

## Gemeinde Büttenhardt



# Budget 2025

---

Genehmigungsbeschluss Gemeinderat	22.10.2024
Bericht und Antrag Rechnungsprüfungskommission	22.10.2024
Genehmigungsbeschluss Gemeindeversammlung	28.11.2024

---

### Kontakt

Gemeindekanzlei Büttenhardt  
Hogeracker 3  
8236 Büttenhardt

Finanzreferent: Moritz Marcuzzi  
Telefon 079 635 98 90  
E-Mail [finanzreferat@buettenhardt.ch](mailto:finanzreferat@buettenhardt.ch)

Zentralverwalterin: Karin Schmid  
Telefon 079 481 80 50  
E-Mail [zentralverwaltung@buettenhardt.ch](mailto:zentralverwaltung@buettenhardt.ch)

## Inhaltsverzeichnis

<b>Bericht, Anträge und Beschlüsse</b>		
1	Bericht des Gemeinderats	Seite 1
2	Anträge und Beschlüsse	Seite 2 - 4
<b>Budget</b>		
3	Steuerertrag und Steuerfuss	Seite 5
4	Finanzierung	Seite 6 - 7
5	Haushaltsgleichgewicht	Seite 8
6	Erfolgsrechnung	Seite 9
7	Investitionsrechnungen	Seite 10 - 11
<b>Budget - Details</b>		
8	Erfolgsrechnung	Seite 12
9	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	Seite 13
10	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Seite 14
11	Erläuterungen zur Investitionsrechnung	Seite 15
12	Investitionen Finanzvermögen	-
<b>Anhang zum Budget</b>		
13	Angewandtes Regelwerk	Seite 16
14	Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	Seite 17
15	Verpflichtungskredite	Seite 18
16	Finanzkennzahlen	Seite 19 - 21

# **Bericht, Anträge und Beschlüsse**

## Bericht des Gemeinderats

### Wirtschaftliche Lage:

Die Gemeinde Büttenhardt profitiert zwar immer noch vom soliden Eigenkapital, dass sie sich vor rund 7-8 Jahren erwirtschaftet hat. Sorgen bereiten der Gemeinde aber die in den letzten Jahren überproportional gestiegenen Aufwände für die **Bildung**, die **Gesundheit** und die **Soziale Sicherheit**. Deshalb vermögen die Steuereinnahmen seit rund 3 Jahren diesen Aufwandüberschuss nicht mehr zu decken. Per Ende Juli 2025 sollten alle 26 Wohnungen in der Überbauung "Neuwis" bezugsbereit sein. Diese generieren rund 30 - 35 Neuzuzüger, was wiederum Mehreinnahmen bei den Steuern zur Folge hat. Diese werden das Defizit etwas reduzieren; werden aber für die Zukunft nicht ausreichen, um wieder einen Ertragsüberschuss erwirtschaften zu können. Abhilfe könnten die vom Regierungsrat formulierten Sofortmassnahmen im Bereich "neuem Finanzausgleich" schaffen. Die Gemeinde Büttenhardt würde bei Einführung dieser Massnahmen profitieren. Sollte zusätzlich der Lastenausgleich ohne Anbindung an den Steuerfuss einer Gemeinde (limitierte Laufzeit) ins Leben gerufen werden, könnte eine ausgeglichene Rechnung präsentiert werden.

### Stand der Aufgabenerfüllung:

Für das Jahr 2025 stehen noch einige Investitionen an. Die erste Etappe der Sanierung des Schulhauses wird rund **276'000 Franken** kosten. Darin enthalten ist die **Sanierung des Dachstockes**, verbunden mit der Montage einer **Solaranlage** sowie der Einbau einer neuen **Lüftung**. Im Weiteren sind in den Folgejahren (2026 und/oder 2027), die **Sanierung der Fenster** sowie der Einbau einer neuen **Heizung** vorgesehen, was nochmals Kosten von rund **380'000 Franken** generiert. Weitere wichtige Investitionen, die in naher bis mittlerer Zukunft realisiert werden müssen, sind die **Sanierung der Dorfkanalisation**, der Bau eines **Hochwasserschutzes** und die **Renovation der Talstrasse**, die ins Ferienheim, führt.

### Erhebliche Abweichungen gegenüber dem Budget 2024 und der Rechnung 2023:

Wie im ersten Abschnitt erwähnt, entstehen die grössten Abweichungen im Bereich **Bildung**, **Soziale Sicherheit** und **Gesundheit**. Anbei die Facts wie folgt:

<b>Funktionale Gliederung:</b>	<b>Mehrausgaben gegenüber Budget 2024:</b>	<b>Mehrausgaben gegenüber Rechnung 2023:</b>
<b>Bildung</b>	plus 105'000.00	plus 100'000.00
<b>Gesundheit</b>	plus 16'000.00	plus 18'000.00
<b>Soziale Sicherheit</b>	minus 11'000.00	plus 31'000.00

### Mittelfristige Prognose Entwicklung Finanzhaushalt und Steuerfuss:

Sollte der Kantonsrat oder allenfalls der Souverän den Vorschlägen des Regierungsrates im Bereich Finanzausgleich und Lastenverteilung folgen, könnte je nach Konstellation bei den Steuereinnahmen, eine (fast) ausgeglichene Rechnung präsentiert werden.

### Beibehaltung des Steuerfusses:

Der Gemeinderat hat sich in der jüngsten Vergangenheit klar dafür ausgesprochen, den Steuerfuss von **85%** bis nach Abschluss der Überbauung "Neuwis" nicht anzutasten. Sollten die formulierten Massnahmen im Finanzausgleich nicht wie vom Regierungsrat vorgeschlagen, umgesetzt werden können und die erhofften Steuereinnahmen tiefer ausfallen, wird die Gemeinde Büttenhardt nicht um eine **Steuerfuss-Erhöhung** herumkommen!

## Antrag des Gemeinderats

1 Der Gemeinderat hat das **Budget 2025** der Gemeinde Büttenhardt genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>		Gesamtaufwand	Fr.	1'745'173.00
		Gesamtertrag	Fr.	1'524'434.00
		<b>Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>-220'739.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>		Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	353'800.00
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
		<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>353'800.00</b>
<b>Investitionen Finanzvermögen</b>		Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
		Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
		<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>
<b>Spezialfinanzierungen</b>	Abwasserbeseitigung	Betriebsverlust	Fr.	<b>-2'865.00</b>
	Abfallbeseitigung	Betriebsverlust	Fr.	<b>-745.00</b>
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>			<b>Fr.</b>	<b>1'333'058.82</b>
<b>Steuerfuss</b>				<b>85%</b>

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

2 Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2025 der Gemeinde Büttenhardt zu genehmigen und den Steuerfuss auf 85% (Vorjahr 85%) festzusetzen.

8236 Büttenhardt, 22.10.2024  
Gemeinderat Büttenhardt

Alex Schlatter  
Gemeindepräsident

Karin Heller  
Gemeindeschreiberin

## Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat das **Budget 2025** der Gemeinde Büttenhardt in der vom Gemeinderat beschlossenen Fassung vom 01.11.2024 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	1'745'173.00
	Gesamtertrag	Fr.	1'524'434.00
	<b>Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>-220'739.00</b>
<b>Investitionsrechnung</b> <b>Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	353'800.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen</b> <b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>353'800.00</b>
<b>Investitionen</b> <b>Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen</b> <b>Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>		<b>Fr.</b>	<b>1'333'058.82</b>
<b>Steuerfuss</b>			<b>85%</b>

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Gemeinde Büttenhardt 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 2025 der Gemeinde Büttenhardt entsprechend dem Antrag des Gemeinderats zu genehmigen und den Steuerfuss auf 85% (Vorjahr 85%) festzusetzen.

8236 Büttenhardt, 22.10.2024  
Rechnungsprüfungskommission Büttenhardt

Cyril Schiendorfer

Lukas Staub

## Beschluss der Gemeindeversammlung

1 Der Gemeindevorstand beantragte das Budget 2025 der Politischen Gemeinde Büttenhardt mit folgenden Eckdaten:

<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>Aufwandüberschuss</b>	Fr.	<b>-220'739.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	Fr.	<b>353'800.00</b>
<b>Investitionen Finanzvermögen</b>	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	Fr.	<b>-</b>
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>		Fr.	<b>1'333'058.82</b>
<b>Steuerfuss</b>			<b>85%</b>

2 Die Gemeindeversammlung beschliesst folgende Änderungen:

Fr.	-
Fr.	-

3 Die Gemeindeversammlung genehmigt das **Budget 2025** der Gemeinde Büttenhardt am 28.11.2024. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	1'745'173.00
	Gesamtertrag	Fr.	1'524'434.00
	<b>Aufwandüberschuss</b>	Fr.	<b>-220'739.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	353'800.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	Fr.	<b>353'800.00</b>
<b>Investitionen Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	Fr.	<b>-</b>
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>		Fr.	<b>1'333'058.82</b>
<b>Steuerfuss</b>			<b>85%</b>

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

4 Der Steuerfuss der Gemeinde Büttenhardt für das Jahr 2025 wird auf 85 % (Vorjahr 85 %) festgesetzt.

8236 Büttenhardt, 28.11.2024

Namens der Gemeindeversammlung Büttenhardt

Alex Schlatter  
Gemeindepräsident

Karin Heller  
Gemeindeschreiberin

# Budget



## Steuerertrag und Steuerfuss

<b>Steuerertrag und Steuerfuss</b>		<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2024</b>
<b>Steuerbedarf</b>			
Gesamtaufwand		1'745'173.00	1'631'837.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		391'334.00	348'497.00
<b>Zu deckender Aufwandüberschuss (-)</b>		<b>-1'353'839.00</b>	<b>-1'283'340.00</b>
<b>Steuerertrag und Steuerfuss</b>			
	<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2024</b>	
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>	<b>1'333'059</b>	<b>1'158'294</b>	
<b>Steuerfuss</b>	<b>85%</b>	<b>85%</b>	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.00 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	890'000.00	800'000.00	
4000.10 Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	40'000.00	10'000.00	
4001.00 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	170'000.00	135'000.00	
4001.10 Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	10'000.00	7'000.00	
4002.00 Quellensteuern natürliche Personen	6'000.00	12'000.00	
4008.00 Personensteuern	7'100.00	7'000.00	
4010.00 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	3'500.00	9'000.00	
4010.10 Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre	1'000.00	3'300.00	
4011.00 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	1'000.00	1'000.00	
4011.10 Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre	4'500.00	750.00	
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste auf Steuerforderungen	0.00	-500.00	
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>	<b>1'133'100.00</b>	<b>984'550.00</b>	
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>			<b>1'133'100.00</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		<b>-220'739.00</b>
			<b>-298'790.00</b>

## Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2025	Allgemeiner Haushalt Budget 2025	Spezialfinanzierungen Budget 2025
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	220'739.00	220'739.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	107'520.00	104'390.00	3'130.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	480.00	480.00	0.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	25'410.00	21'800.00	3'610.00
+ Einlagen in Legate	38'680.00	38'680.00	0.00
- Entnahmen aus Legaten	10'230.00	10'230.00	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>-109'699.00</b>	<b>-109'219.00</b>	<b>-480.00</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	353'800.00	313'800.00	40'000.00
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>-463'499.00</b>	<b>-423'019.00</b>	<b>-40'480.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>-31%</b>	<b>-35%</b>	<b>-1%</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

Finanzierung - Spezialfinanzierungen (Eigenwirtschaftsbetriebe)	Abwasserbeseitigung	Abfallwirtschaft
	Budget 2025	Budget 2025
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierungen)	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen)	2'865.00	745.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	3'130.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>265.00</b>	<b>-745.00</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	40'000.00	0.00
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>-39'735.00</b>	<b>-745.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>1%</b>	<b>#DIV/0!</b>

## Haushaltsgleichgewicht

### Mittelfristiger Ausgleich der Erfolgsrechnung

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

#### Individuelle Regelung der Gemeinde

Ausweis der durch die Exekutive festgelegten Regelung zum mittelfristigen Ausgleich.

Daraus ergibt sich für das Budget 2025 folgende Übersicht:

R 2020	R 2021	R 2022	R 2023	B 2024	B 2025	FP 2026	FP 2027	Total
48'106	-83'513	-226'262	-146'083	-298'790	-220'739	-42'500	-20'000	<b>-989'781</b>

### 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>-220'739.00</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>-31%</b>
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>	<b>0%</b>

## Erfolgsrechnung

<b>Gestuffer Erfolgsausweis</b>		<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Rechnung 2023</b>
30	Personalaufwand	176'170.00	179'415.00	167'153.60
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	164'025.00	162'747.00	156'866.50
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	103'680.00	98'360.00	97'488.70
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen FK	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	1'232'128.00	1'119'065.00	1'072'815.33
37	Durchlaufende Beiträge	16'000.00	16'000.00	17'069.10
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>1'692'003.00</i>	<i>1'575'587.00</i>	<i>1'511'393.23</i>
40	Fiskalertrag	1'177'600.00	1'015'050.00	1'016'680.30
41	Regalien und Konzessionen	4'700.00	4'700.00	4'705.00
42	Entgelte	91'600.00	90'430.00	96'392.40
43	Verschiedene Erträge	31'865.00	31'865.00	31'865.60
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen FK	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	136'404.00	117'867.00	165'532.42
47	Durchlaufende Beiträge	16'000.00	16'000.00	17'069.10
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>1'458'169.00</i>	<i>1'275'912.00</i>	<i>1'332'244.82</i>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-233'834.00</b>	<b>-299'675.00</b>	<b>-179'148.41</b>
34	Finanzaufwand	4'200.00	2'500.00	1'395.05
44	Finanzertrag	20'815.00	11'530.00	38'781.75
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>16'615.00</b>	<b>9'030.00</b>	<b>37'386.70</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-217'219.00</b>	<b>-290'645.00</b>	<b>-141'761.71</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.)	(-) -39'160.00	-44'655.00	-39'503.00
90	Entnahmen aus Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(+) 35'640.00	36'510.00	35'181.46
	<b>Veränderungen der Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate im Eigenkapital</b>	<b>-3'520.00</b>	<b>-8'145.00</b>	<b>-4'321.54</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b> Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	<b>-220'739.00</b>	<b>-298'790.00</b>	<b>-146'083.25</b>
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	9'810.00	9'095.00	9'147.35
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	9'810.00	9'095.00	9'147.35
	Total Aufwand	1'745'173.00	1'631'837.00	1'561'438.63
	Total Ertrag	1'524'434.00	1'333'047.00	1'415'355.38

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

<b>Investitionsrechnung VV, Sachgruppen</b>		<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Rechnung 2023</b>
50	Sachanlagen	327'800.00	0.00	51'635.10
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	5'000.00	5'093.55
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	26'000.00	12'608.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>353'800.00</b>	<b>17'608.00</b>	<b>56'728.65</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	0.00	0.00	9'000.00
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>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>9'000.00</b>
<b>Investitionen im Verwaltungsvermögen</b>				
Total Investitionsausgaben		353'800.00	17'608.00	56'728.65
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	9'000.00
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>		<b>-353'800.00</b>	<b>-17'608.00</b>	<b>-47'728.65</b>
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

## Investitionen Finanzvermögen

<b>Investitionen Finanzvermögen</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Rechnung 2023</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 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	224'020.00	6'950.00	221'740.00	6'465.00	212'922.12	12'984.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	93'411.00	30'850.00	89'757.00	28'330.00	83'369.63	34'008.35
2 Bildung	711'999.00	16'650.00	604'956.00	16'040.00	609'979.17	19'418.75
3 Kultur, Sport und Freizeit	22'796.00	5'145.00	19'695.00	5'120.00	22'465.30	5'086.65
4 Gesundheit	181'600.00	60'000.00	165'928.00	52'000.00	163'573.95	65'844.00
5 Soziale Sicherheit	222'130.00	5'600.00	233'131.00	1'000.00	190'775.25	7'468.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	135'774.00	64'184.00	133'325.00	70'927.00	122'827.40	77'373.67
7 Umweltschutz und Raumordnung	87'008.00	76'365.00	98'380.00	75'740.00	92'598.71	71'742.56
8 Volkswirtschaft	19'850.00	5'700.00	19'500.00	4'700.00	20'219.10	8'705.00
9 Finanzen und Steuern	46'585.00	1'252'990.00	45'425.00	1'072'725.00	42'708.00	1'112'724.40
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>	<b>1'745'173.00</b>	<b>1'524'434.00</b>	<b>1'631'837.00</b>	<b>1'333'047.00</b>	<b>1'561'438.63</b>	<b>1'415'355.38</b>
<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>	<b>0.00</b>	<b>220'739.00</b>	<b>0.00</b>	<b>298'790.00</b>	<b>0.00</b>	<b>146'083.25</b>
<b>Total</b>	<b>1'745'173.00</b>	<b>1'745'173.00</b>	<b>1'631'837.00</b>	<b>1'631'837.00</b>	<b>1'561'438.63</b>	<b>1'561'438.63</b>

## Erfolgsrechnung

### Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

#### Interne Zinsen

Das AJG empfiehlt für die internen Verzinsungen einen **Zinssatz** von **1.3%** für das Budget 2025. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Sonderrechnungen,
- b) die Guthaben und Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Spezialfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe,

### 0

#### Allgemeine Verwaltung

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz
0120.3130.06	2'050.00	2'000.00	50.00
			An der jährlich stattfindenden gemeinsamen Sitzung der Gemeinden Stetten - Lohn - Büttenhardt wurde mangels Interesse der Jungbürger beschlossen, die Jungbürgerfeier im 2025 "auszusetzen". Die effektiven Ausgaben waren im Jahre 2023 CHF 3'206.00.

### 1

#### Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz
1110.3631.00	9'200.00	8'760.00	440.00
1400.3612.00	20'834.00	18'817.00	2'017.00
			Die Kosten für den Leistungsauftrag der Schaffhauser Polizei steigen gegenüber Budget 2024. Die Kosten für die Berufsbeistandschaft erhöhen sich gegenüber Budget 2024 um über 10%.

### 2

#### Bildung

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz
2	711'999.00	604'956.00	107'043.00
			Mehr Kindergärtner und Schüler sowie höhere Ausgaben bei den Sonderschulen und Abschreibungen bei den Schulliegenschaften führen zu dieser Erhöhung.

### 3

#### Kultur, Sport und Freizeit Kirche

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz
3	22'796.00	19'695.00	3'101.00
			Verschiedene kleine Diskrepanzen generieren diese Kostenzunahme.

**4****Gesundheit**

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz
4125.3635.00	120'000.00	110'000.00	10'000.00 Die Pflegekosten steigen erneut um 9.09% gegenüber Budget 2024.
4215.3636.00	60'000.00	53'983.00	6'017.00 Die Spitex-Beiträge erhöhen sich gegenüber Budget 2024 um 11%; gegenüber Rechnung 2023 sogar um 20%.

**5****Soziale Sicherheit**

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz
5120.3633.00	136'000.00	140'000.00	4'000.00 Der Pro Kopf-Anteil bei den Prämienverbilligung der Krankenkasse ist leicht tiefer.
5720.3631.00	65'000.00	60'450.00	4'550.00 Der Beitrag an poolfinanzierte Leistungen erhöht sich um fast 8% gegenüber Budget 2024 und um fast 20% gegenüber der Rechnung 2023.
5720.3637.00	12'000.00	23'580.00	11'580.00 Die Sozialhilfeleistungen fallen sowohl im Budget 2024 als auch in der RE 2023 höher aus, als im Budget 2025.

**6****Verkehr und Nachrichtenübermittlung**

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz
6150.3132.00	8'000.00	0.00	8'000.00 Planungskosten für die Errichtung eines Hochwasserschutzes.
6150.4631.10	41'904.00	42'217.00	313.00 Der Ertrag an der Mineralölsteuer ist fast identisch wie 2024; aber rund CHF 16'560.00 tiefer als in der RE 2023.

**7****Umweltschutz und Raumordnung**

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz
7201.3612.00	27'000.00	20'000.00	7'000.00 Die Kosten für die Ara Röti werden im 2025 bedeutend höher sein als im Budget 2024.
7900.3132.00	0.00	12'000.00	12'000.00 Da der Souverän an der Herbst-GV 2023 weitere Kosten für die Siedlungsentwicklungsstrategie abgelehnt hat, wurden keine weiteren Kosten budgetiert.

**8****Volkswirtschaft**

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz
8300.3131.00	2'000.00	4'000.00	2'000.00 Der für Naturprojekte eingesetzte Betrag reduziert sich um die Hälfte.

**9****Finanzen und Steuern**

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz
9100.4000.00 bis 9100.4011.10	1'133'100.00	985'050.00	148'050.00 Im Sommer 2025 werden alle 26 Wohnungen der Überbauung "Neuwis" bezugsbereit sein. Stand Herbst 2024 sind schon 22 davon verkauft, davon 16 an auswärtige Personen. Der Gemeinderat rechnet mit rund 30-35 Neuzuzüger, was sich bei den Steuereinnahmen positiv niederschlagen wird.

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	276'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	26'000.00	0.00	12'608.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	11'800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	39'074.35	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	40'000.00	0.00	5'000.00	0.00	17'654.30	9'000.00
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>		<b>353'800.00</b>	<b>0.00</b>	<b>17'608.00</b>	<b>0.00</b>	<b>56'728.65</b>	<b>9'000.00</b>
<b>Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss</b>			<b>-353'800.00</b>		<b>-17'608.00</b>		<b>-47'728.65</b>
<b>Total</b>		<b>353'800.00</b>	<b>-353'800.00</b>	<b>17'608.00</b>	<b>-17'608.00</b>	<b>56'728.65</b>	<b>-38'728.65</b>

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

### Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

<b>0</b>				
<b>Allgemeine Verwaltung</b>				
Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
0290.5040.02	170'000.00	0.00	170'000.00	Kosten für die Sanierung des Dachstockes des Schulhauses.
0290.5040.03	43'000.00	0.00	43'000.00	Montage einer Fotovoltaik-Anlage auf dem Dach des Schulhauses.
0290.5040.04	63'000.00	0.00	63'000.00	Da die bestehende Lüftungsanlage defekt ist und zudem keine Wäremrückgewinnung hat, muss eine Ersatzanlage montiert werden.
<b>1</b>				
<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>				
Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
1500.5620.00	0.00	12'608.00	-12'608.00	
1500.5620.01	26'000.00	0.00	26'000.00	Anteilstkosten für die Gemeinde Büttenhardt für den Kauf eines Logistfahrzeuges der Feuerwehr. Totalkosten des Fahrzeugs: CHF 160'000.00.
<b>3</b>				
<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>				
Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
3290.5090.00	11'800.00	0.00	11'800.00	Da die bestehenden Dorffahnen vergilbt und zum Teil zerrissen sind, möchte der Gemeinderat neue Fahne mit dem Easy-System erwerben. Mit diesem System muss kein Hebebühne-Fahrzeug für das Auf- und Abhängen der Fahnen mehr gemietet werden.
<b>7</b>				
<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>				
Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
7201.5032.02	40'000.00	0.00	40'000.00	Die Dorfkanalisation muss saniert werden. In einer ersten Tranche werden rund 40'000 Franken dafür eingesetzt. Allenfalls zieht sich das Ganze bis ins Jahr 2026 hinaus.
7201.5290.00	0.00	5'000.00	-5'000.00	Die generelle Entwässerungsplanung sollte im laufenden Jahr (2024) abgeschlossen werden können.

# **Anhang zum Budget**

## Anhang

---

### Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

---

#### Rechtliche Grundlagen

Das vorliegende Budget 2025 und der Finanzplan 2024 – 2027 wurden in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz vom 20. Februar 2017 (SHR 611.100), der Finanzhaushaltsverordnung vom 12. Dezember 2017 (SHR 611.103) sowie dem Gemeindegesetz vom 17. August 1998 (SHR 120.100) erstellt.

#### Regelwerk

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

---

### Nicht konsolidierte Organisationseinheiten

---

Folgende Organisationen werden in der Jahresrechnung nicht konsolidiert:

- Zweckverband Schulen Lohn-Büttenhardt

## Anhang

### Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Konto	Beschreibung	Plan- Rest- Buchwert	Plan- Anschaffungs- wert	Zuwachs	Abgang	Plan- Anschaffungs- wert	Abschr.- satz	Budget	Budget	Rechnung
		per 31.12.2024	per 01.01.2025			per 31.12.2025		2025	2024	2023
<b>Abschreibung nach HRM1:</b>										
1500.3300.40	Feuerwehmagazin	55'646	111'293	0	0	111'293	10.00%	11'130	11'130	11'129
2170.3300.40	Neues Schulhaus	45'993	91'986	0	0	91'986	10.00%	9'200	9'200	9'199
6150.3300.10	Dorfstrassen	331'719	663'437	0	0	663'437	10.00%	66'340	66'340	66'344
7201.3300.30	übrige Tiefbauten allgemeiner Haushalt	860	5'578	0	0	5'578	10.00%	560	1'460	172
<b>Abschreibung nach HRM2:</b>										
0290.3300.40	Umbau Kanzlei (Gebäude)	22'250	27'812	276'000	0	303'812	4.00%	6'640	1'110	1'113
0290.3300.60	Umbau Kanzlei (Möbel)	1	1	0	0	1	20.00%	-	2'480	2'481
3290.3300.90	Übrige Sachanlagen	0	0	11'800	0	11'800	20.00%	1'180		
6150.3300.10	Strassen / Verkehrswege	144'528	188'385	0	0	188'385	2.50%	4'710	3'010	3'092
6150.3300.20	Hochwasserschutz Zelgliweg	48'754	53'064	0	0	53'064	2.50%	1'350	1'350	1'354
7201.3300.30	übrige Tiefbauten allgemeiner Haushalt	95'167	102'820	0	0	102'820	2.50%	2'570	2'280	2'605
<b>Total</b>								<b>103'680</b>	<b>98'360</b>	<b>97'489</b>
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen							103'680	98'360	97'489
	Wertberichtigungen Darlehen							-	-	-
	Wertberichtigungen Beteiligungen							-	-	-
	Abschreibungen Investitionsbeiträge							3'840	3'240	3'239
<b>Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen</b>								<b>107'520</b>	<b>101'600</b>	<b>100'728</b>



## Anhang

### Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung

Nummer	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Kreditbetrag	kumulierte Ausgaben 31.12.2023	Hoch- rechnung 2024	<b>Budget 2025</b>	Finanz- plan 2025	Finanz- plan 2026	Finanz- plan 2027	Restkredit
	Ausbau Schuelwägli	29.08.2019	a. GV	115'000.00	0	30'000.00		85'000.00			85'000.00
	Strassenbeleuchtung	01.12.2022	GV	42'000.00	39'074.35						2'925.65
	Sanierung Schulhaus	28.11.2024	GV	656'000.00	0		276'000.00		380'000.00		
	Investitionsbeitrag VOR										
	Logistikfahrzeug	28.11.2024	GV	26'000.00	0		26'000.00				
	Sanierung Dorfkanalisation		GV								
	1. Tranche	28.11.2024	GV	40'000.00	0		40'000.00				

## Anhang

### Finanzkennzahlen erster Priorität

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023		
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>	0%	0%	-259.96%	< 100 %	gut
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, bzw. wieviel Jahrest ranchen erforderlich wären, um die Nettoschuld abzutragen.	keine Planbilanz	keine Planbilanz		100 - 150 %	genügend
				> 150 %	schlecht
<u>Nettoschulden I x 100</u> 40 Fiskalertrag					
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	-31%	-1074%	-85.97%	> 100 %	ideal
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				80 - 100 %	gut bis vertretbar
				50 - 80 %	problematisch
				< 50 %	ungenügend
<u>Selbstfinanzierung x 100</u> Nettoinvestitionen					
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	-1%	0%	-0.08%	0 - 4 %	gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.				4 - 9 %	genügend
				> 9 %	schlecht
<u>Nettozinsaufwand x 100</u> Laufender Ertrag					

## Anhang

### Finanzkennzahlen zweiter Priorität (1/2)

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023		
<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.	0	0	-6426	< 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	keine Planbilanz	keine Planbilanz			
<b>Selbstfinanzierungsanteil</b> Anteil des Ertrages, welcher zur Finanzierung der Investitionen aufgewendet werden kann.	-7%	-14%	-2.95%	> 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%	8%	7.17%	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 2025	Budget 2024	Rechnung 2023		
<b>Bruttoverschuldungsanteil</b>	<b>0%</b>	0%	49%	< 50 %	sehr gut
Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.	keine Planbilanz	keine Planbilanz		50 - 100 %	gut
<u>Bruttoschulden x 100</u> Laufender Ertrag				100 - 150 %	mittel
				150 - 200 %	schlecht
				> 200 %	kritisch
<b>Investitionsanteil</b>	<b>18%</b>	1%	4%	< 10 %	schwach
Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.				10 - 20 %	mittel
<u>Bruttoinvestitionen x 100</u> Gesamtausgaben				20 - 30 %	hoch
				> 30 %	sehr hoch
<b>Weitere Kennzahl</b>					
	<b>Budget</b>	<b>Budget</b>	<b>Rechnung</b>		
	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>		
Anzahl Einwohner	460	430	423		
Steuerfuss	85%	85%	85%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2898	2695	2659		