



Gemeindeversammlung Stetten

20. Mai 2025, **20.00 Uhr**

Jahresrechnung 2024 der Gemeinde Stetten

Kurzfassung Jahresrechnung 2024 der Gemeinde Stetten

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	1'242'384.67	85'873.10
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	359'042.17	135'340.17
2 Bildung	2'434'764.95	18'216.05
3 Kultur, Sport und Freizeit	89'801.26	17'451.91
4 Gesundheit	439'709.10	213'234.90
5 Soziale Sicherheit	690'653.34	10'659.55
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	265'212.00	152'663.13
7 Umweltschutz und Raumordnung	418'473.27	331'487.40
8 Volkswirtschaft	44'773.05	21'480.10
9 Finanzen und Steuern	126'382.29	4'398'525.31
Total Aufwand / Ertrag	6'111'196.10	5'384'931.62
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	0.00	726'264.48
Total	6'111'196.10	6'111'196.10

Investitionsrechnung

	Rechnung 2024
0291 Verwaltungsliegenschaften	19'733.95
2170 Schulliegenschaften	111'749.15
6150 Gemeindestrassen	82'097.05
7200 Abwasserbeseitigung	21'572.10
7900 Raumordnung	20'057.95
Total Investitionsausgaben	255'210.20
3420 Freizeit	10'000.00
7200 Abwasserbeseitigung	16'304.00
Total Investitionseinnahmen	26'304.00

Weitere Kennzahlen

	Rechnung 2024
Anzahl Einwohner	1481
Steuerfuss	61%

Bericht des Finanzreferenten / Gemeindepräsidenten zur Jahresrechnung 2024

Weniger Einnahmen und unvorhergesehene Aufwände kippen die Rechnung 2024 deutlich ins Minus. Erstens verzeichnen wir einen starken Anstieg bei den Sozialkosten wie Prämienverbilligung (+ 100'000 gegenüber Budget) und dem sozialen Lastenausgleich (+50'000 /VJ). Zweitens drückt eine unvollständige Schlussabrechnung des Oberstufenschulgeldes 2023 mit einer Nachzahlung im Jahr 2024 auf den Erfolg. Die Aufwände in der Jahresrechnung 2024 zeigen grundsätzlich wenig Abweichung zum Budget. Das letzte Jahr war geprägt von den vielen eigenen Anlässen wie Chilbi, 1. August-Feier, Henkermöhli und Berufsweltmeisterfeier sowie den vielen Arbeitsstunden für Abstimmungen und Wahlen. Hinzu kamen die Mehraufwendungen im Bereich Bildung (Erhöhung Löhne der Lehrer, Einführung Schulleitung und zusätzliche Klasse). Alle Aufwände, bis auf die durch den Kanton festgesetzten Lohnerhöhungen der Lehrer, konnten im Rahmen gehalten und meistens unter Budget abgerechnet werden.

Bis eben auf diese beiden unvorhergesehenen Positionen. Die Sozialkosten erhöhten sich um Fr. 150'000.--. Das ist leider nicht alles. Die Nachrechnung 2023 für die Oberstufe über Fr. 185'000.--. war unerwartet. Die Stadt Schaffhausen hat uns 2023 eine zu tiefe Schlussabrechnung zugestellt. Bei der Kontrolle blieb der Fehler in unserer Schule unentdeckt. Fr. 185'000.-- mussten wir nun Ende Jahr fürs 2023 noch nachzahlen. Im Schulbudget 2024 war dieser Betrag dann folglich zu tief budgetiert. Die Abweichung zum Budget ist deshalb Fr. 320'000.--. Der Betrag schmerzt somit doppelt und wird uns auch beim nächsten Jahresabschluss im Vergleich zum Budget noch fehlen. Grundsätzlich haben wir mehr Schüler im "Gräfler" und deshalb Mehrkosten. Die Schlussabrechnung war unvollständig, die Nachrechnung deshalb gerechtfertigt. Ein effektiver Schaden ist nicht entstanden. Wir mussten ganz einfach das nicht budgetierte aber gerechtfertigte Schulgeld nachbezahlen.

Im Gegensatz zu den steigenden Bildungs- und Sozialkosten nahmen die Steuereinnahmen leicht ab und blieben unter dem budgetierten Anstieg von bisher durchschnittlich 2 %. Generell ist ein Wachstum der Einnahmen seit ein paar Jahren leider nicht mehr zu erkennen. Stetten hat wenig freie Flächen und kann kaum mehr wachsen. Auch der kantonale Richtplan schränkt uns in diesem Bereich in der Entwicklung ein. Im Zusammenhang mit dem Projekt Finanzierungsentflechtung zwischen Kanton und Gemeinden entfällt mit Fr. 65'000.--, ein Grossteil des Unterstützungsbeitrages für unsere Steuerverwaltung. Im Finanzausgleich wurden wir mit zusätzlichen Fr. 30'000.-- zur Kasse gebeten.

Die grössten Abweichungen im Überblick:

Mehraufwand:

Fr. 100'000.-- Mehraufwand Prämienverbilligung

Fr. 50'000.-- Mehraufwand Sozialkosten

Fr. 320'000.-- Mehraufwand Oberstufe (für 2023 und 2024)

Fr. 100'000.-- Lohnaufwand Lehrpersonen (Ausfälle, Zusatzklasse und Lohnerhöhung)

Minderertrag:

Fr. 195'000.-- Steuereinnahmen unter Budget

Fr. 65'000.-- Entschädigung Steuerverwaltung entfällt

Fr. 30'000.-- höherer Finanzausgleich

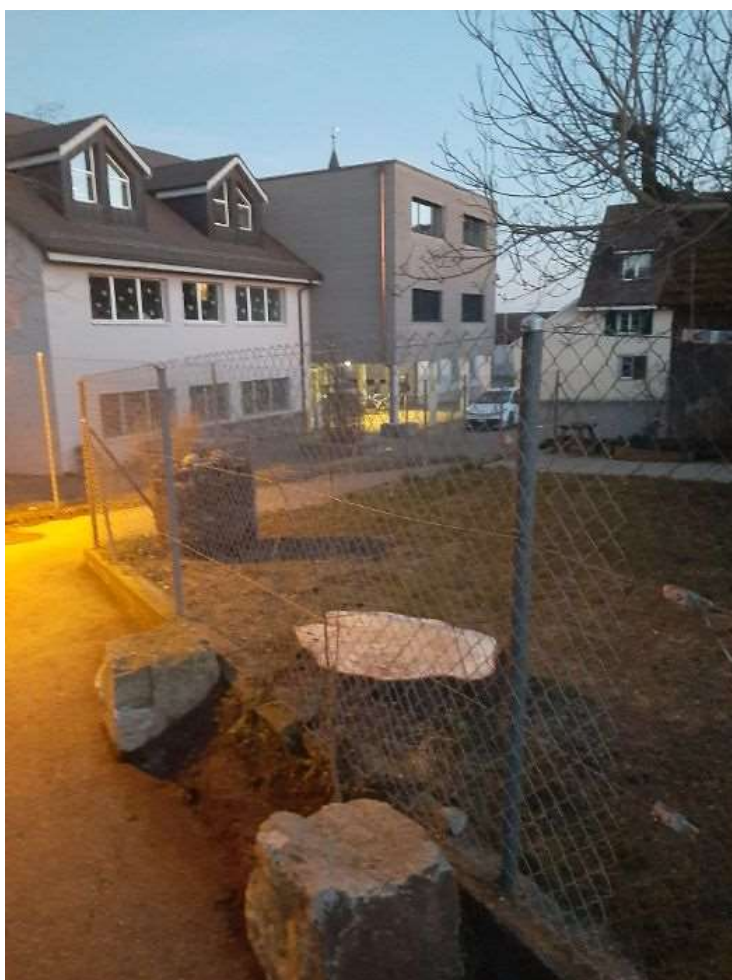
Fr. 860'000.-- negativer Saldo der grössten Abweichungen

Bei den Investitionen wie Unterhalt Liegenschaften, Anbau Schulhaus und Sanierung Bushaltestelle blieben wir im Rahmen und damit von Überraschungen verschont. Dennoch, diesmal ist das Ergebnis rot, deutlich. Zum Ergebnis von -Fr. 726'000.-- trägt vor allem der Einmalbetrag des Oberstufenschulgeldes über Fr. 320'000.--, die Sozialkosten von Fr. 150'000.-- und der Minderertrag von Fr. 195'000.-- Steuereinnahmen bei.

Nach fünf sehr positiven Jahresergebnissen 2019 - 2023 mit Erträgen von durchschnittlich über Fr. 300'000.-- weisen wir nun erstmals ein negatives Ergebnis aus. Im Ausblick ist zu erwähnen, dass der bereits letztmals angetönte Druck auf das Budget aufgrund der obigen Schilderungen weiter zunimmt. Zusammen mit den Projekten Hochwasserschutz und Erweiterung Schulraum zeigt die Tendenz des Steuerfusses deutlich nach oben.

Details zur Rechnung und Aussichten folgen anlässlich der Rechnungsversammlung vom 20. Mai 2025.

Thomas Müller, Gemeindepräsident



Inhaltsverzeichnis

Kurzfassung Jahresrechnung 2024	Seite 2
Bericht des Finanzreferenten	Seite 3 - 4
Inhaltsverzeichnis	Seite 5
Funktionale Gliederung der Erfolgsrechnung	Seite 6
0 Allgemeine Verwaltung	Seite 7
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	Seite 8
2 Bildung	Seite 8 - 9
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	Seite 9 - 10
4 Gesundheit	Seite 10
5 Soziale Sicherheit	Seite 10 - 11
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	Seite 11 - 12
7 Umwelt und Raumordnung	Seite 12 - 13
8 Volkswirtschaft	Seite 13
9 Finanzen und Steuern	Seite 13 - 14
Erfolgsrechnung gestufter Erfolgsausweis	Seite 15
Zusammenzug Investitionsrechnung /	Seite 16
abgeschlossene Projekte (Pumptrack)	Seite 17
Zusammenzug Bilanz	Seite 18
Geldflussrechnung	Seite 19
Bewertungsgrundsätze	Seite 20 - 21
Eigenkapitalnachweis (Anhang)	Seite 22
Rückstellungsspiegel (Anhang)	Seite 23
Beteiligungsspiegel (Anhang)	Seite 24
Finanzkennzahlen erster Priorität	Seite 25
Finanzkennzahlen zweiter Priorität (1/2+2/2) (Anhang)	Seite 26 - 27
Verpflichtungskredit (Anhang)	Seite 28
Exekutivkredite (Anhang)	Seite 29
Anlagespiegel Finanzvermögen sowie Verwaltungsvermögen	Seite 30 - 31
Abschreibungen totalisiert (Anhang)	Seite 32
Bericht der Geschäftsprüfungskommission	Seite 33 - 36
Verbandsfeuerwehr Oberer Reiat Erfolgsrechnung	Seite 37 - 38
Verbandsfeuerwehr Oberer Reiat Bilanz	Seite 39
Verbandsfeuerwehr Oberer Reiat Jahresabschluss	Seite 40
Notizen	Seite 41

Funktionale Gliederung**Zusammenzug Funktionale Gliederung**

	Erfolgsrechnung 2024		Budget 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'242'384.67	85'873.10	1'329'549.00	222'220.00
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	359'042.17	135'340.17	292'008.00	113'850.00
2 BILDUNG	2'434'764.95	18'216.05	2'154'986.00	13'700.00
3 KULTUR, SPORT UND FREI-ZEIT, KIRCHE	89'801.26	17'451.91	133'350.00	20'250.00
4 GESUNDHEIT	439'709.10	213'234.90	441'342.00	220'000.00
5 SOZIALE SICHERHEIT	690'653.34	10'659.55	569'153.00	53'030.00
6 VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	265'212.00	152'663.13	259'207.00	107'167.00
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUM-ORDNUNG	418'473.27	331'487.40	444'298.00	377'924.00
8 VOLKSWIRTSCHAFT	44'773.05	21'480.10	41'695.00	41'243.00
9 FINANZEN UND STEUERN	126'382.29	4'398'525.31	95'996.00	4'592'200.00
Gewinn / Verlust		726'264.48		
Gesamttotal	6'111'196.10	6'111'196.10	5'761'584.00	5'761'584.00

Allgemeine Bemerkungen

Dieser Zusammenzug gibt Ihnen einen Überblick über die Rechnung 2024. Zur Verbesserung der Lesbarkeit wurde auf den Vergleich zur Rechnung 2023 verzichtet. Die Informationen zu den einzelnen Funktionen weisen wir Ihnen auf den nächsten Seiten aus. Die detaillierten Unterlagen können bei der Finanzverwaltung angefordert werden.

Die Broschüre finden Sie auch online auf www.stetten.ch.

Telefon: 052 644 00 18

Mail: dominique.bossert@stetten.ch

Allgemeine Verwaltung

		Erfolgsrechnung 2024		Budget 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'242'384.67	85'873.10	1'329'549.00	222'220.00
0110	Legislative	25'651.75	9'018.00	32'512.00	7'500.00
0120	Exekutive	188'300.25		199'459.00	
0210	Finanz- und Steuerverwaltung	232'328.22	17'895.75	241'680.00	79'600.00
0220	allgemeine Dienste	355'351.57	13'878.05	386'263.00	92'120.00
0290	Gemeindezentrum (GDZ)	195'102.57	29'954.90	230'600.00	24'000.00
0291	Mehrzweckhalle (MZH)	161'572.52	11'666.20	99'085.00	16'000.00
0292	übrige Liegenschaften	84'077.79	3'460.20	139'950.00	3'000.00

0110 Legislative

Die Sitzungsgelder für das Wahlbüro wurden trotz der Gesamterneuerungswahlen 2024 nicht ausgeschöpft, um CHF 2'651.15, sowie bei Drucksachen und Publikationen in Bezug auf die Abstimmungs-Broschüren, resultieren Minderausgaben von CHF 2'569.65. Der Ertrag bezieht sich auf die Stimm-/Wahlbussen.

0120 Exekutive

Die Jungbürgerfeier zusammen mit Lohn und Büttenhardt konnte, betreff mangelnder Anmeldungen, nicht durchgeführt werden. Aufgrund nicht budgetierter Anlässe (Bsp. Feier zu Ehren Cedric Lang) wurden die budgetierten CHF 22'000.00 mit einem geringen Mehraufwand von CHF 1'372.40 überzogen.

0210 Finanz- und Steuerverwaltung

Die Entschädigung, von CHF 65'000.00, vom Kanton für die Steuerverwaltung wurde gemäss Artikel § 73 der Verordnung über die direkten Steuern (SHR 641.111), durch den Regierungsrat am 09.01.2024 aufgehoben und rückwirkend auf den 01.01.2024 in Kraft gesetzt. Somit findet keine gegenseitige Verrechnung mehr statt für die Aufwendungen des Bezuges der Kantonssteuern für die natürlichen Personen (durch Gemeinden) und des Bezuges der Gemeindesteuern für die juristischen Personen (durch Kanton). Da die Kommunikation hier seitens Kanton leider nicht alle erreicht hat, wurde der Betrag ebenfalls im Budget 2026 aufgenommen.

0220 allgemeine Dienste

Die Kosten für Aus- und Weiterbildung lagen um CHF 7'798.00 tiefer als erwartet, dies entstand durch die Veränderung beim Personalbestand. Bei den Dienstleistungen durch Dritte - Verwaltung Hoch + Tiefbau musste das Budget von CHF 32'500.00 nicht ausgeschöpft werden. Die Einnahmen durch Baubewilligungen lagen tiefer als budgetiert, dies durch eine geringe Bautätigkeit, gegenüber den Vorjahren.

0290 Gemeindezentrum (GDZ)

Beim Unterhalt für Hochbauten und Gebäude wurden mehr Ausgaben getätigt im Aussenbereich - Garten. Ebenfalls sind unter der Kontengruppe 0290 der Mietzinserlass - die Subvention, für den Mittagstisch sowie des Hoch Zwei - von CHF 20'400.00 integriert.

0291 Mehrzweckhalle (MZH)

Hier gab es höhere Heizkosten von CHF 10'216.95, gegenüber dem budgetierten Betrag von CHF 9'000.00. Beim Unterhalt Hochbauten, wurden die Mängelbehebungen, welche aus dem Kontrollbericht der Elektroanlagen hervorgingen behoben. Der Mietzinserlass - die Subvention für die Kindertagesstätte - von CHF 7'200.00 ist ebenfalls unter der Kontengruppe 0291 enthalten.

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

		Erfolgsrechnung 2024		Budget 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	359'042.17	135'340.17	292'008.00	113'850.00
1110	Polizei	38'714.00		4'000.00	
1400	allgemeines Rechtswesen	136'124.19	42'719.10	113'359.00	51'000.00
1500	Feuerwehr	183'043.98	90'471.07	171'609.00	62'000.00
1620	Zivile Verteidigung	1'160.00	2'150.00	3'040.00	850.00

1110 Polizei

Mit Inkraftsetzung der Neuordnung im Polizeigesetzes (SHR 354.100) per 01. Januar 2024, erhöhte sich der Polizeibeitrag der Gemeinde Stetten an die Schaffhauser Polizei um CHF 35'048.00. Mit der jährlichen Pauschale beteiligen sich die Gemeinden an den Leistungen der Schaffhauser Polizei, zugunsten kommunaler Aufgaben. Für die Festlegung dieses Betrages ist neu die jeweilige Einwohnerzahl per 31. Dezember des Vorjahres und dem damit verbunden Entschädigungswert massgeblich.

1400 allgemeines Rechtswesen

Die Rechnung 2024 der Berufsbeistandschaft Schaffhausen schloss mit einem Pro Kopfbeitrag von CHF 44.20 ab und somit CHF 6'148.35 höher als erwartet. Im Gegenzug fielen die Gebühren für Amtshandlungen sowie die Gebühren für die Erbschaft tiefer aus als angenommen. Mehreinnahmen von CHF 9'100.00 wurden beim Konto Einbürgerungen eingenommen.

1500 Feuerwehr

Die Erfolgsrechnung und Bilanz der Verbandsfeuerwehr Oberer Reiat ist ab Seite 37 ersichtlich. Zu erwähnen ist hier noch, dass unter dem Konto 1500 nicht nur der Pflichtersatz und der Gemeindebeitrag verbucht wird, sondern auch die Abschreibungen für das Feuerwehrmagazin und das Tanklöschfahrzeug in der Höhe von CHF 45'687.33.

Bildung

		Erfolgsrechnung 2024		Budget 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2	Bildung	2'434'764.95	18'216.05	2'154'986.00	13'700.00
2110	Kindergarten	199'650.55	1'000.00	210'303.00	1'400.00
2120	Primarstufe	1'017'042.71	17'216.05	951'613.00	12'300.00
2130	Oberstufe / Sekundarstufe I	846'911.00		525'000.00	
2140	Musikschulen	22'524.30		25'000.00	
2170	Schulliegenschaften	186'605.19		221'520.00	
2180	Tagesbetreuung	4'183.00		7'500.00	
2190	Schulleitung / Schulverwaltung	72'611.70		89'050.00	
2200	Sonderschulen	85'236.50		125'000.00	

2110 Kindergarten und 2120 Primarstufe

Die Lohnkosten der Lehrpersonen stiegen in den letzten Jahren kontinuierlich an und werden durch das Erziehungsdepartement bestimmt. Bei den Exkursionen, Schulreisen und Lager liegen die Ausgaben leicht über dem Budget. Der Gemeinderat begrüsst, dass die Schule diese "Ausflüge aus dem Alltag" durchführt. Es wurden zudem mehr Elternbeiträge an die Klassenlager eingenommen.

2130 Oberstufe / Sekundarstufe I

Die Stadt Schaffhausen hat uns 2023 eine zu tiefe Schlussabrechnung zugestellt. Bei der Kontrolle blieb dies unentdeckt. CHF 185'000.00 mussten wir nun Ende Jahr für 2023 nachzahlen. Im Schulbudget 2024 war dieser Betrag dann folglich zu tief budgetiert. Die Abweichung zum Budget beträgt CHF 320'000.00. Der Betrag schmerzt somit doppelt und wird uns auch beim nächsten Jahresabschluss im Vergleich zum Budget noch fehlen. Grundsätzlich haben wir mehr Schüler im "Gräfler" und deshalb Mehrkosten. Die Schlussabrechnung war unvollständig, die Nachrechnung deshalb gerechtfertigt. Ein effektiver Schaden ist nicht entstanden. Wir mussten das nicht budgetierte aber gerechtfertigte Schulgeld nachbezahlen.

2170 Schulliegenschaften

Wiederum Mehrkosten bei den Heizkosten, Gesamtkosten von CHF 10'747.41, budgetiert waren CHF 9'500.00. Jedoch liegen die Ausgaben im Allgemeinen unter dem Budget von CHF 221'520.00.

2200 Sonderschulen

Der budgetierte Beitrag an den Kanton Schaffhausen, Fachstelle Sonderpädagogik, wurde nicht ausgeschöpft.

Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

		Erfolgsrechnung 2024		Budget 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	89'801.26	17'451.91	133'350.00	20'250.00
3120	Denkmalpflege	6'570.70		43'000.00	
3290	Kultur	17'990.50	7'761.40	6'500.00	
3410	Sport			3'500.00	
3420	Freizeit	47'044.39	1'550.00	40'350.00	250.00
3500	Kirchen / religiöse Angelegenheiten	18'195.67	8'140.51	40'000.00	20'000.00

3120 Denkmalpflege

Der budgetierte Betrag bei der Denkmalpflege musste nicht ausgeschöpft werden. CHF 6'570.70 enthalten den Beitrag an die kantonale Fachstelle von CHF 3'000.00 und CHF 3'570.70 wurden, als Anteil, für Restaurierungen an private Haushalte ausbezahlt.

3290 Kultur

Unter dieser Kontogruppe wurden wiederum einige Beiträge an Institution und Vereinigungen getätigt, wie zum Beispiel die 1. Augustfeierlichkeiten, welche im Verbund mit Lohn und Büttenhardt abwechselungsweise durchgeführt wird.

3420 Freizeit

Der budgetierte Betrag von CHF 5'000.00 für den Unterhalt Spielplatz war nicht in dieser Höhe notwendig, CHF 3'379.30 waren ausreichend. Jedoch hat die Spielplatzsanierung aufgrund sicherheitsrelevanter Mängel, Ausgaben von CHF 30'347.10 generiert. Selbstverständlich wurde wiederum eine Kostenbeteiligung an den Ferienpass von CHF 980.00 getätigt und die Schwimmbadgenossenschaft Unterer Reiat erhielt den Gemeindebeitrag von CHF 5'000.00 zudem erhielt das Schwingfest eine Gabe von CHF 2'000.00.

3500 Kirchen / religiöse Angelegenheiten

Hier wird die Weiterverrechnung der Kosten mittels Gemeindeverteilungsschlüssel berechnet und die Rückvergütungen sind im Ertrag ersichtlich. Der Friedhofunterhalt beinhaltet zum Beispiel die Kosten für den Gärtner von gesamthaft CHF 14'216.55 sowie Unterhalt am Kircheneingangstor von CHF 715.60 und weitere kleinere notwendige Unterhaltsarbeiten.

Gesundheit

		Erfolgsrechnung 2024		Budget 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	GESUNDHEIT	439'709.10	213'234.90	441'342.00	220'000.00
4125	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	231'020.90	118'493.75	270'000.00	135'000.00
4215	ambulante Krankenpflege	208'688.20	94'741.15	170'500.00	85'000.00
4320	übrige Krankheitsbekämpfung			842.00	

4125 Kranken-, Alters- und Pflegeheime

Die Gemeinde trägt hier die Kosten an die stationäre Pflege in den Altersheimen. Der Kanton leistet einen Beitrag an die erwähnten Kosten der Pflegefinanzierung Kranken-/ Alters- und Pflegeheime. Die Erhebung der anrechenbaren Aufwendungen werden gemäss Art. 12 AbPG + den Paragraphen 32+33 des AbPV jährlich an den Kanton gemeldet.

4215 ambulante Krankenpflege

Die Aufwendungen für ambulante Krankenpflege beinhalten die Beiträge an die regionalen sowie privaten Spitex - Organisationen. Ebenfalls sind in dieser Kontogruppe Abgaben an freiberufliche Hebammen für den geleisteten Pikettdienst enthalten. Hier verhält es sich analog den Kantonsbeiträgen unter den Konten von 4125 Kranken-, Alters- und Pflegeheime.

Soziale Sicherheit

		Erfolgsrechnung 2024		Budget 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5	SOZIALE SICHERHEIT	690'653.34	10'659.55	569'153.00	53'030.00
5120	Prämienverbilligungen	440'669.55		344'500.00	4'500.00
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	2'770.00	1'735.00	2'870.00	1'750.00
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	870.00	2'772.00	9'340.00	5'580.00

5440	Jugendschutz	1'700.00		4'900.00	
5510	Arbeitslosenversicherung	8'861.50		13'500.00	
5720	wirtschaftliche Hilfe	226'526.74	6'152.55	187'870.00	41'200.00
5730	Asylwesen				
5790	übrige Fürsorge	9'255.55		6'173.00	

5120 Prämienverbilligung

Schwierig zu budgetieren sind die Kosten für die individuelle Prämienverbilligung, denn diese sind abhängig von der Entwicklung der Krankenkassenprämien. Das IPV-Modell im Kanton Schaffhausen funktioniert so, dass die Prämien höchstens 15 % des anrechenbaren Haushaltseinkommens betragen dürfen - was darüber hinaus geht, wird von den Gemeinden (65 %) und vom Kanton (35 %) vergütet. Hier entstanden gegenüber dem Budget Mehrkosten von CHF 96'169.55.

5440 Jugendschutz

Beim budgetierten Betrag von CHF 4'900.00 Pflegeplatzentschädigung entstand durch einige Veränderungen des persönlichen Umfeldes sowie entsprechende Mutationen, ein Minderaufwand.

5720 wirtschaftliche Hilfe

Die Kostenteilungsrechnung 2024 führt zu einem Kostenbeitrag, welcher sich die Gemeinden und der Kanton Schaffhausen, gemäss Sozialhilfegesetz (SHEG) Art. 36 / 38, teilen. Der Gemeindeanteil liegt bei 75 % und ist für alle Aufwendungen, welche das Sozialamt, nach Sozialhilfegesetz direkt bezahlt aufzukommen. Der Kanton vergütet den Gemeinden 25 % an sämtliche unter den Selbstbehalt fallende Kosten, welche mittels Unterstützungsanzeige dem Sozialamt angezeigt und von dort als solche anerkannt wird.

Die höheren Kosten, von CHF 38'656.74, stehen unter anderem in Abhängigkeit mit den seit 2022 gestiegenen Konsumentenpreisen, welche dazu führen, dass Familien oder Einzelpersonen mit tieferen Einkommen besonders von dieser Entwicklung betroffen sind und sozialhilfe-rechtlich unterstützt werden müssen.

Verkehr und Nachrichtenübermittlung

		Erfolgsrechnung 2024		Budget 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6	VERKEHR UND NACHRICHTEN-ÜBERMITTLUNG	265'212.00	152'663.13	259'207.00	107'167.00
6150	Gemeindestrassen	187'001.70	152'663.13	205'030.00	107'167.00
6210	öffentliche Verkehrsinfrastruktur	78'210.30		54'177.00	
6290	öffentlicher Verkehr				

6150 Gemeindestrasse

Beim Unterhalt der Strassen gab es gegenüber dem Budget von CHF 30'000.00, Mehrausgaben im Betrag von CHF 26'035.10, was vor allem auf die Kostensanierung der Schlammsammlerdeckel zurückzuführen. Zudem fielen Mehrkosten im Zusammenhang mit dem Unwetter 2024 an.

Für den Winterdienst wurde ein Betrag von CHF 35'676.50 beansprucht. Auf der Ertragsseite konnte die Zahlungen des Tiefbauamtes Schaffhausen, in Bezug auf die Motorfahrzeugsteuern sowie Treibstoffzollanteil verbucht werden.

6210 öffentliche Verkehrsinfrastruktur

CHF 45'731.00 ist der Jahresbeitrag der Gemeinden an den öffentlichen Verkehr. Gegenüber dem Budget ist dieser um CHF 6'386.00 tiefer. CHF 20'114.30 für Arbeiten an der Bushaltestelle Braati aufgewendet.

Umweltschutz und Raumordnung

		Erfolgsrechnung 2024		Budget 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	418'473.27	331'487.40	444'298.00	377'924.00
7100	Wasserversorgung allgemein	4'996.00		1'822.00	
7201	Abwasserbeseitigung	78'601.75	56'546.17	91'534.00	38'984.00
7202	Kläranlage	80'814.12	102'869.70	72'450.00	125'000.00
7300	Abfallwirtschaft	1'052.40	619.30	1'550.00	1'100.00
7301	Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)	168'652.23	168'652.23	125'000.00	125'000.00
7410	Gewässerverbauung	47'037.55		2'000.00	
7500	Arten- und Landschaftsschutz	8'258.75	2'800.00	109'300.00	87'840.00
7710	Friedhof und Bestattungen	11'420.85		19'000.00	
7900	Raumordnung	17'639.62		21'642.00	

7201 Abwasserbeseitigung

Zu erwähnen ist, dass die Abwasserbeseitigung durch eine Spezialfinanzierung ausgeglichen wird. Hier musste eine Entnahme von CHF 51'211.43 verbucht werden. Spezialfinanzierungen sind gesetzlich zweckgebundene Mittel, die zur Erfüllung einer bestimmten öffentlichen Aufgabe eingesetzt werden, Finanzhaushaltsgesetz 611.100 / Artikel 25.

7202 Kläranlage

Bei der Kostenbeteiligung für die Kläranlage Ara Röti gab es zusätzlich zu dem gewohnten Betriebskostenanteil, leicht höhere Ausgaben, in Bezug auf einen Investitionskostenanteil. Stetten ist als eine der Mitgliedsgemeinden, des Kläranlageverbandes, Träger solcher Kosten.

7301 Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)

Im Sommerhalbjahr 2024 wurden deutliche Mehrmengen bei der Grünabfuhr angeliefert. Hier ist sich der Gemeinderat bewusst, dass über die zukünftigen Gebühren Diskussionen geführt werden müssen.

Zu erwähnen ist, die Abfallwirtschaft wird durch eine Spezialfinanzierung ausgeglichen. Hier musste eine Entnahme von CHF 11'264.46 verbucht werden, diese ist gegenüber der Entnahme des Vorjahres um CHF 16'644.31 tiefer. Zurückzuführen ist dies auf höheren Gebühren. Spezialfinanzierungen sind gesetzlich zweckgebundene Mittel, die zur Erfüllung einer bestimmten öffentlichen Aufgabe eingesetzt werden, Finanzhaushaltsgesetz 611.100 / Artikel 25.

7500 Arten und Landschaftsschutz

Die Renaturierung des Herblingerbaches wird 2025 umgesetzt und wurde als Projekt in der Investitionsrechnung aufgenommen.

Volkswirtschaft

		Erfolgsrechnung 2024		Budget 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8	VOLKSWIRTSCHAFT	44'773.05	21'480.10	41'695.00	41'243.00
8120	Strukturverbesserungen	2'468.65		2'100.00	
8200	Forstwirtschaft	32'394.60	17'580.10	31'645.00	37'343.00
8205	Gemeindewirtschaftliche Forstleistungen	1'573.95			
8300	Jagd und Fischerei	3'890.00	3'900.00	3'900.00	3'900.00
8400	Tourismus	4'445.85		4'050.00	

8200 Forstwirtschaft

Die Pauschale an den Werkhof der Forstverwaltung sowie für Waldeinsätze und Pflanzungen war CHF 2'150.00 höher gegenüber dem Budget. Die Holzverkäufe waren mit CHF 9'879.20 sehr tief und deshalb konnte der budgetierte Ertrag von CHF 27'000.00 nicht erreicht werden.

8400 Tourismus

Der Gemeindebeitrag pro Einwohner an den Tourismusverband wurde erhöht und führte zu einem kleinen Mehraufwand gegenüber dem Budget von CHF 395.85.

Finanzen und Steuern

		Erfolgsrechnung 2024		Budget 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	FINANZEN UND STEUERN	126'382.29	5'124'789.79	95'996.00	4'592'200.00
9100	Steuern		4'197'904.53	1'000.00	4'385'500.00
9101	Sondersteuern	3'388.30	185'624.30	2'700.00	186'000.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	114'186.00		86'656.00	
9500	übrige Ertragsteile		6'677.00		15'000.00
9610	Vermögens- und Schuldenverwaltung	8'807.99	7'351.23	2'640.00	4'900.00
9690	Finanzvermögen				
9710	Rückverteilung CO2-Abgaben		968.25		800.00
9999	Abschluss		726'264.48	3'000.00	

9100 Steuern

Sehen Sie dazu den Bericht des Finanzreferenten / Gemeindepräsidenten Seite 3.

Zahlen aus dem Steueramt

	Erfolgsrechnung 2024	Budget 2024
Einkommenssteuern natürliche Personen	3'378'728.80	3'120'000.00
Steuern früherer Jahre (nat. Personen)	257'778.10	300'000.00
Nachsteuer Einkommensteuer nat. Personen	6'913.10	6'500.00
Vermögenssteuern natürliche Personen	503'073.00	500'000.00
Vermögenssteuern natürliche Personen frühere Jahre	111'974.25	130'000.00
Quellensteuern natürliche Personen	-196'674.62	50'000.00
Personalsteuern	23'787.05	20'000.00
Gewinnsteuern juristische Personen	111'721.10	225'000.00
Gewinnsteuern juristische Personen frühere Jahre	-5'944.35	15'000.00
Pauschale Steueranrechnung juristische Personen	0.00	6'500.00
Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	3'230.75	6'500.00
Kapitalsteuern juristische Personen frühere Jahre	3'317.35	5'000.00
Abgeschriebene Forderungen	0	1'000.00
Tatsächliche Forderungsverluste auf Steuerforderungen	0	-1'000.00
Grundstückgewinnsteuern	174'184.30	175'000.00
Hundesteuer	11'440.00	11'000.00
Kantonsanteil Hundesteuer	-3'090.00	-2'700.00
Total	4'380'438.83	4'567'800.00

Informationen zur Quellenbesteuerung:

Erhält ein Arbeitnehmer die Niederlassungsbewilligung oder heiratet ein Arbeitnehmer eine Person, die im Besitz des Schweizer Bürgerrechts oder der Niederlassungsbewilligung ist, ist sie ab dem Folgemonat nicht mehr quellensteuerpflichtig und wird für die gesamte Steuerperiode ordentlich veranlagt.

Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis		Rechnung 2024	Budget 2024
30	Personalaufwand	930'485.54	901'260.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	990'863.36	1'153'721.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	397'029.86	458'502.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen FK	0.00	0.00
36	Transferaufwand	3'657'895.17	3'225'331.00
37	durchlaufende Beiträge	82'484.35	0.00
39	interne Verrechnung	35'325.32	8'270.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>6'094'083.60</i>	<i>5'747'084.00</i>
40	Fiskalertrag	4'383'528.83	4'570'500.00
41	Regalien und Konzessionen	3'900.00	3'900.00
42	Entgelte	367'135.03	555'200.00
43	verschiedene Erträge	19'779.55	8'250.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen FK	0.00	0.00
46	Transferertrag	410'051.60	528'630.00
47	durchlaufende Beiträge	82'484.35	0.00
49	interne Verrechnung	35'325.32	8'270.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>5'302'204.68</i>	<i>5'674'750.00</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-791'878.92	-72'334.00
34	Finanzaufwand	13'300.45	6'140.00
44	Finanzertrag	16'439.00	49'450.00
	Ergebnis aus Finanzierung	3'138.55	43'310.00
	Operatives Ergebnis	-788'740.37	-29'024.00
38	ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00
48	ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00
	ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00
90	Einlagen in Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(-) 0.00	0.00
90	Entnahmen aus Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(+) 62'475.89	32'024.00
	Veränderungen der Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate im Eigenkapital	62'475.89	32'024.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-726'264.48	3'000.00
39	interne Verrechnungen: Aufwand	35'325.32	8'270.00
49	interne Verrechnungen: Ertrag	35'325.32	8'270.00

Zusammenzug Investitionsrechnung

		Investitionsrechnung 2024		Budget 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0290	Verwaltungsliegenschaften	19'733.95		235'000.00	
1500	Feuerwehr			40'785.00	
1600	Militärische Verteidigung			60'000.00	20'000.00
2170	Schulliegenschaften	111'749.15		150'000.00	
3420	Freizeit		10'000.00		
6150	Gemeindestrassen	82'097.05		150'000.00	
7201	Abwasserbeseitigung	21'572.10	16'304.00		50'000.00
7900	Raumordnung	20'057.95		60'000.00	
9990	Abschluss	26'304.00	255'210.20	70'000.00	695'785.00
		281'514.20	281'514.20	765'785.00	765'785.00

0290 Verwaltungsliegenschaften

Der Betrag ist eine Anzahlung in Bezug auf den Umbau des Personenaufzuges im Gebäude Mehrzweckhalle (MZH).

1500 öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung (VOR)

Man befindet sich im abwartenden Prozess, es wird mit dem bestehenden Fahrzeug weitergearbeitet.

2170 Schulliegenschaften

Das Projekt Schulraumerweiterung ist in der Endphase angekommen. Nach Abschluss aller Tätigkeiten wurde das Subventionsverfahren eingeleitet. Die Arbeitsgruppe der Projektierung-Planung Schulraumerweiterung hat gestartet, die entsprechenden Kosten sind hier verbucht.

3420 Freizeit

Das Projekt Pumptrack ist abgeschlossen, sehen sie dazu bitte weiteren Informationen, auf der folgenden Seite.

6150 Gemeindestrassen

Hier sind 62'121.15 enthalten für die Investitionen in die LED Beleuchtung.

7201 Abwasserbeseitigung

Der Betrag beinhaltet, bei den Ausgaben, Kosten für den GEP - Genereller Entwässerungsplan sowie bei den Einnahmen, Anschlussgebühren für die Kanalisation.

7900 Raumordnung

Kosten der Siedlungsentwicklungsstrategie / Naturschutzinventar.

Abgeschlossenes Projekt

Kredit 2021	Abschluss 2024	Ergebnis in CHF
118'000.00	170'566.83	+ 52'566.83
Subventionen	45'000.00	
Hans + Walter Brühlmann-Stiftung	3'000.00	
Swisslos Sportfonds	32'000.00	
Schaffhauser Kantonalbank	10'000.00	- 45'000.00
118'000.00	125'566.83	+ 7'566.83

Das Investitionsprojekt wurde mit Mehrausgaben von CHF 52'566.83 abgeschlossen. Diese Kosten sind vor allem dem erhöhten Ausbaustandard geschuldet. Durch die Subventionen von gesamthaft CHF 45'000.00, wurde der Kredit nur mit einem geringen Mehraufwand von CHF 7'566.83 belegt.

Gemäss dem Finanzhaushaltsgesetz 611.100, legt der Regierungsrat die Abschreibungssätze nach Anlagekategorie fest und in der Finanzhaushaltsverordnung 611.103 sind die Abschreibungssätze hinterlegt.

Das Projekt, wird aufgrund der Nettoinvestitionen von CHF 125'566.83, nun über 25 Jahre abgeschrieben und belastet die Erfolgsrechnung somit jährlich zukünftig mit CHF 5'022.67 unter dem Konto 3420.3300.30 planmässige Abschreibungen.



Zusammenzug Bilanz

		Eröffnungsbilanz 01.01.2024	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.2024
1	Aktiven	8'278'466.77	28'610'686.84	28'947'337.04	7'941'816.57
10	Finanzvermögen	4'582'677.05	28'261'509.54	28'400'652.75	4'443'533.84
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'156'469.17	27'613'100.06	27'553'906.88	1'215'662.35
101	Forderungen	1'648'054.09	199'458.09	461'000.13	1'386'512.05
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	385'745.74	448'951.39	385'745.74	448'951.39
108	Sachanlagen FV	1'392'408.05			1'392'408.05
14	Verwaltungsvermögen	3'695'789.72	349'177.30	546'684.29	3'498'282.73
140	Sachanlagen VV	3'415'216.42	349'177.30	441'424.24	3'322'969.48
142	immaterielle Anlagen	171'044.30		95'302.72	75'741.58
146	Investitionsbeiträge	109'529.00		9'957.33	99'571.67
2	Passiven	8'278'466.77	22'594'897.23	22'931'547.43	7'941'816.57
20	Fremdkapital	3'243'777.71	22'578'593.23	22'142'807.06	3'679'563.88
200	Laufende Verbindlichkeiten	2'402'167.49	21'121'268.47	21'291'001.79	2'232'434.17
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		248'769.44		248'769.44
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	841'610.22	1'208'555.32	851'805.27	1'198'360.27
205	Kurzfristige Rückstellung				
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten				
29	Eigenkapital	5'034'689.06	16'304.00	788'740.37	4'262'252.69
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	61'698.55	16'304.00	62'475.89	15'526.66
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	1'125'400.00			1'125'400.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	3'847'590.51		726'264.48	3'121'326.03
Total Aktiven		8'278'466.77	28'610'686.84	28'947'337.04	7'941'816.57
Total Passiven		8'278'466.77	22'594'897.23	22'931'547.43	7'941'816.57
Gewinn / Verlust					726'264.48

Geldflussrechnung 2024 in CHF

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2024
Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)		-726'264
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen		442'717
+/- Abnahme / Zunahme Forderungen		261'542
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen		-63'206
+/- Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten		0
+/- Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV		0
+/- Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)		0
+/- Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)		0
+/- Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)		0
+/- Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)		0
- Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV		0
+/- Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten		-169'733
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen		356'750
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung		0
+/- Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK		-62'476
+/- Einlagen / Entnahmen Eigenkapital		0
- Aktivierung Eigenleistungen		0
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		39'330
- Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-255'210.00	
+ Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	26'304.00	
= Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)		-228'906
- Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen		0
+ Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen		0
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR		0
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR		0
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung		0
- Entnahmen aus Fonds		0
+ Aktivierte Eigenleistungen		0
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		-228'906
+/- Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente		0
+/- Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)		0
+/- Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)		0
+/- Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV		0
+/- Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)		0
+/- Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)		0
+ Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV		0
+ Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen		0
- Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen		0
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen		0
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		-228'906
+/- Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		0
+/- Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten		248'769
+/- Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)		0
+/- Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)		0
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		248'769
Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		59'193
Stand Flüssige Mittel per 1.1.		1'156'469
Stand Flüssige Mittel per 31.12.		1'215'662
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		59'193

Bewertungsgrundsätze

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk

Rechtliche Grundlagen

Die vorliegende Jahresrechnung 2024 wurde in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz vom 20. Februar 2017 (SHR 611.100), der Finanzhaushaltsverordnung vom 12. Dezember 2017 (SHR 611.103) sowie dem Gemeindegesetz vom 17. August 1998 (SHR 120.100) erstellt.

Regelwerk

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

Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung soll die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend darstellen („True and Fair View“-Prinzip) und richtet sich nach den Grundsätzen der Verständlichkeit, der Wesentlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit, der Fortführung, der Stetigkeit, der Periodenabgrenzung und der Bruttodarstellung. In Abweichung vom Prinzip der Bruttodarstellung sind Aufwandminderungsbuchungen beim Personalaufwand zulässig.

Die Buchführung richtet sich nach den Grundsätzen der Vollständigkeit, der Richtigkeit, der Rechtzeitigkeit und der Nachprüfbarkeit.

Bilanzierungsgrundsätze

Vermögenswerte werden bilanziert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen, oder ihre mehrjährige Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Verpflichtungen werden bilanziert, wenn deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, ihre Erfüllung sicher oder wahrscheinlich zu einem Mittelabfluss führen wird und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Rechnungsabgrenzungen sind vorzunehmen, wenn der einzelne Geschäftsvorfall mehr als CHF 2'000.00 beträgt.

Wenn der Zeitpunkt der Erfüllung und die Höhe des künftigen Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet sind, die Eintrittswahrscheinlichkeit jedoch mehr als 50 % beträgt und der Betrag wesentlich ist, wird eine Verbindlichkeit in der Form einer Rückstellung gebildet. Die Wesentlichkeitsgrenze für Rückstellungen liegt bei CHF 50'000.00.

Die Vermögenswerte werden in Finanz- und Verwaltungsvermögen gegliedert. Das Finanzvermögen besteht aus jenen Vermögenswerten, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräussert werden können. Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen.

Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der Aktivierungsgrenze von CHF 50'000.00 liegt (Gemeindeversammlung-Beschluss vom 14.05.2019). Für Grund und Boden, Wald, Darlehen, Beteiligungen und Grundkapitalien kommt keine Aktivierungsgrenze zur Anwendung. Positionen des Finanzvermögens werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze bilanziert.

Bewertungsgrundsätze

Die Bewertung des Verwaltungsvermögens erfolgt zu Anschaffungswerten. Die Entwertung durch die ordentliche Nutzung wird durch planmässige Abschreibungen über die angenommene Nutzungsdauer berücksichtigt. Ist bei einer Position des Verwaltungsvermögens eine dauerhafte Wertminderung absehbar, wird deren bilanzierter Wert berichtigt.

Die Anlagen des Finanzvermögens werden zu Verkehrswerten bewertet. Die Verkehrswerte werden nicht planmässig abgeschrieben, sondern periodisch an neue Gegebenheiten angepasst. Finanzanlagen werden systematisch neu bewertet zum Verkehrswert am Bilanzierungstichtag. Alle übrigen Anlagen werden mindestens alle zehn Jahre neu bewertet.

Eine Neuermittlung der Verkehrswerte wird insbesondere vorgenommen, wenn sich die Marktverhältnisse massgebend verändern. Finanzielle Forderungen und Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert bilanziert.

Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen beträgt gemäss Empfehlung des Amtes für Justiz und Gemeinden 1,10 %. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

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

Fiskalertrag - Quellensteuer

Die Steuererträge werden mit Ausnahme der Quellensteuer nach dem Soll-Prinzip verbucht. Das heisst, dass Ende Jahr alle Steuerguthaben für das betreffende Jahr verbucht sind, für die Rechnungen ausgestellt wurden. Das Soll-Prinzip entspricht nicht vollumfänglich dem Ansatz der periodengerechten Verbuchung, da keine Schätzungen zur Differenz der definitiv geschuldeten Steuern getätigt werden.

Im Fall der Quellensteuer kann dem Soll-Prinzip jedoch nicht nachgekommen werden, da die Quellensteuerabzüge von den Arbeitgebern teilweise erst zu einem Zeitpunkt nach dem Bilanzstichtag deklariert werden. Daher wird für die Quellensteuer das Kassaprinzip angewendet, d.h. die Verbuchung der Erträge erfolgt bei Zahlungseingang.

Organisationseinheiten

In der Gemeinderechnung integriert

Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt der Gemeinde grundsätzlich als Einheit geführt. Sie besteht aus der Hauptrechnung einschliesslich Spezialfinanzierungen und den Sonderrechnungen.

Nicht in der Gemeinderechnung konsolidiert

Folgende Organisationen werden in der Jahresrechnung nicht konsolidiert, sind aber im Beteiligungsspiegel im Anhang zur Jahresrechnung der Gemeinde Stetten aufzuführen, wie die RWV - Reiat Wasserversorgung und VOR - Verbandsfeuerwehr Oberer Reiat.

Anhang

Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	01.01.2024	Einlage	Entnahme	Jahresergebnis		31.12.2024
				Gewinn	Verlust	
290 Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber SF	61'698.55	16'304.00	62'475.89			15'526.66
Wasserwerk	0.00	0.00	0.00			0.00
Abwasserbeseitigung	95'203.14	16'304.00	51'211.43			60'295.71
Abfallwirtschaft	-33'504.59	0.00	11'264.46			-44'769.05
...	0.00	0.00	0.00			0.00
291 Fonds	0.00	0.00	0.00			0.00
Forstreserverfonds	0.00	0.00	0.00			0.00
...	0.00	0.00	0.00			0.00
293 Vorfinanzierungen	0.00	0.00	0.00			0.00
Vorfinanzierung A	0.00	0.00	0.00			0.00
...	0.00	0.00	0.00			0.00
294 Finanzpolitische Reserve	0.00	0.00	0.00			0.00
...	0.00	0.00	0.00			0.00
...	0.00	0.00	0.00			0.00
295 Aufwertungsreserve	0.00	0.00	0.00			0.00
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	1'125'400.00	0.00	0.00			1'125'400.00
298 Übriges Eigenkapital	0.00	0.00	0.00			0.00
299 Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag	3'847'590.51			0.00	726'264.48	3'121'326.03
Total	5'034'689.06	16'304.00	62'475.89	0.00	726'264.48	4'262'252.69

Anhang

Kurzfristige Rückstellungen		Stand 01.01.2024	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2024	Begründung
2050	Mehrleistungen des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2051	Andere Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2052	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2053	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2054	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2055	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2056	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2057	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2058	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2059	Übrige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total kurzfristige Rückstellungen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Anhang

Beteiligungsspiegel

Name Sitz	Rechtsform	Tätigkeits- gebiet	Nominal- kapital	Kostenanteil	Stimmanteil	Beteiligungs- quote	Spezifische Risiken	Wertberich- tigungen	Buchwert 31.12.2024
RWV	ZV	Wasser- versorgung		33%	1/3	33%	keine	0.00	0.00
Feuerwehr / VOR	ZV	Feuerwehr- organisation		33%	1/3	33%	keine	0.00	0.00
Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen								0.00	0.00

Finanzkennzahlen erster Priorität

	R 2022	R 2023	R 2024	Beurteilung nach HRM2	
Nettoverschuldungsquotient Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, bzw. wieviel Jahrestrachten erforderlich wären, um die Nettoschuld abzutragen. <u>Nettoschulden I x 100</u> 40 Fiskalertrag	-38%	-30%	-17%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht	
Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann. <u>Selbstfinanzierung x 100</u> Nettoinvestitionen	223%	57%	-151%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend	
Zinsbelastungsanteil Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum. <u>Nettozinsaufwand x 100</u> Laufender Ertrag	0%	0%	0%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht	

Anhang

Finanzkennzahlen zweiter Priorität (1/2)

	R 2022	R 2023	R 2024	Beurteilung nach HRM2	
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken. Diese Kennzahl hat nur beschränkte Aussagekraft, da es eher auf die Finanzkraft der Einwohnerin und nicht auf ihre Anzahl ankommt. <u>Nettoschulden I</u> Ständige Wohnbevölkerung	-1190	-901	-516	< 0 Fr. Nettovermögen bis 1'000 Fr. geringe Verschuldung bis 2'500 Fr. mittlere Verschuldung bis 5'000 Fr. hohe Verschuldung > 5'000 Fr. sehr hohe Verschuldung	
Selbstfinanzierungsanteil Anteil des Ertrages, welcher zur Finanzierung der Investitionen aufgewendet werden kann. <u>Selbstfinanzierung x 100</u> Laufender Ertrag	17%	10%	-7%	> 20 % gut 10 - 20 % mittel < 10 % schlecht	
Kapitaldienstanteil Mass für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin. <u>Kapitaldienst x 100</u> Laufender Ertrag	9%	8%	8%	bis 5 % geringe Belastung 5 - 15 % tragbare Belastung > 15 % hohe Belastung	

Anhang

Finanzkennzahlen zweiter Priorität (2/2)

	R 2022	R 2023	R 2024	Beurteilung nach HRM2	
Bruttoverschuldungsanteil Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.	48%	43%	42%	< 50 % 50 - 100 % 100 - 150 % 150 - 200 % > 200 %	sehr gut gut mittel schlecht kritisch
<u>Bruttoschulden x 100</u> Laufender Ertrag					
Investitionsanteil Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.	6%	18%	4%	< 10 % 10 - 20 % 20 - 30 % > 30 %	schwach mittel hoch sehr hoch
<u>Bruttoinvestitionen x 100</u> Gesamtausgaben					

Weitere Kennzahl

	R 2022	R 2023	R 2024
Anzahl Einwohner	1474	1486	1481
Steuerfuss	61%	61%	61%

Anhang

Kreditrechtliche Angaben

Verpflichtungskredite

						Rechnung 2024		Restkredit
Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Kreditbetrag	Ausgaben kumuliert	Einnahmen kumuliert	Ausgaben	Einnahmen	
2170.5040.00 / Schulraumerweiterung	05.07.2022	GV	850'000.00	0.00	0.00	971'156.15	ausstehend	0.00

Alle notwendigen Unterlagen, in Bezug auf die zu erwartenden Subventionen, wurden beim entsprechenden Departement des Kanton Schaffhausens eingereicht.

Anhang

Kreditrechtliche Angaben

Exekutivkredite

Funktionale Gliederung	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2024	Abw. in CHF	Abw. in %	Bemerkungen
0220		allgemeine Dienste					
	3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	84'819	74'500	10'319	14%	steigende Betriebskosten IT SH
0291		Verwaltungsliegenschaften					
	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	32'162	11'000	21'162	192%	Umsetzung neue Raumpfleagemassnahmen
1110		Öffentliche Sicherheit					
	3631.00	Entschädigung an Schaffhauser Polizei	38'714	4'000	34'714	868%	Gemeindebeitrag gemäss SHR 354.100
1400		allgemeines Rechtswesen					
	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	37'639	15'750	21'889	139%	Anpassung des Personalsplittes sowie höherer Aufwand
2120		Obligatorische Schulen					
	3611.00	Löhne der Lehrpersonen / Konto gem. KT SH - Vorgabe	862'383	762'257	100'126	13%	
2130		Oberstufe / Sekundarstufe I					
	3612.00	Entschädigung an Gemeinden und Zweckverbänden	818'009	498'000	320'009	64%	erwähnt im Text des Gemeindepräsidenten
2170		Schulliegenschaften					
	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	59'835	30'000	29'835	99%	Umsetzung neue Raumpfleagemassnahmen
3420		Sport und Freizeit					
	3140.02	Unterhalt Spielplatz / diverser Unterhalt	30'347	5'000	25'347	507%	Spielplatzsanierung
4215		ambulanten Krankenpflege					
	3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	181'518	149'000	32'518	22%	steigende Kosten, höhere Akontozahlungen
5120		Prämienvverbilligung					
	3633.00	Beiträge an Prämienvverbilligung Krankenkasse	440'670	340'000	100'670	30%	steigende Kosten, höherer Gemeindebeitrg
5720		Sozialhilfe und Asylwesen					
	3631.01	Lastenteilungsrechnung Art. 38	216'534	167'870	48'664	29%	steigende Kosten, höhere Kostenteilungsrechnung 2024
6150		Verkehr und Nachrichtenübermittlung					
	3141.00	Unterhalt Strassen / diverse Arbeiten	56'035	30'000	26'035	87%	Sanierung Strassen sowie Schlammsammlerdeckel / Entleerung der Strassenschächte
7301		Abfallwirtschaft					
	3130.40	Abfuhrbetrieb	27'780	17'000	10'780	63%	Kehrichtabfuhr
	3130.42	Grünabfälle, Häckseldient	60'822	28'000	32'822	117%	steigende Kosten beim Grünmaterial Mulden Entsorgungsplatz
7410		Verbauungen					
	3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'704	-	12'704	100%	nicht im Budget / Kosten Sanierung Schlossweiher
	3142.00	Unterhalt Wasserbau / Bachunterhalt / Schäden nach Wettereinflüssen	31'608	2'000	29'608	1480%	Hochwasserschäden
9300		Finanz- und Lastenausgleich					
	3622.70	Horizontaler Finanzausgleich von Gemeinden an Gemeinden	114'186	86'656	27'530	32%	höhere Zahlung an Finanzausgleich 2024

Gemäss dem Finanzhaushaltsgesetz 611.100, Artikel 24, unter Punkt 2 legt der Gemeinderat in der Jahresrechnung die Exekutivkredite offen.

Anhang

Anlagenspiegel - Finanzvermögen

	Buchwert 01.01.2024	Zugänge (+)	Abgänge (-)	Verkehrswert- anpassung (+/-)	Umgliederungen (+/-)	Buchwert 31.12.2024
1020 Darlehen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
.....	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1070 Aktien und Anteilscheine	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
.....	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1080 Grundstücke	1'392'408.05	0.00	0.00	0.00	0.00	1'392'408.05
1084 Gebäude	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1086 Mobilien	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1087 Anlagen im Bau FV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1089 Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Sachanlagen	1'392'408.05	0.00	0.00	0.00	0.00	1'392'408.05

Anhang

Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

		Anschaffungswerte					Kumulierte Abschreibungen						Buchwert 31.12.2024
		Stand 01.01.2024	Zugänge	Abgänge	Übrige Bewe- gungen	Stand 31.12.2024	Stand 01.01.2024	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschreib.	Abgänge	Übrige Bewe- gungen	Stand 31.12.2024	
Sachanlagen VV													
1401	Strassen / Verkehrswege	177'906.35	0.00	0.00	0.00	177'906.35	177'906.35	44'930.00	7'366.35	0.00	0.00	125'610.00	125'610.00
1402	Wasserbau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1403	Übrige Tiefbauten	83'225.00	16'304.00	16'304.00	0.00	83'225.00	83'225.00	41'364.62	41'860.38	16'304.00	16'304.00	0.00	0.00
1404	Hochbauten	1'977'252.12	0.00	10'000.00	0.00	1'987'252.12	1'977'252.12	242'556.79	35'752.90	0.00	0.00	1'698'942.43	1'698'942.43
1405	Waldungen	49'822.00	0.00	0.00	0.00	49'822.00	49'822.00	0.00	0.00	0.00	0.00	49'822.00	49'822.00
1406	Mobilien VV	33'866.00	0.00	0.00	0.00	33'866.00	33'866.00	11'289.20	0.00	0.00	0.00	22'576.80	22'576.80
1407	Anlagen im Bau allg. Haushal	1'093'144.95	332'873.30	0.00	0.00	1'426'018.25	1'093'144.95	0.00	0.00	0.00	332'873.30	1'426'018.25	1'426'018.25
1409	Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Sachanlagen		3'415'216.42	349'177.30	26'304.00	0.00	3'758'089.72	3'415'216.42	340'140.61	84'979.63	16'304.00	349'177.30	3'322'969.48	3'322'969.48
Immaterielle Anlagen													
1429	Übrige immaterielle Anlagen	171'044.30	0.00	0.00	0.00	171'044.30	171'044.30	17'639.62	0.00	0.00	77'663.10	75'741.58	75'741.58
Total Immaterielle Anlagen		171'044.30	0.00	0.00	0.00	171'044.30	171'044.30	17'639.62	0.00	0.00	77'663.10	75'741.58	75'741.58
Investitionsbeiträge													
1462	Gemeinden, Zweckverbände	109'529.00	0.00	0.00	0.00	109'529.00	109'529.00	9'957.33	0.00	0.00	0.00	99'571.67	99'571.67
1469	Anlagen im Bau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsbeiträge		109'529.00	0.00	0.00	0.00	109'529.00	109'529.00	9'957.33	0.00	0.00	0.00	99'571.67	99'571.67
Total Verwaltungsvermögen		3'695'789.72	349'177.30	26'304.00	0.00	4'038'663.02	3'695'789.72	367'737.56	84'979.63	16'304.00	426'840.40	3'498'282.73	3'498'282.73

1407 Anlagen im Bau

gemäss Finanzhaushaltsverordnung 611.103, werden Anlagen im Bau nicht abgeschrieben / enthalten sind hier:

* 30er Zone, Strassenanalyse / * Investition LED / GEP - genereller Entwässerungsplan / Erweiterung Schulraum / Raumplanung Revision
Nutzungsplan, Siedlungsentwicklung / Projektierung Planung Schulraum / Investitionen Aufzug MZH

* können 2025 abgeschlossen werden

Anhang

Abschreibungen totalisiert

Konto	Beschreibung	Rechnung 2024
Abschreibung nach HRM1:		
0290.3300.48	Gemeindezentrum	108'000.00
0291.3300.48	Mehrzweckhalle	8'940.00
0291.3321.00	Ausserplanmässige Abschreibungen / Schlussabschreibung für Anpassungen MZH bei der Beleuchtung sowie bei den Fenstern	35'752.90
1500.3660.28	Zentrales Feuerwehrmagazin (kein VV)	35'730.00
2170.3300.48	Schulhaus	65'361.55
6150.3300.18	Strassenverkehrsanlagen	42'560.00
6150.3300.38	Parkplätze	2'370.00
6150.3321.00	Ausserplanmässige Abschreibungen / Schlussabschreibung für Parkplätze	7'366.35
6210.3300.38	Bushaltestelle	2'060.00
6210.3321.00	Ausserplanmässige Abschreibungen / Schlussabschreibung für Bushaltestelle	10'305.00
7201.3300.78	Kanalisationen	17'784.62
7201.3321.00	Ausserplanmässige Abschreibungen / Schlussabschreibung für Kanalisationen	15'415.38
7301.3300.48	Entsorgungsplatz	2'690.00
7301.3321.00	Ausserplanmässige Abschreibungen / Schlussabschreibung für Entsorgungsplatz	16'140.00
7900.3320.98	Raumordnung	3'842.00
Abschreibung nach HRM2:		
0290.3300.40	Dachsanierung Gemeindezentrum	3'417.00
0290.3300.90	Fahrzeug GD	4'765.94
0291.3300.40	Mehrzweckhalle (Umnutzung)	1'319.63
1500.3660.29	Tanklöschfahrzeug (TLF) (kein VV)	9'957.33
2120.3300.60	Schule Tablett	11'289.20
3420.3300.30	Pumptrack	5'022.67
7201.3300.31	GEP	18'830.00
7900.3320.90	Raumordnung	13'797.62
Total		442'717.19

Im Austausch mit der Geschäftsprüfungskommission sowie den für Stetten entsprechenden Bedürfnissen konnte eine Anlagebuchhaltung eingeführt werden. Dadurch werden die wenigen Anlagen gemäss Anlagekategorie sowie Nutzungsdauer abgeschrieben.

Zu den ausserordentlichen Abschreibungen verweisen wir gerne auf den Bericht der Geschäftsprüfungskommission, ab der folgenden Seite.

Bericht der Geschäftsprüfungskommission zur Rechnung 2024

Als Rechnungsprüfungsorgan GPK haben wir die Jahresrechnung der Gemeinde Stetten, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2024 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft. Die Prüfungsarbeiten wurden am 4. April 2024 beendet. Die Jahresrechnung zeigt folgende Eckdaten:

Erfolgsrechnung 2024:

Aufwand in CHF	Ertrag in CHF	Aufwandüberschuss in CHF
6'111'196.10	5'384'931.62	726'264.48

Investitionsrechnung:

Ausgaben in CHF	Einnahmen in CHF	Nettoinvestitionen in CHF
255'210.20	26'304.00	228'906.20

Bilanz:

Total Aktiven

Bestand per 01.01.2024	Zuwachs	Abgang	Bestand per 31.12.2024
8'278'466.77	28'610'688.84	28'947'337.04	7'941'816.57

Total Passiven

Bestand per 01.01.2024	Zuwachs	Abgang	Bestand per 31.12.2024
8'278'466.77	22'594'897.23	22'951'547.43	7'941'816.57

Im Jahre 2024 sind als Restbetrag für die Schulhauserweiterung noch CHF 67'419.15 investiert worden. Somit ergibt sich ein Total für die Schulhauserweiterung von CHF 971'156.15. Der bewilligte Kredit für die Schulhauserweiterung beträgt CHF 850'000. Vom Kanton Schaffhausen sind für dieses Projekt noch signifikante Subventions-Beiträge zu erwarten, die im Jahre 2025 eintreffen sollten. Mit diesen, ist davon auszugehen, dass der bewilligte Kredit für das Projekt eingehalten werden wird.

Die restlichen Investitionen von CHF 187'791.05 verteilen sich über mehrere Investitionsprojekte.

Für die Investitionen wurde kein Fremdgeld aufgenommen.

Der Selbstfinanzierungsgrad liegt somit bei -123% und ist der tiefste Wert seit mind. dem Jahre 2014. Dies ist auf das schlechteste Ergebnis seit über 10 Jahren zurückzuführen. Die Gemeinde Stetten hat nur in den Jahren 2016 und 2017 ebenfalls Aufwandüberschuss rapportiert

Wesentliche «Treiber» für ein tieferes Ergebnis im Vergleich zu den Vorjahren sind:

- leicht tiefere Steuereinnahmen in der Höhe von ca. CHF 200'000.- im Vergleich zum BP2024. Dies ist auf Quellensteuer von CHF 196'000.- zurückzuführen, die im Jahre 2024 erhoben wurden, aber erst im Jahre 2025 bezahlt worden sind.

- einmalige Nachtragsrechnung Oberstufe in der Höhe von CHF 185'250.- für das Jahr 2023, erhoben im Rechnungsjahr 2024, auf Grund eines Fehlers der Stadt Schaffhausen. Dieser Fehler aus Jahre 2023 wirkt sich direkt negativ auf die ER 2024 aus, da der BP2024 auf dem falschen Ergebnis der ER 2023 beruhte und dann auch als Folge den BP 2025 beeinflusst. Die GPK hat dem GR Stetten empfohlen bei der Freigabe von externen Rechnungen und der Budgetierung eine Plausibilität durchzuführen um solche Fehler frühzeitig erkennen zu können.
- ausserordentliche Abschreibungen von CHF 84'980.- auf Grund einer GPK Empfehlung aus dem Vorjahr, die Aktivierungsgrenze von CHF 50'000 für Investitionen zwingend einzuhalten.

Unter Berücksichtigung dieser «einmaligen» Beträge in der Höhe von CHF 466'230.-, die das Resultat 2024 deutlich verschlechtert haben, würde ein deutlich tieferer Aufwandüberschuss resultieren.

Ausblick

Für die kommenden Jahre **muss** davon ausgegangen werden, dass die Steuereinnahmen sich auf dem aktuellen Niveau bewegen oder auch leicht abnehmen werden. Kurzfristig ist nicht davon auszugehen, dass die Einwohnerzahl Stetten markant ansteigen wird und dies zu höheren Steuereinnahmen führen wird, zumal verfügbares Bauland sehr limitiert ist. Wegzug wichtiger Steuerzahler können die Steuererträge signifikant schmälern

Die Ausgaben sind gut zu überwachen, da diese in den letzten Jahren stetig angestiegen sind. Es ist hingegen auch eine Tatsache, dass ein Grossteil der Aufwendungen durch den GR Stetten nicht direkt zu beeinflussen sind.

Zusätzlich wird ab dem kommenden Jahr die Rechnung durch die Abschreibungen der Schulhauserweiterung belastet.

Der Gemeinderat sollte auf Grund dieser Tatsachen einen Plan erstellen, wie und wo der Aufwand der Gemeinde kontrolliert werden kann und was die Konsequenzen für die Gemeinde sein werden. Alternativ muss eine Anpassung des Steuerfusses beim Budget 2026 in Betracht gezogen werden.

Kennzahlen

Jahr	Steuersatz 65%					Steuersatz 61%				
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	BP 2025	BP 2024	BP2023
Ergebnis der laufenden Rechnung	67'497	196'405	313'927	359'262	521'996	193'176	-726'264	6'441	3'000	4'817
Total Abschreibungen der Rechnung	445'785	403'445	371'293	932'574	467'273	444'213	442'717	343'778	512'432	486'073
Total Mittelzufluss	513'282	599'849	685'219	1'291'836	989'269	637'389	-283'547	350'219	515'432	490'890
Nettoinvestitionen	449'945	40'735	245'600	58'408	274'000	68'342	161'478	815'924	625'785	293'000
ausserordentliche Investitionen						903'737	67'419	0		850'000
Total Investitionen (CHF)	449'945	40'735	245'600	58'408	274'000	972'079	228'906	815'924	625'785	1'143'000
Spezialfinanzierungen						-80'640	-62'476	-24'874	-32'024	-62'903
Entnahmen Fonds						80'640	62'476	36'474	37'384	62'903
Einlagen Fonds								11'600	5'360	0
Selbstfinanzierungsgrad %	114.08%	1472.58%	279.00%	2211.73%	361.05%	65.57%	-123.88%	42.92%	82.37%	42.95%
Finanzierungsüberschuss*	63'337	559'115	439'620	1'233'428	715'269	488'407	-574'920	-490'579	-142'377	-715'013

Verantwortung des Gemeinderates Stetten

Der Gemeinderat Stetten ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen rechtlichen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung der Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Gemeinderat Stetten für die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung des Rechnungsprüfungsorgans GPK Stetten

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den rechtlichen Vorschriften und der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane vorgenommen. Die Prüfung haben wir so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2024 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen rechtlichen Vorschriften.

Die Eröffnungsbestände per 1.1.2024 der Bilanz 2024 stimmen mit den Beständen der Bilanz 2023 per 31.12.2023 in allen Positionen überein.

Berichterstattung aufgrund weiterer rechtlicher Vorschriften

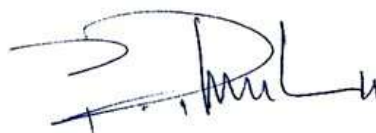
Wir bestätigen, dass keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2024 mit einer Bilanzsumme von

CH	Finanzkennzahl Selbstfinanzierungsgrad							
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	BP 2024	BP2023
Ste	Steuersatz 65%						61%	Steuersatz 61%
Da:	Selbstfinanzierungsgrad							
	Ergebnis der laufenden Rechnung	67'496.99	196'404.85	313'926.54	359'262.05	521'996.33	193'175.60	4'817.00
	Total Abschreibungen der Rechnung	445'785.20	403'444.55	371'292.92	932'574.00	467'273.00	444'213.00	486'073.00
	Total Mittelzufluss	513'282.19	599'849.40	685'219.46	1'291'836.05	989'269.33	637'388.60	490'890.00
	Nettoinvestitionen	449'945.20	40'734.55	245'599.92	58'408.35	274'000.00	149'597.00	293'000.00
	ausserordentliche Investitionen						903'737.00	850'000.00
	Spezialfinanzierungen						-80640	-62'903.00
	Entnahmen Fonds						80640	62'903.00
	Einlagen Fonds						5'360.00	0.00
	Selbstfinanzierungsgrad %	114.08%	1472.58%	279.00%	2211.73%	361.05%	60.51%	82.37%
	Finanzierungsüberschuss*	63'336.99	559'114.85	439'619.54	1'233'427.70	715'269.33	-335'305.40	-589'207.00



Urs Krebs, Präsident GPK Stetten



Peter Dübendorfer, GPK Stetten



Apollonia Aulisio, GPK Stetten

Verbandsfeuerwehr Oberer Reiat Erfolgsrechnung**ERTRAG****Total betrieblicher Ertrag**

4200.01	Pflichtersatz Stetten	82'484.35	62'000	133.04
4200.02	Pflichtersatz Lohn	25'364.10	27'000	93.94
4200.03	Pflichtersatz Büttenhardt	17'916.25	16'000	111.98
4240.00	Rückerstattung aus Einsätzen (Nachbarschaftshilfe)	3'285.00	0	
4270.00	Bussen	0.00	600	0.00
4612.01	Gemeindebeitrag Stetten	54'679.00	54'679	100.00
4612.02	Gemeindebeitrag Lohn	29'340.00	29'340	100.00
4612.03	Gemeindebeitrag Büttenhardt	16'530.00	16'530	100.00
4631.00	Subventionsbeiträge pauschal	14'950.00	14'950	100.00
4631.01	Subventionsbeiträge (3T-15T)	3'097.50	0	
4631.02	Subventionsbeiträge Kurse	8'020.00	7'000	114.57
Total betrieblicher Ertrag		255'666.20	228'099	112.09

ERTRAG**255'666.20 228'099 112.09****AUFWAND****Total betrieblicher Aufwand**

3000.00	Sitzungs- & Kommissionsgelder	4'245.00	-12'000	35.38
3010.00	Jahresbesoldungen	19'330.00	-19'400	99.64
3010.01	Feuerwehrsold	76'829.85	65'000	-118.2
3050.00	Beiträge AHV, IV, EO, ALV	1'298.40	-1'400	92.74
3053.00	Beiträge Unfallversicherungen	100.00	-500	20.00
3090.00	Aus- und Weiterbildungskosten	14'560.00	-15'000	97.07
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'315.40	-2'000	115.77
3099.01	Personalaufwand Verpflegung	8'449.85	-6'000	140.83
3099.02	Präsente	1'055.95	-1'000	105.60
3099.03	Verschiedene Ausgaben	2'784.22	-1'000	278.42
3100.00	Büromaterial	558.55	-500	111.71
3101.00	Betriebs- & Verbrauchsmaterial	2'018.85	-2'500	80.75
3101.01	Betriebsmaterial Fahrzeuge	3'153.10	-3'000	105.10
3102.00	Drucksachen, Publikationen	939.80	-600	156.63
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	150.00	-200	75.00
3106.00	Med. Verbrauchsmaterial	234.35	-300	78.12
3111.00	Anschaffung Geräte, Ausrüstung	15'535.30	-16'950	91.65
3112.00	Anschaffung Dienstkleider	31'256.55	-27'600	113.25
3113.00	Anschaffung Hardware (IT)		0.00 -100	0.00
3120.00	Ver- und Entsorgung Gebäude	10'165.60	-8'500	119.60
3130.00	Kommunikationsgebühren	841.00	-1'000	84.10
3130.01	Mitglieder- & Verbandsbeiträge	1'140.70	-2'000	57.04
3130.02	Porti, Post- und Bankgebühren	594.05	-400	148.51
3130.03	Beitrag VOREIN	1'500.00	-1'500	100.00
3134.00	Sachversicherungen Betrieb	476.80	-300	158.93
3134.01	Sachversicherungen Gebäude	1'342.00	-1'300	103.23
3134.02	Sachversicherungen Fahrzeuge	4'381.20	-4'000	109.53
3151.00	Unterhalt Geräte, Werkzeuge	15'863.13	-17'500	90.65
3151.01	Unterhalt Fahrzeuge	7'959.71	-6'000	132.66
3160.00	Miete/Pacht (Übungsmaterial)	5'813.45	-7'000	83.05
3160.01	Miete/Pacht (Magazin)	2'347.75	-2'300	102.08
3192.00	Abgeltung von Rechten (Funk/Floriplan)	2'905.70	-1'000	290.57
3199.00	übriger Betriebsaufwand	601.50	-500	120.30

Lizenznehmer: OLIVER MUELLER, Lohn

vom 01.01.24 bis 31.12.24		Aufwand	Ertrag	Budget	Vergl%
Total betrieblicher Aufwand		240'747.76		98'350	244.79
<u>Ergebnis aus Finanzierung</u>					
3401.00	Zins Finanzverbindlichkeiten	499.15		-50	998.30
Ergebnis aus Finanzierung		499.15		50	998.30
AUFWAND		241'246.91		98'400	245.17
		241'246.91	255'666.20		
Gewinn		14'419.29		-129'699	11.12
		255'666.20	255'666.20		

Verbandsfeuerwehr Oberer Reiat Bilanz

Rechnung Verbandsfeuerwehr VOR Bilanz

03.03.2025 Seite 1

per 31.12.24

Aktiv

Passiv

Prozent

AKTIVEN**Umlaufvermögen**

1002.00	Kontokorrent	112'381.00		79.8
1010.00	Debitoren	28'402.10		20.2
	Umlaufvermögen	140'783.10		100.0
	AKTIVEN	140'783.10		100.0

PASSIVEN**Fremdkapital**

2000.00	Kreditoren		126'363.80	89.8
	Gewinn		14'419.30	10.2
	Fremdkapital		140'783.10	100.0
	PASSIVEN		140'783.10	100.0
		140'783.10	140'783.10	

Verbandsfeuerwehr Oberer Reiat Jahresabschluss**Jahresabschluss 2024****Verbandsfeuerwehr Oberer Reiat**

Beleg Offene Debitoren am		31.12.24			
233	Abr. Ausbildung Feuerpolizei		CHF	1'885.00	1010.00 / 4631.02
234	Subvention Wassersauger		CHF	3'097.50	1010.00 / 4631.01
235	Restz. Pflichtersatz Büttenhardt	2024	CHF	1'916.25	1010.00 / 4200.03
-	Restz. Pflichtersatz Lohn	2024	CHF	0.00	1010.00 / 4200.02
237	Restz. Pflichtersatz Stetten	2024	CHF	15'505.80	1010.00 / 4200.01
238	Restz. Quellensteuer Stetten	2024	CHF	4'978.55	1010.00 / 4200.01
	Differenzbetrag zu Budget				
	Restz. Gemeindebeitr. Bütt.	2024	CHF	0.00	1010.00 / 4612.03
253	Restz. Gemeindebeitr. Lohn	2024	CHF	340.00	1010.00 / 4612.02
254	Restz. Gemeindebeitr. Stetten	2024	CHF	679.00	1010.00 / 4612.01

Total Debitoren	CHF	28'402.10
------------------------	------------	------------------

Beleg Offene Kreditoren am		31.12.24			
239	Soldauszahlungen 2024		CHF	114'964.85	3010.01 / 2000.00
243	Marty - Schlauch-Tragriemen		CHF	197.15	3111.00 / 2000.00
244	Waldvogel Agro-Tech: AdBlue		CHF	110.30	3101.01 / 2000.00
245	Stadt SH: Reinigung BS-Kleidung		CHF	248.65	3151.00 / 2000.00
246	Treibstoff Energie Lang AG		CHF	229.20	3101.01 / 2000.00
247	Swisscom Magazin Nov-Dez		CHF	153.70	3130.00 / 2000.00
248	Wasserzins und Abwasser Magazin RWV		CHF	80.20	3120.00 / 2000.00
249	Stromabrechnung Magazin EKS		CHF	340.30	3120.00 / 2000.00
250	SVA - AHV-Beiträge		CHF	1'298.40	3050.00 / 2000.00
251	Nebenkostenabrechnung Magazin		CHF	3'022.20	3120.00 / 2000.00
252	Atemschutzausb. Andelfingen		CHF	4'082.95	3160.00 / 2000.00
236	Rückerstattung Pflichtersatz Lohn		CHF	1'635.90	4200.02 / 2000.00

Total Kreditoren	CHF	126'363.80
-------------------------	------------	-------------------

2024**Gewinn-Verteilung - RG**

Anteil Gemeinde Stetten	54.38%	7'841.22	2001.01 / 4612.01
Anteil Gemeinde Lohn	29.18%	4'207.55	2001.02 / 4612.02
Anteil Gemeinde Büttenhardt	16.44%	2'370.53	2001.03 / 4612.03
Total Gewinn	100.00%	14'419.30	

Notizen

[illegible]