040.00	Hochbauten	75'000					
342	Freizeit			1'500'000		616'488	26'477
3420	Grünanlagen			1'500'000		19'477	26'477
INV3015	Umgestaltung Burgunwiese/-park (Projekt)					26'477	26'477
5290.00	Übrige immaterielle Anlagen					26'477	
6320.00	Investitionsbeiträge von Gemeinden und						26'477
INV3016	Umsetzung Umgestaltung Burgunwiese/-park			1'500'000			
5030.00	Übrige Tiefbauten allgemein			1'500'000			
INV7033	Renaturierung Elefantenplatz					-7'000	
5030.00	Übrige Tiefbauten allgemein					-7'000	
3421	Kinderspielplätze					597'011	
INV3013	Spielplatz Zuba					311'545	
5030.00	Übrige Tiefbauten allgemein					311'545	
INV3017	Spielgeräte/-plätze (Aufwertung und Erneuerung)					65'956	
5040.00	Hochbauten					65'956	
INV3020	Spielplatz Zuba Altlastensanierung					219'510	
5030.00	Übrige Tiefbauten allgemein					219'510	
6	VERKEHR	1'825'000	450'000	2'940'000	180'000	2'662'304	183'134
61	Strassenverkehr	1'825'000	450'000	2'940'000	180'000	2'641'274	183'134
615	Gemeindestrassen	1'825'000	450'000	2'515'000	180'000	2'274'403	166'134
6150	Gemeindestrassen; Bau, Signalisation und Beleuchtung	1'825'000	450'000	2'515'000	180'000	2'274'403	166'134
INV0063	Erschliessung Rheinflall für Velo (AP1-Nr.44) - Gleisweg	900'000	450'000	600'000			
5010.00	Strassen / Verkehrswege	900'000		600'000			
6310.00	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten		450'000				
INV6008	Neugestaltung Industrieplatz					67'518	67'518
5010.00	Strassen / Verkehrswege					67'518	
6320.00	Investitionsbeiträge von Gemeinden und						67'518
INV6011	Aufwertung Aussenräume Zentrum					3'008	3'008
5010.00	Strassen / Verkehrswege					3'008	
6310.00	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten						3'008
INV6020	Innere Klettgauerstrasse Aufwertung AP2 Etappe 6			365'000		219'000	
5010.00	Strassen / Verkehrswege			365'000		219'000	
INV6026	Sanierung Strassen nach Aufbruch SH Power	200'000		200'000		190'031	
5010.00	Strassen / Verkehrswege	200'000		200'000		190'031	
INV6033	Massnahme Weinbergstrasse (AUF01.05)					120'614	95'608
5010.00	Strassen / Verkehrswege					120'614	
6300.00	Investitionsbeiträge vom Bund						95'608
INV6038	Strassen: Sanierung nach Aufbruch EVNH (Objekt)	150'000		150'000		45'369	
5010.00	Strassen / Verkehrswege	150'000		150'000		45'369	
INV6039	Lerchenstrasse; Sanierung					48'320	
5010.00	Strassen / Verkehrswege					48'320	
INV6040	Öffentliche Beleuchtung Umstellung auf LED			550'000		427'391	
5010.00	Strassen / Verkehrswege			550'000		427'391	
INV6046	Badische Bahnhofstrasse - Sanierung			50'000	180'000	218'286	
5010.00	Strassen / Verkehrswege			50'000		218'286	
6320.00	Investitionsbeiträge von Gemeinden und				180'000		
INV6051	Langrietstrasse: Sanierung (AUF01.07)					428'829	
5010.00	Strassen / Verkehrswege					428'829	
INV6054	Umsetzung Frei- und Grünraumkonzept	100'000		100'000			
5010.00	Strassen / Verkehrswege	100'000		100'000			
INV6058	FLAMA Galgenbuck (BGK Rosenbergstrasse) AP4 AUF01.03 -					49'660	
5010.00	Strassen / Verkehrswege					49'660	
INV6059	Ersatz Weihnachtsbeleuchtung	100'000					
5010.00	Strassen / Verkehrswege	100'000					
INV6060	Sanierung und Attraktivierung innere Langrietstrasse					111'078	
5010.00	Strassen / Verkehrswege					111'078	
INV6062	Friedhofparkplatz; Sanierung			140'000			
5010.00	Strassen / Verkehrswege			140'000			
INV6063	Promenadenparkplatz; Sanierung			70'000			
5010.00	Strassen / Verkehrswege			70'000			

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV6064	Rheinstrasse; Teilsanierung	200'000		200'000			
5010.00	Strassen / Verkehrswege	200'000		200'000			
INV6065	Bohnenbergstrasse Treppe; Sanierung			90'000			
5010.00	Strassen / Verkehrswege			90'000			
INV6066	Bahnhofstrasse; Sanierung	50'000					
5010.00	Strassen / Verkehrswege	50'000					
INV6071	Rundbuck; Strassenbau mit Werkleitungen	125'000					
5010.00	Strassen / Verkehrswege	125'000					
INV7032	Röti-Kanal Flurlingerweg - Sanierung					345'298	
5010.00	Strassen / Verkehrswege					345'298	
619	Strassen			425'000		366'872	17'000
6190	Technische Betriebe Neuhausen (TBN)			425'000		366'872	17'000
INV6048	Piaggio, Gupil 4 - Ersatz					49'289	
5060.00	Mobilien					49'289	
INV6050	Multicar M31 - Ersatz					138'277	
5060.00	Mobilien					138'277	
INV6052	E-Fahrzeug Goupil 4 (Ersatz Piaggio)			75'000		72'977	
5060.00	Mobilien			75'000		72'977	
INV6053	E-Multicar M31 (Ersatz)					106'329	17'000
5060.00	Mobilien					106'329	
6350.00	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen						17'000
INV6067	LKW; Ersatz MAN			350'000			
5060.00	Mobilien			350'000			
62	Öffentlicher Verkehr					21'029	
622	Regional- und Agglomerationsverkehr					21'029	
6220	Regional- und Agglomerationsverkehr					21'029	
INV6022	Linie 1, Verlängerung					21'029	
5010.00	Strassen / Verkehrswege					21'029	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'850'900	50'000	1'457'000	50'000	2'226'757	135'271
71	Wasserversorgung	1'080'700		737'000		893'062	
710	Wasserversorgung	1'080'700		737'000		893'062	
7101	Wasserwerk	1'080'700		737'000		893'062	
INV0029	Investitionen Wasserwerk	1'080'700		737'000		893'062	
5030.10	Tiefbauten Wasserwerk	1'080'700		737'000		893'062	
72	Abwasserbeseitigung	670'200	50'000	620'000	50'000	1'159'220	135'271
720	Abwasserbeseitigung	670'200	50'000	620'000	50'000	1'159'220	135'271
7201	Abwasserbeseitigung SF	670'200	50'000	620'000	50'000	1'159'220	135'271
INV7017	Anschlussgebühren Abwasser (Einnahmen)		50'000		50'000		99'658
6130.00	Rückerstattungen Dritter für Investitionen übriger Tiefbau		50'000		50'000		99'658
INV7019	ARA Röti: Anteil NH (15 Jahre)					54'718	
5040.00	Hochbauten					54'718	
INV7023	GEP Überarbeitung Gemeinde					93'554	
5030.20	Tiefbauten Abwasserbeseitigung					93'554	
INV7026	Pumpwerk Tobel, Erweiterung					9'334	
5030.20	Tiefbauten Abwasserbeseitigung					9'334	
INV7028	Kanalisation: Sanierungen nach Aufbrüchen EVNH/SH	100'000		100'000		17'890	
5030.20	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	100'000		100'000		17'890	
INV7030	Engestrass; Leitungssanierung					3'779	
5030.20	Tiefbauten Abwasserbeseitigung					3'779	
INV7031	Kanalisierung gemäss GEP	400'000		400'000		213'616	
5030.20	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	400'000		400'000		213'616	
INV7032	Röti-Kanal Flurlingerweg - Sanierung					-5'065	
5030.20	Tiefbauten Abwasserbeseitigung					-5'065	
INV7033	Renaturierung Elefantenplatz			120'000			
5030.20	Tiefbauten Abwasserbeseitigung			120'000			
INV7038	Lerchenstrasse; Kanalsanierung					87'887	35'613
5030.20	Tiefbauten Abwasserbeseitigung					87'887	
6350.00	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen						35'613
INV7039	Freyastrasse, Kanalsanierung					136'889	
5030.20	Tiefbauten Abwasserbeseitigung					136'889	
INV7040	ARA Röti: Anteil NH Hochbauten (25 Jahre)	170'200				413'111	
5030.20	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	170'200					
5040.00	Hochbauten					413'111	
INV7042	Zentralstrasse 14, Kanal-/Hausanschluss					68'507	
5030.20	Tiefbauten Abwasserbeseitigung					68'507	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV7043	Sanierung und Attraktivierung innere Langrietstrasse					65'000	
5030.20	Tiefbauten Abwasserbeseitigung					65'000	
73	Abfallwirtschaft	100'000		100'000		174'475	
730	Abfallwirtschaft	100'000		100'000		174'475	
7301	Abfallentsorgung	100'000		100'000		174'475	
INV7027	Unterflurcontainer (UFC)			100'000			
5030.30	Tiefbauten Abfallwirtschaft			100'000			
INV7037	Unterflurcontainer (UFC) Badischer Bahnhof					67'781	
5030.30	Tiefbauten Abfallwirtschaft					67'781	
INV7041	Werkhof: Umbau Recyclingplatz					106'694	
5030.30	Tiefbauten Abfallwirtschaft					106'694	
INV7044	Unterflurcontainer (Diverse Standorte)	100'000					
5030.30	Tiefbauten Abfallwirtschaft	100'000					
8	VOLKSWIRTSCHAFT	181'600		380'000		523'040	
87	Brennstoffe und Energie	181'600		380'000		523'040	
872	Erdöl und Gas	181'600		380'000		523'040	
8721	Gaswerk	181'600		380'000		523'040	
INV0040	Investitionen Gaswerk	181'600		380'000		523'040	
5030.00	Übrige Tiefbauten allgemein	181'600		380'000		523'040	
		9'049'880	840'000	12'090'950	1'036'000	11'665'031	2'137'269
	Nettoinvestition		8'209'880		11'054'950		9'527'762
		9'049'880	9'049'880	12'090'950	12'090'950	11'665'031	11'665'031

Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
FINANZEN UND STEUERN	1'900'000	1'900'000	-	-	-	-
Ausgaben (inkl. Übertragungen von VV ins FV)	1'900'000		-		-	
Gewinne aus Verkauf von Sachanlagen des FV		1'900'000		-		-
Einnahmen					-	-
Total	1'900'000	1'900'000	-	-	-	
Nettoinvestition Finanzvermögen	-	-	-		-	-
	1'900'000	1'900'000	-	-	-	-

Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Rechtliche Grundlagen

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

Regelwerk

Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells für die Kantone und Gemeinden HRM2.

Nicht konsolidierte Organisationseinheiten

Folgende Organisationen werden in der Jahresrechnung nicht konsolidiert:

- Kläranlageverband Schaffhausen-Neuhausen am Rheinfall-Feuerthalen-Flurlingen
- Alterszentrum und Spitex der Gemeinde Neuhausen am Rheinfall

Sachanlagen des Verwaltungsvermögens

Die Sachanlagen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungswert bewertet.

Die Anlagen werden ab Nutzungsbeginn über die geschätzte Abschreibungsdauer linear abgeschrieben.

Dabei gelten folgende Abschreibungsdauern:

Anlagen	Abschreibungsdauer in Jahren
Unüberbaute Grundstücke	keine Abschreibung
Wald	keine Abschreibung
Anlagen im Bau	keine Abschreibung
Darlehen	keine Abschreibung
Gebäude, Hochbauten	25 Jahre
Tiefbauten	40 Jahre
Abwasseranlagen	15 Jahre
Abfallanlagen	30 Jahre
Möbilen, Ausstattungen, Maschinen und allgemeine Motorfahrzeuge	5 Jahre
Spezialfahrzeuge	15 Jahre
Immaterielle Anlagen	5 Jahre
Informatik- und Kommunikationssysteme	5 Jahre



**Recycling und Entsorgung Schaffhausen
und Umgebung (RESU)**

Budget 2027

(zur Kenntnisnahme)

Inhaltsverzeichnis

Kontakt

Stadt Schaffhausen / Zentralverwaltung

Abteilungsleiterin: Silke Zimmerling

Telefon: 052 632 52 50

E-Mail: silke.zimmerling@stsh.ch

	Seite
1 Budget	
1.1 Gestufter Erfolgsausweis	1
1.2 Artengliederung	2-3
1.3 Recycling/Entsorgung SH und Umgebung	4-54
A1. Erfolgsrechnung	5-7
A2. Details	8-54

Gestuffer Erfolgsausweis		Budget 2027*	
		Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	7'145'600.00	
30	Personalaufwand	1'165'500.00	
31	Sach- und übriger Aufwand	4'506'100.00	
33	Abschreibungen	976'600.00	
35	Einlagen		
36	Transferaufwand	497'400.00	
37	Durchlaufende Beiträge		
	Betrieblicher Ertrag	7'243'000.00	
42	Entgelte	7'243'000.00	
43	Verschiedene Erträge		
45	Entnahmen Fonds		
46	Transferertrag		
47	Durchlaufende Beiträge		
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	97'400.00	
34	Finanzaufwand	1'000.00	
44	Finanzertrag		
	Ergebnis aus Finanzierung	-1'000.00	
	Operatives Ergebnis	96'400.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand		
48	Ausserordentlicher Ertrag		
	Ausserordentliches Ergebnis		
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	96'400.00	

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

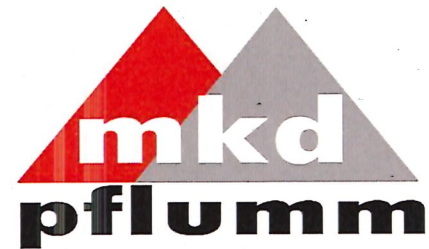
Artengliederung		Budget 2027*					
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	7'146'600.00					
30	Personalaufwand	1'165'500.00					
300	Behörden, Kommissionen und Richter	15'000.00					
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	903'000.00					
305	Arbeitgeberbeiträge	235'000.00					
309	Übriger Personalaufwand	12'500.00					
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	4'506'100.00					
310	Material- und Warenaufwand	216'000.00					
311	Nicht aktivierbare Anlagen	109'000.00					
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	100'000.00					
313	Dienstleistungen und Honorare	3'130'100.00					
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	487'500.00					
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	215'000.00					
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	247'500.00					
317	Spesenentschädigungen	1'000.00					
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	976'600.00					
330	Sachanlagen VV	976'600.00					
34	Finanzaufwand	1'000.00					
341	Realisierte Kursverluste	500.00					
349	Verschiedener Finanzaufwand	500.00					
36	Transferaufwand	497'400.00					
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	416'000.00					
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	81'400.00					

Artengliederung		Budget 2027*					
		Aufwand		Ertrag		Aufwand	
4	Ertrag			7'243'000.00			
42	Entgelte			7'243'000.00			
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen			6'778'000.00			
425	Erlös aus Verkäufen			5'000.00			
426	Rückerstattungen			460'000.00			
Gesamtergebnis		7'146'600.00		7'243'000.00			
		96'400.00					
		7'243'000.00		7'243'000.00			

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

1.3 Recycling und Entsorgung Schaffhausen und Umgebung (RESU)



Institutionelle Gliederung		Budget*	Abweichung	Kommentare
		2027	Betrag	%
		-96'400.00		
93	Recycling/Entsorgung SH und Umgebung	-96'400.00		
3000.10	Sitzungsgelder	15'000.00		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	889'000.00		
3010.80	Ferien- und Gleitzeitguthaben per Jahresende	14'000.00		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	61'000.00		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	135'000.00		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	17'000.00		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	12'000.00		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	10'000.00		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'000.00		Der 2026 budgetierte Kurs Baumaschinenführer ist im 2027 nicht mehr erforderlich.
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'500.00		
3100.00	Büromaterial	5'500.00		Der neue Verbandsauftritt erfordert die Anschaffung von neuen Couverts
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	205'000.00		
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'500.00		Mehraufwand wegen neuem Verband
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'000.00		
3110.00	Büromöbel und -geräte	2'000.00		
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	95'000.00		Im Jahr 2027 ist die Ersatzbeschaffung eines Gabelstaplers vorgesehen.
3112.00	Kleider	4'000.00		
3113.00	Hardware	4'000.00		
3118.00	Immaterielle Anlagen	4'000.00		
3120.00	Ver- und Entsorgung	100'000.00		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'081'000.00		Die Vergütung der Altpapier- und Kartonerlöse an Stadt und Gemeinden führt zu Mehrausgaben, dafür resultieren Mehreinnahmen auf Konto 93.4240.

Institutionelle Gliederung		Budget*	Abweichung	Kommentare
		2027	Betrag	%
3130.10	Telefonkosten	5'000.00		Die Detailuntersuchung im Zusammenhang mit der Deponie-Gefährdungsabschätzung führt zu Mehrausgaben für die Wasseranalytik.
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	3'500.00		Anpassung des Budgetbetrags an Rechnung 20205
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	8'000.00		Es wurden Planungsarbeiten für den Umbau des Deponie-Sickerwassersystems budgetiert.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	5'100.00		
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	2'500.00		
3134.00	Sachversicherungsprämien	25'000.00		
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	175'000.00		
3141.00	Unterhalt Strassen	8'000.00		
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	304'500.00		Mehraufwand, da die interne Verrechnung i.H.v. 73'500 Fr (Konto 3910) neu hier gebucht wurde, zudem Erweiterung der Brandmeldeanlage auf die Schwarzhalle und Anpassung des Brandschutzkonzeptes
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	205'000.00		Mehrausgaben, da ein Retrofit der Steuerung für die Ballenpresse erforderlich ist.
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'000.00		
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	9'000.00		
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	247'000.00		
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	500.00		
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000.00		Anpassung der Reisekosten an Rechnung 2025
3300.00	Planmässige Abschreibungen	196'000.00		
3300.01	Planmässige Abschreibung Deponien	780'600.00		Abschreibung Deponieetappe 4b Wildacker führt zu erhöhtem Budgetbetrag.
3419.00	Kursverluste Fremdwährungen	500.00		
3499.00	Übriger Finanzaufwand	500.00		

Institutionelle Gliederung		Budget*	Abweichung	Kommentare
		2027	Betrag	%
3610.00	Entschädigungen an Bund	416'000.00		Zur Budgetierung der Deponieabgabe wurden 26'000 Tonnen Schlacke und 3'000 Tonnen Typ E zugrundegelegt.
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	7'600.00		
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	73'800.00		
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-6'778'000.00		Die Gemeinde Schleithelm plant, im Jahr 2027 die Elektrotechnik der ARA zu erneuern. Es ist eine 10%-ige Beteiligung an der Investition vertraglich vereinbart.
				Die Umsatzsteigerung ggü. Budget 2026 setzt sich wie folgt zusammen:
				Gebühren Gemeinden: plus 100'000 Fr. (gestützt auf Rechnung 2025)
				Lohnpressung: plus 100'000 Fr.
				Erlös Wertstoffe: plus 110'000 Fr.
				Deponierung Typ E: plus 150'000 Fr. (aufgrund Erhöhung Deponiepreise)
				Abfälle ARA Röti: plus 38'000 Fr. (zuvor interne Verrechnung Konto 4900)
4250.00	Verkäufe	-5'000.00		
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen	-460'000.00		
Gesamtergebnis		-96'400.00		

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Budget 2027

(zur Kenntnisnahme)

Inhaltsverzeichnis

	Seite
1 Budget	
1.1 Gestufter Erfolgsausweis	1
1.2 Artengliederung	2-4
1.3 Abwasserverband Röti	5-48
A1. Erfolgsrechnung	6-7
A2. Investitionsrechnung	8
A3. Details	9-48

Kontakt

Stadt Schaffhausen / Zentralverwaltung

Abteilungsleiterin: Silke Zimmerling

Telefon: 052 632 52 50

E-Mail: silke.zimmerling@stsh.ch

Gestufte Erfolgsausweis		Budget 2027*	
		Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	3'559'200.00	
30	Personalaufwand	994'000.00	
31	Sach- und übriger Aufwand	1'944'300.00	
33	Abschreibungen		
35	Einlagen		
36	Transferaufwand	620'900.00	
37	Durchlaufende Beiträge		
	Betrieblicher Ertrag	3'559'200.00	
42	Entgelte	723'500.00	
43	Verschiedene Erträge		
45	Entnahmen Fonds		
46	Transferertrag	2'835'700.00	
47	Durchlaufende Beiträge		
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		
34	Finanzaufwand		
44	Finanzertrag		
	Ergebnis aus Finanzierung		
	Operatives Ergebnis		
38	Ausserordentlicher Aufwand		
48	Ausserordentlicher Ertrag		
	Ausserordentliches Ergebnis		
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Artengliederung		Budget 2027*			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	3'559'200.00			
30	Personalaufwand	994'000.00			
300	Behörden, Kommissionen und Richter	10'000.00			
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	732'000.00			
304	Zulagen	34'000.00			
305	Arbeitgeberbeiträge	200'000.00			
309	Übriger Personalaufwand	18'000.00			
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	1'944'300.00			
310	Material- und Warenaufwand	331'200.00			
311	Nicht aktivierbare Anlagen	53'300.00			
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	702'000.00			
313	Dienstleistungen und Honorare	637'300.00			
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	39'000.00			
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	180'000.00			
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	500.00			
317	Spesenentschädigungen	1'000.00			
36	Transferaufwand	620'900.00			
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	620'900.00			
4	Ertrag		3'559'200.00		
42	Entgelte		723'500.00		
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		275'500.00		
425	Erlös aus Verkäufen		448'000.00		
46	Transferertrag		2'835'700.00		
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		2'835'700.00		
	Gesamtergebnis	3'559'200.00	3'559'200.00		

ARA Röti - Abwasserreinigungsanlage

Artengliederung	Budget 2027*					
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	3'559'200.00	3'559'200.00				

Ausgewählte Budgetarten
* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Artengliederung		Budget 2027			
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	910'000.00			
50	Sachanlagen	910'000.00			
503	Übriger Tiefbau	910'000.00			
59	Übertrag an Bilanz				
590	Passivierungen				
6	Investitionseinnahmen		910'000.00		
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		910'000.00		
632	Gemeinde und Gemeindezweckverbände		910'000.00		
69	Übertrag an Bilanz				
690	Aktivierungen Nettoinvestitionen				
		910'000.00	910'000.00		
	Nettoinvestition	910'000.00	910'000.00		

1.3 Abwasserverband Röti



Institutionelle Gliederung		Budget	Budget	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget 2026	Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%
	Abwasserverband Röti					
3000.10	Sitzungsgelder	10'000.00				
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	722'000.00				
3010.80	Ferien- und Gleitzeitguthaben per Jahresende	10'000.00				
3049.00	Übrige Zulagen	34'000.00				
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	51'000.00				
3050.01	Rückerstattung AG-Beiträge					
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	115'000.00				
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	15'000.00				
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	10'000.00				
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	9'000.00				
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	10'000.00				Die Klärwärterausbildung für zwei neue Mitarbeiter führt zu Mehrkosten.
3099.00	Übriger Personalaufwand	8'000.00				
3100.00	Büromaterial	800.00				
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	328'700.00				
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00				
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'200.00				
3110.00	Büromöbel und -geräte	2'000.00				
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	35'000.00				Es wurde eine Automatisierung des Primärschlammbzugs durch Einbau einer Trockensubstanzmessung budgetiert. Damit würde die visuelle Kontrolle durch Mitarbeiter entfallen.
3112.00	Kleider	10'300.00				Zwei neue Mitarbeiter müssen eingekleidet werden.
3113.00	Hardware	6'000.00				
3120.00	Ver- und Entsorgung	702'000.00				Für die Budgetierung wurde der Strombedarf im Jahr 2025 i.H.v. 3.5 Mio. kWh herangezogen.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	544'600.00				Mehrausgaben wegen Entsorgung von Sediment aus Faulturm (30'000 Fr.) und Durchführung Enzymversuch (30'000 Fr.). Mit der Zugabe von Enzymen soll die Gasproduktion des Faulturms gesteigert werden.
3130.10	Telefonkosten	4'000.00				
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter					
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	50'500.00				
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	3'000.00				Die Kosten für ITSH wurden der Rechnung 2025 angepasst.
3134.00	Sachversicherungsprämien	35'200.00				

Institutionelle Gliederung		Budget	Budget	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget 2026	Kommentare
		2027	2026	2025	Betrag	%
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	39'000.00				Mehrausgaben wegen Reinigung des Faulturms.
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'500.00				
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	161'500.00				
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	2'000.00				
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	15'000.00				
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	500.00				
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000.00				
3630.00	Beiträge an Bund	585'000.00				
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	2'100.00				
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	33'800.00				
3900.00	IV Material- und Warenbezüge					
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-275'500.00				
4250.00	Verkäufe	-448'000.00				Es wurde ein Mehrertrag beim Stromverkauf budgetiert, da mit dem neuen BHKW eine höhere Stromproduktion erzielt werden kann.
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden u. Gemeindezweckverbände	-2'835'700.00				

Institutionelle Gliederung		Budget 2027			
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
92	Abwasserverband Röti	910'000.00	910'000.00		
5031.00	ARA	910'000.00			
INV00020	Erneuerung Regenüberlauf Radacker	910'000.00			
6320.00	Gemeinde und Gemeindezweckverbände		910'000.00		
INV00020	Erneuerung Regenüberlauf Radacker		910'000.00		
	Nettoinvestition	910'000.00	910'000.00		
		910'000.00	910'000.00		