



Gemeinde Dörflingen  
CH-8239 Dörflingen

# Budget 2023

---

Genehmigungsbeschluss Gemeinderat	25.10.2022
Bericht und Antrag Rechnungsprüfungskommission	25.10.2022

---

## Kontakt

Gemeindeverwaltung Dörflingen  
Büsingerstrasse 5  
8239 Dörflingen

Finanzreferent: Gabriel Ulrich

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Bericht, Anträge und Beschlüsse</b>	<b>3</b>
1 Bericht des Gemeinderats	4
2 Anträge und Beschlüsse	5
<b>Budget</b>	<b>7</b>
3 Steuerertrag und Steuerfuss	8
4 Finanzierung	10
5 Haushaltsgleichgewicht	12
6 Erfolgsrechnung	13
7 Investitionsrechnungen	14
<b>Budget - Details</b>	<b>16</b>
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	18
9 Erfolgsrechnung	27
10 Erläuterungen zur Investitionsrechnung	31
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	33
12 Investitionen Finanzvermögen	-
<b>Anhang zum Budget</b>	<b>34</b>
13 Angewandtes Regelwerk	35
14 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	36
15 Verpflichtungskredite	37
16 Finanzkennzahlen	38

# **Bericht, Anträge und Beschlüsse**

## Bericht des Gemeinderats

Der Bericht des Gemeinderats zum Budget soll folgende Schwerpunkte umfassen:

### *Wirtschaftliche Lage der Gemeinde und ihre mutmassliche Entwicklung:*

Die Steuerkraft der Einwohner der Gemeinde Dörflingen hat voraussichtlich aufgrund erhöhter Abzugsmöglichkeiten bei den Steuern im Jahr 2022 etwas stagniert. Weiterhin verzeichnet die Gemeinde Dörflingen jedoch erhöhte Mehreinnahmen aufgrund von Anpassungen von Vorjahresveranlagungen. Dennoch rechnet der Gemeinderat im Jahr 2023 mit einem negativen Ergebnis von CHF 176'610.50. In Zukunft wegfallende Mehrkosten im Zusammenhang mit der Nachfolgeregelung Tiefbau, reduzierte Finanzausgleichszahlungen aufgrund erhöhter Schülerzahlen aber auch aufgrund der demografischen Entwicklung rechnet der Gemeinderat in den nächsten Jahren wieder mit positiven Budgets und einhergehend positiver Jahresabschlüsse.

### *Stand der Aufgabenerfüllung (inkl. Überblick über die Besorgung wesentlicher Gemeindeaufgaben durch andere Gemeinden, Zweckverbände und Anstalten):*

Die grossen Investitionen der vergangenen Jahre ermöglichen der Gemeinde Dörflingen eine gute Aufgabenerfüllung in sämtlichen Bereichen. Lediglich im Bereich der Abwasserbeseitigung stehen grössere Investitionen an, da die Kläranlage Büsingen, an welcher die Gemeinde Dörflingen beteiligt ist, saniert werden muss. Aus wirtschaftlichen Gründen sowie der rechtlichen Rahmenbedingungen ist ein Anschluss an die ARA Röti in Neuhausen geplant und ein entsprechendes Projekt ist in Arbeit.

### *Erhebliche Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres:*

Die grössten Abweichungen zum Budget sind auf die Nachfolgeplanung des Tiefbaus zurückzuführen. Aufgrund dessen besteht derzeit eine Doppelbesetzung der Stelle des Gemeinderarbeiters. Dadurch haben sich auch die internen Verrechnungen temporär erhöht. Zudem hat die Lehrerbesoldung der Primarschule nochmals signifikant zugenommen aufgrund der Führung von einer zusätzlichen Klasse. Weitere grössere Abweichungen finden sich auf der Einkommenseite bei den Steuern. Die grösseren Abweichungen sind wie gewohnt auf den folgenden Seiten im Detail erklärt.

### *Mittelfristige Prognose bezüglich Entwicklung Finanzhaushalt / Steuerfuss u.a. / Vergleich zu Finanzplanung:*

Aktuell ist die Gemeinde Dörflingen temporärer Mehrbelastungen ausgesetzt. Nennenswert sind insbesondere die erhöhten Stellenprozente im Tiefbau (Nachfolgeregelung), der Finanzausgleich (die erhöhten Schülerzahlen wirken sich nur zeitverzögert positiv aus) und verzögerte Bauprojekte, welche zu einer Zunahme der Steuereinnahmen führen werden. Im Rahmen der Kantonalen Ressourcensteuerung drohen den kleineren Gemeinden, wie es Dörflingen eine ist, zudem weitere Mehrkosten, welche bei der aktuell geplanten Umsetzung in den Bereichen Bildung, Polizei, Kantonale Steuerverwaltung zu Mehrkosten führen würden. Falls diese Projekte wie geplant umgesetzt werden, müssten diese Mehrkosten mittels einer Anpassung des Steuersatzes kompensiert werden.

### *Begründung des Antrags zum Steuerfuss:*

Das negative Budget 2023 ist vor allem auf Sondereffekte wie oben erwähnt zurückzuführen. Die Steuerkraft entwickelt sich im Rahmen der Erwartungen und neuer Wohnraum in der Gemeinde wird zu zusätzlichen Einnahmen führen. Falls im Rahmen der Kantonalen Ressourcensteuerung keine ungeplanten Mehrkosten auf die Gemeinde Dörflingen zukommen, wird sich voraussichtlich im Jahr 2024 wieder eine klar ausgeglichene Rechnung darstellen, weshalb der Gemeinderat der Gemeindeversammlung beantragt, zum jetzigen Zeitpunkt am bestehenden Steuerfuss von 83% festzuhalten.

## Antrag des Gemeinderats

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

<b>Erfolgsrechnung</b>		Gesamtaufwand	CHF	4'291'694.00
		Gesamtertrag	CHF	4'115'083.50
		<b>Aufwandüberschuss</b>	<b>CHF</b>	<b>-176'610.50</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>		Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	90'000.00
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	30'000.00
		<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>60'000.00</b>
<b>Investitionen Finanzvermögen</b>		Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
		Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
		<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>-</b>
<b>Spezialfinanzierungen</b>	Wasserversorgung	Betriebsverlust	CHF	-1'400.00
	Abwasserbeseitigung	Betriebsgewinn	CHF	3'380.00
	Abfallbeseitigung	Betriebsverlust	CHF	-22'065.00
	Gemeindestrassen	Betriebsgewinn	CHF	11'053.00
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>			<b>CHF</b>	<b>3'179'156.63</b>
<b>Steuerfuss</b>				<b>83%</b>

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

2 Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2023 der Gemeinde Dörflingen zu genehmigen und den Steuerfuss auf 83 % (Vorjahr 83 %) festzusetzen.

8239 Dörflingen, 25.10.2022

Gemeinderat Dörflingen

Gemeindepräsident



Pentti Aellig

Finanzreferent



Gabriel Ulrich

## Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat das **Budget 2023** der Gemeinde Dörflingen in der vom Gemeinderat beschlossenen Fassung vom 25.10.2022 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	CHF	4'291'694.00
	Gesamtertrag	CHF	4'115'083.50
	<b>Aufwandüberschuss</b>	<b>CHF</b>	<b>-176'610.50</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	90'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	30'000.00
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>60'000.00</b>
<b>Investitionen Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>-</b>
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>		<b>CHF</b>	<b>3'179'156.63</b>
<b>Steuerfuss</b>			<b>83%</b>

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Gemeinde Dörflingen finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2023 der Gemeinde Dörflingen entsprechend dem Antrag des Gemeinderats zu genehmigen und den Steuerfuss auf 83 % (Vorjahr 83 %) festzusetzen.

8239 Dörflingen, 25.10.2022  
Rechnungsprüfungskommission Dörflingen

Dario Bühler



Markus Angst



# Budget

## Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2023	Budget 2022
<b>Steuerbedarf</b>		
Gesamtaufwand	4'291'694.00	4'003'819.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	1'476'383.50	1'341'438.00
<b>Zu deckender Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>-2'815'310.50</b>	<b>-2'662'381.00</b>

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2023	Budget 2022
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>	<b>3'179'157</b>	<b>3'041'566</b>
<b>Steuerfuss</b>	<b>83%</b>	<b>83%</b>
Zusammensetzung Steuerertrag:		
4000.00 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	2'100'000.00	2'040'000.00
4000.10 Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	17'000.00	5'000.00
4000.20 Nachsteuern natürliche Personen	34'000.00	10'000.00
4000.40 Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern NP	0.00	0.00
4000.50 Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern NP	0.00	0.00
4000.60 Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen	-3'000.00	-4'000.00
4001.00 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	300'000.00	280'000.00
4001.10 Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	0.00	0.00
4001.20 Nachsteuern natürliche Personen	34'000.00	24'000.00
4001.40 Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern NP	0.00	0.00
4001.50 Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern NP	0.00	0.00
4002.00 Quellensteuern natürliche Personen	25'000.00	50'000.00
4008.00 Personensteuern	17'000.00	17'000.00
4009.00 Übrige direkte Steuern natürliche Personen	0.00	0.00



4010.00 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	18'000.00	15'000.00
4010.10 Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre	7'000.00	1'000.00
4010.20 Nachsteuern juristische Personen	0.00	0.00
4010.40 Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern JP	0.00	0.00
4010.50 Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern JP	0.00	0.00
4010.60 Pauschale Steueranrechnung juristische Personen	0.00	0.00
4011.00 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	7'000.00	10'000.00
4011.10 Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre	-1'000.00	0.00
4011.40 Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern JP	0.00	0.00
4011.50 Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern JP	0.00	0.00
4012.00 Quellensteuern juristische Personen	0.00	0.00
4019.00 Übrige direkte Steuern juristische Personen	0.00	0.00
4022.00 Grundstücksgewinnsteuern	80'000.00	80'000.00
4290.00 Übrige Entgelte (Eingang abgeschriebener Forderungen)	1'200.00	1'500.00
4631.20 Anteil am Ertrag direkte Bundessteuer (STAF)	10'000.00	0.00
3180.00 Wertberichtigungen auf Steuerforderungen	0.00	0.00
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste auf Steuerforderungen	-7'500.00	-5'000.00
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>	<b>2'638'700.00</b>	<b>2'524'500.00</b>

<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>		<b>2'638'700.00</b>	<b>2'524'500.00</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	<b>-176'610.50</b>	<b>-137'881.00</b>

## Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2023	Allgemeiner Haushalt Budget 2023	Spezialfinanzierungen Budget 2023
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	176'610.50	176'610.50	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	213'920.00	130'920.00	83'000.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	14'433.00	0.00	14'433.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	23'465.00	0.00	23'465.00
+ 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
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>28'277.50</b>	<b>-45'690.50</b>	<b>73'968.00</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	60'000.00	45'000.00	15'000.00
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>-31'722.50</b>	<b>-90'690.50</b>	<b>58'968.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>47%</b>	<b>-102%</b>	<b>493%</b>

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

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

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

## Finanzierung

<b>Finanzierung - Spezialfinanzierungen (Eigenwirtschaftsbetriebe)</b>	<b>Wasserversorgung Budget 2023</b>	<b>Abwasserbeseitigung Budget 2023</b>	<b>Abfallwirtschaft Budget 2023</b>	<b>Gemeindestrassen Budget 2023</b>
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierungen)	0.00	3'380.00	0.00	11'053.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen)	1'400.00	0.00	22'065.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	70'000.00	5'000.00	0.00	8'000.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>68'600.00</b>	<b>8'380.00</b>	<b>-22'065.00</b>	<b>19'053.00</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-15'000.00	-15'000.00	0.00	45'000.00
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>83'600.00</b>	<b>23'380.00</b>	<b>-22'065.00</b>	<b>-25'947.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>-457%</b>	<b>-56%</b>	<b>0%</b>	<b>42%</b>

## Haushaltsgleichgewicht

### Mittelfristiger Ausgleich der Erfolgsrechnung

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

An der Gemeinderatssitzung vom 25.06.2019 wurde folgendes mittelfristiges Haushaltsgleichgewicht definiert:

Das mittelfristige Haushaltsgleichgewicht wurde mit einer Frist von 8 Jahren festgelegt. Davon sind 3 Jahresrechnungen, das aktuelle Budgetjahr sowie das zukünftige Budgetjahr und 3 Planjahre.

Daraus ergibt sich für das Budget 2023 folgende Übersicht:

R 2019	R 2020	R 2021	B 2022	B 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026	Total
-165'213	6'396	35'581	-137'881	-176'611	50'000	150'000	250'000	12'273

### 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).

<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+)	<b>-176'610.50</b>
<b>Bilanzfehlbetrag</b>		<b>- 0.00</b>
<b>Abtragung Bilanzfehlbetrag</b>		<b>0.00</b>

### 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).

<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	<b>47%</b>
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>	<b>46%</b>

## Erfolgsrechnung

<b>Gestuffer Erfolgsausweis</b>		<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Rechnung 2021</b>
30	Personalaufwand	1'535'560.00	1'428'205.00	1'353'042.34
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	737'744.00	701'759.00	926'187.22
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	207'920.00	206'000.00	202'243.60
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen FK	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	1'437'534.00	1'356'931.00	1'280'592.69
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>3'918'758.00</i>	<i>3'692'895.00</i>	<i>3'762'065.85</i>
40	Fiskalertrag	2'652'000.00	2'545'000.00	2'569'349.08
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	586'250.00	591'050.00	765'804.27
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	706.80
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen FK	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	452'965.50	405'864.00	422'411.62
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>3'691'215.50</i>	<i>3'541'914.00</i>	<i>3'758'271.77</i>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-227'542.50</b>	<b>-150'981.00</b>	<b>-3'794.08</b>
34	Finanzaufwand	51'300.00	49'500.00	49'307.08
44	Finanzertrag	93'200.00	87'000.00	99'834.25
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>41'900.00</b>	<b>37'500.00</b>	<b>50'527.17</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-185'642.50</b>	<b>-113'481.00</b>	<b>46'733.09</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
90	Einlagen in Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(-) -14'433.00	-25'080.00	-25'764.08
90	Entnahmen aus Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(+) 23'465.00	680.00	14'612.13
	<b>Veränderungen der Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate im Eigenkapital</b>	<b>9'032.00</b>	<b>25'760.00</b>	<b>40'376.21</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b> Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	<b>-176'610.50</b>	<b>-137'881.00</b>	<b>35'581.14</b>
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	186'657.00		
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	186'657.00		
	Total Aufwand	4'171'148.00	3'767'475.00	3'837'137.01
	Total Ertrag	3'994'537.50	3'629'594.00	3'872'718.15

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

<b>Investitionsrechnung VV, Sachgruppen</b>		<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Rechnung 2021</b>
50	Sachanlagen	90'000.00	90'000.00	117'245.00
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	30'000.00	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
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>90'000.00</b>	<b>120'000.00</b>	<b>117'245.00</b>
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	30'000.00	60'000.00	35'194.66
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
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>30'000.00</b>	<b>60'000.00</b>	<b>35'194.66</b>
<b>Investitionen im Verwaltungsvermögen</b>				
Total Investitionsausgaben		90'000.00	120'000.00	117'245.00
Total Investitionseinnahmen		30'000.00	60'000.00	35'194.66
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>-60'000.00</b>	<b>-60'000.00</b>	<b>-82'050.34</b>

## Investitionen Finanzvermögen

<b>Investitionen Finanzvermögen</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Rechnung 2021</b>
Investitionen in Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
<b>Total Ausgaben</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Verkauf von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
<b>Total Einnahmen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)			

# Budget - Details



## Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	573'610.00	216'800.00	537'450.00	152'300.00	584'705.80	160'045.50
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	351'705.00	114'400.00	295'950.00	118'050.00	344'300.53	120'988.95
2	Bildung	1'593'405.00	118'650.00	1'522'135.00	123'000.00	1'461'704.19	173'673.10
3	Kultur, Sport und Freizeit	97'295.00	26'000.00	107'010.00	26'000.00	84'295.04	26'000.00
4	Gesundheit	277'000.00	138'500.00	251'330.00	123'500.00	264'046.96	129'479.80
5	Soziale Sicherheit	463'600.00	43'512.50	391'180.00	31'970.00	336'332.90	18'225.34
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	160'565.00	112'403.00	129'550.00	109'544.00	132'413.66	78'168.48
7	Umweltschutz und Raumordnung	437'735.00	413'965.00	418'790.00	386'280.00	397'300.62	376'566.77
8	Volkswirtschaft	94'064.00	104'250.00	109'664.00	95'250.00	244'893.09	300'054.83
9	Finanzen und Steuern	242'715.00	2'826'603.00	240'760.00	2'700'044.00	208'211.06	2'710'582.22
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>		<b>4'291'694.00</b>	<b>4'115'083.50</b>	<b>4'003'819.00</b>	<b>3'865'938.00</b>	<b>4'058'203.85</b>	<b>4'093'784.99</b>
<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>		<b>0.00</b>	<b>176'610.50</b>	<b>0.00</b>	<b>137'881.00</b>	<b>35'581.14</b>	<b>0.00</b>
<b>Total</b>		<b>4'291'694.00</b>	<b>4'291'694.00</b>	<b>4'003'819.00</b>	<b>4'003'819.00</b>	<b>4'093'784.99</b>	<b>4'093'784.99</b>

## Erfolgsrechnung

### Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

#### Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen beträgt 0.6 %. Verzinst wird der Wert Anfar

Verzinst werden

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

**Regelung für die Begründungen in der Erfolgsrechnung: Es werden alle Abweichungen gegenüber dem Budget 2022 +/- CHF 5'000.00 aufgeführt und erläutert. Erträge werden als Minuswerte ausgewiesen.**

## O

#### Allgemeine Verwaltung

##### Kurz und bündig

*Im Bereich der Allgemeinen Verwaltung wird mit einer Kostenreduktion von CHF 28'340.00 gerechnet. Insgesamt nimmt der Aufwand insbesondere aufgrund der Nachfolgeregelung des Gemeindemitarbeiters jedoch zu. Diese Mehrkosten werden jedoch an die anderen Bereiche weiterverrechnet, weshalb auch der Ertrag erhöht ausfällt.*

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	Begründung
<b>0210</b>	<b>Finanz- und Steuerverwaltung</b>				
0210.4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-7'000.00	-700.00	-6'300.00	Verrechnung der Dienstleistungen der Zentralverwaltung im Zusammenhang mit den Eigenwirtschaftsbetrieben (Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und Abfallwirtschaft). Budgetierungsfehler im Budget 2022.
<b>0220</b>	<b>Allgemeine Dienste, übrige</b>				
0220.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	135'000.00	102'000.00	33'000.00	Erhöhter Lohnaufwand im Bereich Tiefbau im Rahmen der Nachfolgelösung des bisherigen Gemeindearbeiters welcher bald pensioniert wird.
0220.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'000.00	7'000.00	5'000.00	Erhöhte Sozialversicherungsbeiträge aufgrund des erhöhten Lohnvolumens siehe 0220.3010.00.
0220.4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-186'500.00	-125'000.00	-61'500.00	Im Rahmen der Nachfolge des Gemeindearbeiters fallen erhöhte Kosten an, welche intern den entsprechenden Bereichen belastet werden.

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz Begründung
<b>0290</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.</b>			
0290.3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	11'200.00	0.00	11'200.00 Im Budget 2022 wurde für die Interne Verrechnung des Gemeindearbeiters fälschlicherweise das Konto 0290.3930.00 vorgesehen. Im Budget 2023 wird das korrekte Konto 290.3910.00 verwendet. Die Differenz Budget 2022 zu 2023 beträgt lediglich CHF 1'200.00.
0290.3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	0.00	10'000.00	-10'000.00 Siehe Begründung zu Konto 0290.3910.00.

# 1

## Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

### Kurz und bündig

Der Bereich Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung schliesst gemäss Budget 2023 mit Mehrkosten von CHF 59'405.00. Diese Mehrkosten finden sich in den Bereichen Erbschaft und Beratung, Informatik, Interne Verrechnung von Dienstleistung sowie bei der Feuerwehr.

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz Begründung
<b>1400</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>			
1400.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	20'000.00	10'000.00	10'000.00 In diesem Konto werden die Kosten des externen Erbschaftsbeamten sowie generelle Rechtsberatungskosten erfasst. In beiden Bereichen wurden im Jahr 2021 erhöhte Erbschaftsfälle und -beratungen sowie generelle Rechtsberatungen notwendig, mit welchen auch im Jahr 2023 gerechnet werden muss.
1400.3133.00	Informatikdienstleistungen	30'000.00	16'500.00	13'500.00 Zur Entlastung und Professionalisierung des Gemeinderates und der Verwaltung wurde eine Software zur elektronischen Verarbeitung der Gemeinderatssitzungen, zur zentralen Ablage und Überwachung von Verträgen sowie für das Bauwesen eingeführt. Entsprechend fallen höhere laufende Lizenzkosten an.
1400.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	6'000.00	0.00	6'000.00 Abschreibung der Software siehe Konto 1400.3133.00 welche im Jahr 2022 eingeführt wurde.
1400.3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	15'000.00	0.00	15'000.00 Erhöhte interne Verrechnungen des Tiefbaus aufgrund der Nachfolgeregelung. Im Jahr 2022 wurde der Betrag im Konto 1400.3930.00 budgetiert. Die Mehrkosten betragen CHF 10'000.00.
1400.3930.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	0.00	5'000.00	-5'000.00 Siehe Konto 1400.3910.00.
<b>1500</b>	<b>Feuerwehr</b>			
1500.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	50'000.00	6'000.00	44'000.00 Die Feuerwehrübungen wurden im Jahr 2022 im Konto 1500.3090.00 budgetiert. Aus gründen Vereinfachter vbrechnungen werden diese nun in diesem Konto verbucht. Die Erhöhten Kosten sind auf die Erfahrungswerte 2021 angepasst worden.

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz Begründung
1500.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500.00	40'000.00	-37'500.00 Siehe Konto 1500.3090.00.
1500.3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000.00	11'520.00	-6'520.00 Es stehen derzeit keine grösseren Maschinen-, Geräte- oder Fahrzeuganschaffungen an, dies auch, da das Feuerwehrinspektorat keine neuen Vorschriften was das Material angeht erlassen hat.
1500.3112.00	Anschaffung Kleider und Ausrüstung	12'000.00	5'000.00	7'000.00 Die von der Feuerwehr genutzten Helme werden nicht mehr hergestellt und kommen teilweise ans Ende ihrer Nutzungsdauer. Die erhöhten Ausrüstungsbeschaffungen entstehen im Rahmen der Neubeschaffung von Feuerwehrhelmen.
1500.3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	13'300.00	7'000.00	6'300.00 Die Fahrzeuge der Feuerwehr Dörflingen sind nicht mehr neuwertig und entsprechen fallen laufend höhere Unterhaltskosten an.
1500.4200.00	Ersatzabgaben	-75'000.00	-80'000.00	5'000.00 Aufgrund einer Anpassung der Feuerwehrverordnung wird mit niedrigeren Ersatzabgaben gerechnet.
<b>1600</b>	<b>Militärische Verteidigung</b>			
1610.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	0.00	6'000.00	-6'000.00 Korrektur der Abschreibung des Investitionsbeitrages an die Schützengesellschaft Dörflingen zur Erneuerung der Anlage. Für diese Abschreibungen besteht eine extra Kontierung welche im Budget 2022 nicht berücksichtigt wurde. Der Nettoeffekt ist gleich Null.
1610.3660.60	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	6'000.00	0.00	6'000.00 Siehe Begründung Konto 1610.3660.60.

## 2

### Bildung

#### Kurz und bündig

*Im Bereich der Bildung findet sich erneut die absolut höchste Kostensteigerung von voraussichtlich CHF 75'620.00 (+5%). Der Kindergarten wird voraussichtlich ab August wieder nur noch mit einer Kindergärtnerin geführt, jedoch finden sich bei der Primarschule aufgrund der neu separat geführten ersten und zweiten Klasse sowie aufgrund einer zu niedrigen Budgetierung 2022 erhöhte Personalkosten.*

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz Begründung
<b>2110</b>	<b>Kindergarten</b>			
2110.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	100'179.00	135'000.00	-34'821.00 Der Lohnaufwand des Kindergartens wird im Jahr 2023 stark zurückgehen. Dies, da aufgrund reduzierter Klassengrössen ab dem Schuljahr 2023/2024 nur noch eine Kindergärtnerin / ein Kindergärtner benötigt wird und nicht wie aktuell zwei.

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	Begründung
<b>2120</b>	<b>Primarstufe</b>				
2120.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	486'226.00	375'000.00	111'226.00	Die starke Erhöhung der Löhne auf Primarstufe sind auf den Wechsel der grossen Kindergartenklasse in die Primarschule zurückzuführen. Zudem hat sich herausgestellt, dass der Lohnaufwand 2022 zu tief budgetiert wurde.
2120.3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Stellvertretungen	0.00	5'000.00	-5'000.00	Das Budget 2023 sieht eine volle Besetzung der vorgeschriebenen Lehrer/innenpensen vor. Entsprechend wurden keine Stellvertretungen budgetiert.
2120.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	35'000.00	26'000.00	9'000.00	Erhöhte Sozialversicherungskosten aufgrund der höheren Löhne, respektive der erhöhten Pensen.
2120.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	60'000.00	46'500.00	13'500.00	Erhöhte Sozialversicherungskosten aufgrund der höheren Löhne, respektive der erhöhten Pensen.
2120.3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge	5'000.00	16'400.00	-11'400.00	Im Jahr 2023 wird mit niedrigeren Materialbeschaffungen bei der Primarschule gerechnet.
2120.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	26'500.00	8'000.00	18'500.00	Erhöhter Informatik-Nutzungsaufwand, da ein Teil der Geräte geleased und nicht gekauft wurden. Dies war in der Budgetierung 2022 noch nicht so vorgesehen.
2120.3611.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	30'960.00	0.00	30'960.00	Es wird weiterhin mit zwei Sonderschüler/innen gerechnet, aufgrund welcher entsprechende Entschädigungen an die Schaffhauser Sonderschulen zu leisten sind. Die Kontierung wurde angepasst. Netto wird mit CHF 4'040.00 geringeren Kosten gerechnet.
2120.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Konkordate	0.00	35'000.00	-35'000.00	Siehe Begründung Konto 2120.3611.00.
<b>2130</b>	<b>Oberstufe / Sekundarstufe I</b>				
2130.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	273'700.00	290'400.00	-16'700.00	Rückgang der Entschädigung an die Stadt Schaffhausen, da weniger Schüler/innen die Sekundarstufe besuchen werden.
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>				
2170.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	84'000.00	100'000.00	-16'000.00	Reduktion des Reinigungsaufwandes, da die zusätzlichen Desinfektionsmassnahmen aufgrund von Corona im Jahr 2023 voraussichtlich nicht mehr im gleichen Masse durchgeführt werden müssen.
2170.3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	44'800.00	27'500.00	17'300.00	Erhöhte interne Verrechnungen des Tiefbaus aufgrund der Nachfolgeregelung.

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	Begründung
<b>2180</b>	<b>Tagesbetreuung</b>				
2180.3010.01	Löhne Mittagstischbetreuung	0.00	10'000.00	-10'000.00	Die Gemeinde Dörflingen organisiert keinen eigenen Mittagstisch (zu tiefe Nachfragen, kantonale Vorschriften). Dank einer Kooperation mit der International School Schaffhausen (ISSH) können Eltern bei Bedarf auf ein Betreuungsangebot zurückgreifen. Die Transportkosten werden durch die Gemeinde unterstützt.
2180.3170.00	Reisekosten und Spesen	5'000.00	0.00	5'000.00	Siehe Konto 2180.3010.01.

### 3

#### Kultur, n.a.g Kurz und bündig

Die Kosten im Bereich Kultur werden voraussichtlich um CHF 9'715.00 niedriger ausfallen. Dies insbesondere aufgrund der ausserordentlichen Unterhaltsarbeiten an der Kirche, welche im Jahr 2022 mit CHF 20'000.00 vorgesehen waren.

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	Begründung
<b>3410</b>	<b>Sport</b>				
3410.3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	26'100.00	15'000.00	11'100.00	Erhöhte interne Verrechnungen des Tiefbaus aufgrund der Nachfolgeregelung.
<b>3500</b>	<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>				
3500.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'000.00	20'000.00	-19'000.00	Im Jahr 2023 sind keine ausserordentlichen Unterhaltsarbeiten an der Kirche Dörflingen geplant.

### 4

#### Gesundheit Kurz und bündig

Im Bereich Gesundheit finden sich die Mehrkosten von CHF 10'670.00 voraussichtlich im Bereich der Altersheime. Dies, da mit einer Zunahme an Unterbringungen gerechnet wird.

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	Begründung
<b>4125</b>	<b>Pflegefinanzierung Kranken-, Alters- und Pflegeheime</b>				
4125.3634.00	Beiträge an Altersheime anderer Gemeinden	30'000.00	40'000.00	-10'000.00	Die Beiträge ans Altersheim Thayngen werden sich im Jahr 2023 voraussichtlich reduzieren, da weniger Dörflinger/innen dort untergebracht sind.
4125.3635.00	Beiträge an private Altersheime	130'000.00	90'000.00	40'000.00	Bei den privaten Altersheimen ist mit einer Zunahme der Unterbringungen und entsprechend der Kosten zu rechnen.
4125.4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordaten	-80'000.00	-65'000.00	-15'000.00	Die Mehrkosten im Bereich der Altersheime werden zu 50% durch den Kanton finanziert.

## 5

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

*Der Bereich Soziale Sicherheit schliesst voraussichtlich mit der zweithöchsten Kostensteigerung von CHF 60'877.50. Die Mehrkosten finden sich bei den Krankenkassenprämienverbilligungen sowie bei den Beiträgen an das Sozialamt zur Finanzierung von Fremdplatzierungen und des Asylwesens.*

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz Begründung
<b>5120</b>	<b>Prämienverbilligungen</b>			
5120.3633.00	Beiträge an öffentliche Sozialversicherungen	284'550.00	256'000.00	28'550.00 Nach einem Rückgang der Kosten aufgrund von Prämienverbilligungen in den vergangenen Jahren werden diese auf das Jahr 2023 voraussichtlich um mehr als 20% ansteigen.
<b>5720</b>	<b>Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe</b>			
5720.3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	122'850.00	91'480.00	31'370.00 Die Beiträge an das Kantonale Sozialamt (Poolfinanzierung) zur Deckung von Fremdplatzierungen und der Asylkosten werden im Jahr 2023 voraussichtlich erhöht ausfallen.
5720.3637.00	Beiträge an private Haushalte	45'000.00	30'000.00	15'000.00 Aufgrund vereinzelter neu aufgetretener Unterstützungsverpflichtungen ist im Jahr 2023 mit erhöhten Sozialhilfeleistungen zu rechnen.
5720.4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordaten	-41'962.50	-30'370.00	-11'592.50 Die Kosten im Sozialwesen werden durch den Kanton mit 25% finanziert. Aufgrund der Mehrkosten werden auch die Beiträge des Kantons erhöht ausfallen.

## 6

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

*Im Bereich Verkehr steigt der Aufwand um CHF 28'156.00. Dies aufgrund von Sanierungen von Waldwegen aber auch die neu zu führende Spezialfinanzierung, weshalb der Ertragsüberschuss nicht mehr zu Gunsten des Allgemeinen Haushaltes geht.*

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz Begründung
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>			
6150.3141.00	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	29'000.00	14'000.00	15'000.00 Im Jahr 2023 wird hier die Sanierung von Waldwegen budgetiert, welche die Mehrkosten von CHF 15'000.00 begründen.
6150.3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	26'100.00	20'000.00	6'100.00 Erhöhte interne Verrechnungen des Tiefbaus aufgrund der Nachfolgeregelung.
6150.9010.00	Einlagen in Fonds/Spezialfinanzierung EK (Ertragsüberschuss)	11'053.00	0.00	11'053.00 Aufgrund der Anpassung des Strassengesetzes ist für diesen Bereich eine Spezialfinanzierung zu führen. Da im Bereich Strassen der Ertrag die Kosten übersteigt, ist der Ertragsüberschuss der Spezialfinanzierung zuzuführen.

## 7

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

Die Wasserversorgung wird im Jahr 2023 voraussichtlich knapp nicht kostenneutral schliessen. Dies ist vor allem auf erhöhte Ver- und Entsorgungs-, Dienstleistungskosten und Kostenverrechnungen des Tiefbaus zurückzuführen. Auch die Abfallwirtschaft schliesst voraussichtlich negativ. Diese negativen Abschlüsse bei den Spezialfinanzierungen sind zumindest teilweise auf die Mehrkosten im Rahmen der Nachfolgeplanung Tiefbau zurückzuführen.

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	Begründung
<b>7101</b>	<b>Wasserwerk (Gemeindebetrieb)</b>				
7101.3120.00	Ver- und Entsorgung	25'000.00	16'000.00	9'000.00	Die erhöhten Kosten für die Ver- und Entsorgung sind auf effektive Werte 2021 sowie die aktuellen Energiepreiserhöhungen zurückzuführen.
7101.3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'000.00	2'500.00	6'500.00	Erhöhte Kosten durch Dienstleistungen Dritter aufgrund der effektiven Werte 2021 sowie der erwarteten Dienstleistungen, welche im Rahmen der erweiterten Wasserversorgung aufgrund des GWP auftreten.
7101.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'000.00	0.00	5'000.00	Budgetierung von Unterhaltskosten aufgrund der effektiven Kosten 2021.
7101.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'500.00	6'500.00	-5'000.00	Die Aufwände werden möglichst den "Dienstleistungen Dritter" oder "Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge" zugerechnet. Weshalb mit reduzierten "übrigen Betriebsaufwänden" gerechnet wird.
7101.3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	17'900.00	7'800.00	10'100.00	Erhöhte Interne Verrechnungen des Tiefbaus aufgrund der Nachfolgeregelung.
7101.9010.00	Einlagen in Fonds/Spezialfinanzierung EK (Ertragsüberschuss)	0.00	19'700.00	-19'700.00	Im Jahr 2023 wird mit einem Aufwandsüberschuss von CHF 1'400.00 gerechnet, weshalb keine entsprechende Einlage in die Spezialfinanzierung möglich ist. Die Mehrkosten erklären sich aus den Begründungen in diesem Bereich (siehe oben).
<b>7301</b>	<b>Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)</b>				
7301.3130.00	Dienstleistungen Dritter: Kehricht- und Sperrgutbeseitigung	72'000.00	65'000.00	7'000.00	Die erhöhten Kosten aufgrund der Kehrichtbeseitigung sind auf Erfahrungswerte (siehe Rechnung 2021) zurückzuführen.
7301.3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	23'200.00	5'100.00	18'100.00	Erhöhte Interne Verrechnungen des Tiefbaus aufgrund der Nachfolgeregelung.
7301.9011.00	Entnahme aus Fonds/Spezialfinanzierung EK (Aufwandüberschuss)	-22'065.00	-680.00	-21'385.00	Aufgrund der erhöhten Kosten bei der Kehrichtbeseitigung aber insbesondere auch im Rahmen der Nachfolgeregelung Tiefbau resultiert ein negatives Ergebnis für die Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft. Eine entsprechende Entnahme aus der Spezialfinanzierung ist deshalb vorgesehen.



Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz Begründung
<b>7710</b>	<b>Friedhof und Bestattungen (allgemein)</b>			
7710.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	20'000.00	15'000.00	5'000.00 Aufgrund der Erfahrungswerte aus dem Jahr 2021 wird auch im Jahr 2023 mit einer ähnlichen Anzahl an Bestattungen gerechnet. Dies führt auch zu erhöhten Zahlungen an das Kantonale Bestattungsamt.
7710.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-20'000.00	-15'000.00	-5'000.00 Die Kosten gemäss Konto 7710.3612.00 werden an die Hinterbliebenen weiterverrechnet. Entsprechend fällt nicht nur der Aufwand, sondern auch der hier verbuchte Ertrag höher aus.
<b>7900</b>	<b>Raumordnung (allgemein)</b>			
7900.3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	5'000.00	15'000.00	-10'000.00 Nachdem im Jahr 2022 Korrekturen und Ergänzungen der Zonenpläne zu Mehrkosten geführt hatten, sind im Jahr 2023 lediglich reduzierte Arbeiten vorgesehen.

# 8

## Volkswirtschaft

### Kurz und bündig

*Im Bereich der Volkswirtschaft ist mit Mindereinnahmen von CHF 24'600.00 zu rechnen. Dies aufgrund einer Anpassung der Kontierung der Waldwege, aber auch aufgrund von reduzierten Kosten und höheren Beiträgen des Bundes.*

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz Begründung
<b>8200</b>	<b>Forstwirtschaft</b>			
8200.3141.00	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	0.00	14'000.00	-14'000.00 Der Unterhalt der Waldwege wird neu unter 6150 Gemeindestrassen budgetiert. Es sind auch im Jahr 2023 ähnliche Unterhaltsarbeiten wie 2022 vorgesehen.
8200.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	12'000.00	2'000.00	10'000.00 Es wird mit Mehrkosten im Zusammenhang mit dem Unterhalt und der Erhaltung von Waldhütten gerechnet.
8200.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbänden	25'000.00	30'000.00	-5'000.00 Nachdem aufgrund des Käferbefalles Mehrarbeiten im Dörflinger Wald geleistet werden mussten, ist im Jahr 2023 mit etwas weniger Aufwand zu rechnen.
8200.4630.00	Beiträge des Bundes	-8'000.00	-1'500.00	-6'500.00 Mehrerträge des Bundes aufgrund der Erfahrungswerte und der voraussichtlichen Auszahlungen.
<b>8900</b>	<b>Sonstige gewerbliche Betriebe</b>			
8900.4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen: Kiesverkäufe	-5'000.00	0.00	-5'000.00 Der Kiesabbau im "Chessel" soll wieder etwas forciert werden, weshalb auch entsprechende Erträge budgetiert werden.

## 9

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

Im Bereich Finanzen und Steuern wird mit Mehrerträgen von CHF 124'604.00 gerechnet. Dies vor allem aufgrund der erwarteten Zuzüge im Rahmen der aktuellen Bauprojekte sowie der Erfahrungswerte im Rahmen der Steuerentwicklung. Zudem zeigt sich, dass frühere Jahre tendenziell zu niedrig veranlagt wurden und es zu nachträglichen Korrekturen kommt.

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	Begründung
<b>9100</b>	<b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>				
9100.4000.00	Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	-2'100'000.00	-2'040'000.00	-60'000.00	Aufgrund der aktuellen Bauprojekte, welche sich im Abschluss befinden, sowie der historischen Entwicklung der Steuereinnahmen wird mit einer Erhöhung der Steuereinnahmen von rund 3% gerechnet.
9100.4000.10	Einkommenssteuer natürliche Personen frühere Jahre	-17'000.00	-5'000.00	-12'000.00	Aufgrund von Zurechnungen der Vergangenen Jahre wird auch im Jahr 2023 mit Zurechnungen für frühere Jahre in erhöhtem Ausmasse gerechnet.
9100.4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen	-34'000.00	-10'000.00	-24'000.00	Bei den Nachsteuern wird mit ähnlichen Erträgen wie im Jahr 2021 gerechnet.
9100.4001.00	Vermögenssteuern, natürliche Personen Rechnungsjahr	-300'000.00	-280'000.00	-20'000.00	Aufgrund der aktuellen Bauprojekte, welche sich im Abschluss befinden, sowie der historischen Entwicklung der Vermögenssteuereinnahmen wird mit einer Zunahme der Vermögenssteuern gerechnet.
9100.4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen	-34'000.00	-24'000.00	-10'000.00	Die durchschnittlichen Nachsteuern natürlicher Personen der letzten 5 Jahre beträgt rund CHF 34'000.00.
9100.4002.00	Quellensteuern natürliche Personen	-25'000.00	-50'000.00	25'000.00	Die Quellensteuern haben sich in den letzten Jahren stark reduziert, weshalb die Erwartungen für das Jahr 2023 angepasst wurden.
9100.4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen, frühere Jahre	-7'000.00	-1'000.00	-6'000.00	Die durchschnittlichen Nachsteuern natürlicher Personen der letzten 5 Jahre beträgt rund CHF 7'000.00.
<b>9500</b>	<b>Ertragsanteile, übrige, ohne Zweckbindung</b>				
9500.4600.05	Motorfahrzeugsteuern Anteil am Ertrag kantonaler Steuern	-93'903.00	0.00	-93'903.00	Korrektur der Kontierung - statt wie im Budget 2022 "9500.4631.10 Anteil am Ertrag kantonaler Steuern" wird das Konto "9500.4600.05 Motorfahrzeugsteuern Anteil am Ertrag kantonaler Steuern" verwendet.
9500.4631.10	Anteil am Ertrag kantonaler Steuern	0.00	-91'044.00	91'044.00	Siehe Konto 9500.4600.05.
9500.4631.20	Beiträge von Kantonen und Konkordaten (Steueranteil)	-10'000.00	0.00	-10'000.00	Der Anteil Ertrag Direkte Bundessteuern, welcher den Gemeinden aufgrund der Steuerreform und AHV-Finanzierung (STAF) zugeht, wird hier verbucht.
<b>9610</b>	<b>Zinsen</b>				
9610.3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	25'100.00	15'000.00	10'100.00	Budgetierungsfehler im Jahr 2022. Die Effektiven Zinszahlungen fallen höher aus.
9610.4499.00	Verzugszinsen auf Steuern	-5'000.00	0.00	-5'000.00	Budgetierung aufgrund Erfahrungswerte der vergangenen Jahre.

## Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	143'200.00		148'700.00		151'462.90	
3010	Löhne des Verwaltungspersonals	514'100.00		464'250.00		430'677.05	
3020	Löhne der Lehrpersonen	586'405.00		515'500.00		520'154.05	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	91'280.00		75'675.00		76'169.09	
3052	AG-Beiträge Pensionskasse	142'800.00		129'000.00		121'399.15	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	20'095.00		18'380.00		16'329.85	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10'050.00		15'505.00		7'148.55	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	8'080.00		6'505.00		6'773.20	
3059	Übrige AG-Beiträge	650.00		650.00		624.10	
3090	Aus- und Weiterbildungskosten der Behördenmitglieder	11'400.00		47'900.00		10'379.75	
3099	Übriger Personalaufwand	7'500.00		6'140.00		11'924.65	
3100	Büromaterial	5'100.00		4'200.00		4'630.84	
3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	35'400.00		34'400.00		46'747.25	
3102	Drucksachen, Publikationen	15'600.00		15'400.00		17'997.95	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'280.00		2'080.00		260.40	
3104	Lehrmittel	28'200.00		28'200.00		23'529.47	
3105	Lebensmittel	880.00					
3110	Anschaffung Büromöbel und -geräte	6'500.00		8'500.00		4'756.40	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge Gemeindearbeiten	18'500.00		41'720.00		24'556.15	
3112	Anschaffung Kleider und Ausrüstung	12'000.00		5'000.00		8'888.75	
3118	Immaterielle Anlagen			4'000.00			
3120	Strom, Wasser, Kehrrecht	88'500.00		82'000.00		176'315.35	
3130	Dienstleistungen Dritter	139'540.00		125'540.00		177'894.00	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	6'400.00		16'400.00			
3132	Honorare externe Berater und Fachexperten	37'000.00		34'000.00		120'986.30	
3133	Rechenzentrum (Informatikdienstleistungen)	70'400.00		37'700.00		43'659.80	
3134	Sachversicherungsprämien	11'644.00		12'644.00		11'666.00	
3137	Steuer und Abgaben	3'000.00		2'000.00		1'722.12	
3140	Unterhalt an Grundstücken	13'000.00		11'500.00		13'578.80	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	39'000.00		38'000.00		52'841.95	
3142	Unterhalt Wasserbau	4'500.00		4'000.00		9'741.60	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	10'000.00		8'000.00		11'092.45	
3144	Unterhalt Gemeindearchiv	65'000.00		82'000.00		38'194.10	
3149	Unterhalt der Anlagen	11'000.00		8'500.00		15'703.65	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte						
3151	Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge Gemeindearbeiten	35'200.00		19'900.00		55'229.84	

3158	Unterhalt immaterieller Anlagen		900.00	852.00
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen und Wege	5'000.00	6'000.00	53.85
3160	Miete	6'250.00	6'250.00	6'250.00
3161	Miete, Benützungskosten	2'100.00	1'600.00	2'013.25
3170	Reisekosten und Spesen (inkl. Büroentschädigung)	41'000.00	32'825.00	39'768.35
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	12'000.00	10'500.00	4'464.95
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	7'500.00	5'000.00	6'848.50
3192	Abgeltung von Rechten	2'550.00	2'800.00	2'651.05
3199	Übriger Betriebsaufwand	3'700.00	10'200.00	3'292.10
3300	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	207'920.00	206'000.00	202'243.60
3401	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	25'100.00	15'000.00	26'765.08
3409	Übrige Passivzinsen	1'500.00	2'000.00	1'080.75
3430	Baulicher Unterhalt Grundstücke FV	6'000.00	9'000.00	2'460.65
3439	Büromaterial, Drucksachen etc.	16'300.00	17'100.00	16'528.10
3499	Skontoabzüge	2'400.00	6'400.00	2'472.50
3601	Ertragsanteile an Kantone und Konkordate: ID	9'000.00	12'000.00	10'857.10
3611	Entschädigung Kantonale Steuerverwaltung	70'960.00	40'000.00	85'437.00
3612	Entschädigung an Gemeinden und Zweckverbände	436'660.00	486'200.00	423'058.49
3622	Horizontaler Finanzausgleich	81'632.00	85'131.00	74'320.00
3631	Entschädigung an Schaffhauser Polizei	145'370.00	113'400.00	104'151.50
3632	Beiträge an gemeindeeigene Altersheime			
3633	Beiträge an öffentliche Sozialversicherungen	295'050.00	266'000.00	222'722.30
3634	Beiträge an Altersheime anderer Gemeinden	188'162.00	202'500.00	169'067.10
3635	Beiträge an private Altersheime	137'000.00	97'000.00	132'221.10
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	22'700.00	24'700.00	17'327.50
3637	Beiträge an private Haushalte	45'000.00	30'000.00	41'430.60
3660	Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge	6'000.00		
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	193'500.00	110'700.00	134'000.00
3930	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		15'000.00	
3940	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	17'800.00	17'600.00	15'803.96
3980	Interne Übertragungen	93'903.00	91'044.00	71'262.88
3990	Übrige interne Verrechnungen	2'000.00	2'000.00	
4000	Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	2'148'000.00	2'051'000.00	2'109'181.30
4001	Vermögenssteuern, natürliche Personen Rechnungsjahr	334'000.00	304'000.00	312'868.60
4002	Quellensteuern natürliche Personen	25'000.00	50'000.00	26'184.28
4008	Personalsteuern	17'000.00	17'000.00	16'806.20
4010	Gewinnsteuern juristische Personen, Rechnungsjahr	25'000.00	16'000.00	21'861.40
4011	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	6'000.00	10'000.00	3'427.40
4022	Grundstückgewinnsteuern	80'000.00	80'000.00	62'214.90
4033	Hundesteuern	17'000.00	17'000.00	16'805.00
4200	Ersatzabgaben	75'000.00	80'000.00	74'163.60

4210	Inkasso-/Mahnggebühren	16'500.00	16'500.00	14'649.05
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	371'600.00	368'600.00	492'183.41
4250	Erlöse aus Verkäufe	79'200.00	78'200.00	127'253.56
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	33'050.00	32'750.00	37'954.55
4270	Wahl- und Abstimmungsbussen	9'700.00	13'500.00	14'666.20
4290	Übrige Entgelte	1'200.00	1'500.00	4'933.90
4390	Übrige Bestandesveränderungen			706.80
4402	Zinsen Finanzanlagen			39.00
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	48'000.00	46'600.00	48'928.80
4432	Vergütung für Benützung Liegenschaften FV	200.00	400.00	200.00
4439	Übriger Liegenschaftenertrag FV	1'500.00	1'500.00	1'481.35
4470	Pacht- und Mietzinsen Bootsplätze	30'000.00	30'000.00	30'000.00
4472	Vergütung für Benützung Liegenschaften: Parkgebühren	8'500.00	8'500.00	6'905.60
4499	Verzugszinsen auf Steuern	5'000.00		12'279.50
4600	Anteil am Ertrag Eidg. Mineralölsteuer	94'903.00	1'500.00	2'174.95
4601	Ertragsanteile an Kantonsgebühren: ID	19'000.00	17'000.00	21'126.10
4611	Entschädigung von Kantonen und Konkordate	1'550.00	1'600.00	1'550.00
4612	Entschädigung Kanton	118'100.00	117'750.00	162'900.00
4630	Beiträge vom Bund	8'000.00	1'500.00	4'158.00
4631	Beiträge v. Kanton	210'862.50	265'464.00	224'527.52
4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	550.00	550.00	543.00
4637	Beiträge von privaten Haushalten			5'150.00
4699	Rückverteilung CO2-Abgabe		500.00	282.05
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	193'500.00	125'700.00	134'000.00
4940	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	17'800.00	17'600.00	15'803.96
4980	Interne Übertragungen	93'903.00	91'044.00	71'262.88
4990	Interne Übertragung: Objektsteuer	2'000.00	2'000.00	
9010	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds im EK (Ertragsüberschuss)	14'433.00	25'080.00	25'764.08
9011	Entnahme aus Spezialfinanzierungen und Fonds im EK (Aufwandsüberschuss)	23'465.00	680.00	14'612.13

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	30'000.00	0.00	0.00	0.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2 Bildung	45'000.00	0.00	30'000.00	0.00	20'086.15	0.00
3 Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	60'000.00	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	45'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7 Umweltschutz und Raumordnung	0.00	30'000.00	0.00	60'000.00	5'518.00	35'194.66
8 Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	91'640.85	0.00
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>	<b>90'000.00</b>	<b>30'000.00</b>	<b>120'000.00</b>	<b>60'000.00</b>	<b>117'245.00</b>	<b>35'194.66</b>
<b>Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss</b>		<b>60'000.00</b>		<b>60'000.00</b>		<b>82'050.34</b>
<b>Total</b>	<b>90'000.00</b>	<b>90'000.00</b>	<b>120'000.00</b>	<b>120'000.00</b>	<b>117'245.00</b>	<b>117'245.00</b>

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

### Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

# 0

#### Allgemeine Verwaltung

##### Kurz und bündig

*Im Bereich der Allgemeinen Verwaltung wurde im Jahr 2022 eine neue Software eingeführt. Im Jahr 2023 sind keine Investitionen in diesem Bereich geplant.*

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Begründung
0220.5200.00	Software Digitalisierung Verwaltung	0.00	30'000.00	Einführung der Gemeindesoftware zur Abwicklung der Sitzungen, Vertragsverwaltung und des Bauwesens im Jahr 2022.

# 2

#### Bildung

##### Kurz und bündig

*Im Jahr 2023 stehen Investitionen im Bereich des Servers sowie neuer Möbel an.*

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Begründung
2120.5060.01	Primarschule PC/Tablets	25'000.00	0.00	Aufgrund von Sicherheitsupdates im Bereich Server, Firewall fallen im Jahr 2023 voraussichtlich entsprechende Kosten an.
2120.5060.02	Möblierung Primarschule	20'000.00	30'000.00	Die neu separat geführten Klassen, sowie Verschiebungen in der Nutzung der Räume bringen voraussichtlich entsprechende Möbelkosten mit sich.

# 3

#### Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

##### Kurz und bündig

*Die budgetierte Kirchensanierung wurde nicht wie vorgesehen umgesetzt.*

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Begründung
3500.5040.00	Kirche: Dachsanierung	0.00	60'000.00	Nach entsprechender Begutachtung wurde festgestellt, dass die Sanierung des Dachstockes der Kirche Dörflingen nicht dringlich ist. Es wurde entsprechend auf die Sanierung verzichtet.

## 6

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

*Im Jahr 2023 stehen Sanierungen von Strassen und Wegen an, welche vermehrt von Schlechtwetterfronten heimgesucht wurden.*

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Begründung
6150.5010.00	Strassen / Verkehrswege	45'000.00	0.00	Sanierung von Strassen und Wegen, welche bei Starkregen regelmässig beschädigt werden.

## 7

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

*In diesem Bereich werden sowohl im Jahr 2022 und 2023 lediglich die Anschlussgebühren Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung budgetiert.*

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Begründung
7101.6370.00	Anschlussgebühren Wasserversorgung	15'000.00	30'000.00	Reduktion der erwarteten Beträge aufgrund der effektiven Werte 2021.
7201.6370.00	Anschlussgebühren Kanalisation	15'000.00	30'000.00	Reduktion der erwarteten Beträge aufgrund der effektiven Werte 2021.



## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>5</b>	<b>Investitionsausgaben</b>	<b>90'000.00</b>		<b>120'000.00</b>		<b>117'245.00</b>	
<b>50</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>90'000.00</b>		<b>90'000.00</b>		<b>117'245.00</b>	
<b>501</b>	<b>Strassen / Verkehrswege</b>	<b>45'000.00</b>				<b>22'072.00</b>	
<b>5010</b>	<b>Strassen / Verkehrswege</b>	<b>45'000.00</b>				<b>22'072.00</b>	
6150.5010.00	Strassen / Verkehrswege	45'000.00				5'518.00	
<b>503</b>	<b>Übriger Tiefbau</b>					<b>5'518.00</b>	
<b>5031</b>	<b>Tiefbauten Wasserwerk</b>					<b>5'518.00</b>	
7101.5031.03	Tiefbauten Wasserwerk allg.					5'518.00	
<b>504</b>	<b>Hochbauten</b>			<b>60'000.00</b>			
<b>5040</b>	<b>Hochbauten</b>			<b>60'000.00</b>			
3500.5040.00	Kirche: Dachsanierung			60'000.00			
<b>506</b>	<b>Mobilien</b>	<b>45'000.00</b>		<b>30'000.00</b>		<b>111'727.00</b>	
<b>5060</b>	<b>Mobilien</b>	<b>45'000.00</b>		<b>30'000.00</b>		<b>111'727.00</b>	
2120.5060.01	Primarschule PC/Tablets	25'000.00				20'086.15	
2120.5060.02	Möblierung Primarschule	20'000.00		30'000.00			
8791.5060.01	Fernheizwerk, Erneuerung elektrische Steuerung					91'640.85	
<b>52</b>	<b>Immaterielle Anlagen</b>			<b>30'000.00</b>			
<b>520</b>	<b>Software</b>			<b>30'000.00</b>			
<b>5200</b>	<b>Software</b>			<b>30'000.00</b>			
0220.5200.00	Software Digitalisierung Verwaltung			30'000.00			

# **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

---

Es bestehen keine weiteren Organisationseinheiten. Entsprechend wurden auch keine Organisationseinheiten in der Jahresrechnung nicht konsolidiert.

## Anhang

### Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Konto	Beschreibung	Plan- Rest- Buchwert	Ist- Anschaffungs- wert	Zuwachs	Abgang	Plan- Anschaffungs- wert	Abschr.- satz	Budget	Budget	Rechnung
		per 31.12.2022	per 01.01.2023			per 31.12.2023		2023	2022	2021
<b>Abschreibung nach HRM1:</b>										
0210.3300.60	EDV Zentralverwaltung	-698	-	698	-	-	10.00%	-	-	-
0290.3300.40	Verwaltungsliegenschaften	75'737	108'195	-	-	108'195	10.00%	10'820	11'000	10'820
2170.3300.40	Turnhalle und Kindergarten	224'381	320'544	-	-	320'544	10.00%	32'000	32'000	32'054
3410.3300.40	Sportplatz	98'700	141'000	-	-	141'000	10.00%	14'100	14'000	14'100
<b>Abschreibung nach HRM2:</b>										
0220.5200.00	Software Digitalisierung Verwaltung	-	-	-	-	-	10.00%	-	-	-
1610.3660.60	Investitionsbeitrag Schiessanlage	42'000	60'000	-	-	60'000	10.00%	6'000	6'000	6'000
1400.3300.60	EDV Gemeindekanzlei	24'000	30'000	-	-	30'000	20.00%	6'000	-	-
2120.3300.60	Primarschule PC/Tablets/Mobilier	50'302	83'837	45'000	-	128'837	20.00%	23'000	23'000	20'785
2170.3300.40	Schulhaus	853'255	965'424	-	-	965'424	4.00%	39'000	37'000	36'776
3500.5040.00	Kirche: Dachsanierung	-	-	-	-	-	2.50%	-	-	-
6150.3300.10	Strassenwesen	245'793	269'451	45'000	-	314'451	2.50%	8'000	8'000	7'886
7101.3300.31	Wasserversorgung (GWP)	2'484'887	2'686'764	-	-	2'686'764	2.50%	70'000	70'000	67'169
7201.3300.30	Investitionsbeitrag Kläranlage	-	-	-	-	-	6.67%	5'000	5'000	-
8791.3300.91	Fernheizwerk	-	-	-	-	-	20.00%	-	-	6'654
<b>Total</b>								<b>213'920</b>	<b>206'000</b>	<b>202'244</b>
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen							202'920	195'000	196'244
	Wertberichtigungen Darlehen							-	-	-

## Anhang

### Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung

Nummer	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Kreditbetrag	kumulierte Ausgaben 31.12.2021	Hoch- rechnung 2022	<b>Budget 2023</b>	Finanz- plan 2024	Finanz- plan 2025	Finanz- plan 2026	Restkredit 31.12.2026
											0

Nach abschluss des GWP bestehen keine Verpflichtungskredite.

## Anhang

### Finanzkennzahlen erster Priorität

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021		
<b>Nettoverschuldungsquotient</b> Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, bzw. wieviel Jahrestranchen erforderlich wären, um die Nettoschuld abzutragen.  $\frac{\text{Nettoschulden I} \times 100}{40 \text{ Fiskalertrag}}$	46%	47%	53%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht	
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b> Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.  $\frac{\text{Selbstfinanzierung} \times 100}{\text{Nettoinvestitionen}}$	47%	156%	303%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend	
<b>Zinsbelastungsanteil</b> Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.  $\frac{\text{Nettozinsaufwand} \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$	1%	1%	1%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht	

## Anhang

### Finanzkennzahlen zweiter Priorität (1/2)

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021		
<b>Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner</b> Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken. Diese Kennzahl hat nur beschränkte Aussagekraft, da es eher auf die Finanzkraft der Einwohner und nicht auf ihre Anzahl ankommt.	1'174	1'122	1'339	< 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					
<b>Selbstfinanzierungsanteil</b> Anteil des Ertrages, welcher zur Finanzierung der Investitionen aufgewendet werden kann.	1%	3%	6%	> 20 % gut 10 - 20 % mittel < 10 % schlecht	
<u>Selbstfinanzierung x 100</u> Laufender Ertrag					
<b>Kapitaldienstanteil</b> Mass für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.	6%	6%	6%	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		
<b>Bruttoverschuldungsanteil</b>	<b>143%</b>	150%	166%	< 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					
<b>Investitionsanteil</b>	<b>2%</b>	3%	3%	< 10 %	schwach
Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.				10 - 20 %	mittel
				20 - 30 %	hoch
				> 30 %	sehr hoch
<u>Bruttoinvestitionen x 100</u> Gesamtausgaben					
<b>Weitere Kennzahl</b>					
	<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Rechnung 2021</b>		
Anzahl Einwohner	<b>1'050</b>	1'070	1'011		
Steuerfuss	<b>83%</b>	83%	83%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	<b>2'450</b>	2'866	3'033		