

Budget 2025

der Einwohnergemeinde
Hemishofen



Botschaft Gemeindeversammlung vom 19. November 2024,
20.00 Uhr, Mehrzweckhalle Hemishofen



Gemeinde Hemishofen

**Einladung
zur
Gemeindeversammlung**

am Dienstag, 19. November 2024, 20.00 Uhr, in der Mehrzweckhalle Hemishofen
(Busse bei unentschuldigter Absenz: Fr. 6.—)

Traktanden

1. Begrüssung
 2. Protokoll der Gemeindeversammlung vom 11. Juni 2024
 3. Beratung und Genehmigung des Budgets 2025 mit einem Steuerfuss von 96 % (Vorjahr 96 %) der einfachen Gemeindesteuer
 4. a) Wahl von zwei Mitgliedern der Rechnungsprüfungskommission
(es stellen sich zur Verfügung André Geiger, bisher, und Sybille Stettler, neu)
 - b) Wahl von zwei Stimmzählerinnen/Stimmzählern
(es stellen sich zur Verfügung Monika Calligaro, bisher, und Volker Esterhammer, bisher)
 - c) Wahl von zwei Stimmzählerinnen/Stimmzählern Stv.
(es stellen sich zur Verfügung Brigitta Bodmer, bisher und Heinz Morgenegg, bisher)
- für die Amtsperiode 2025 - 2028
5. Verschiedenes und Information
- ... und zu guter Letzt, Ausklang bei einem Apéro

Gemeinderat Hemishofen
Der Präsident i. V. Die Schreiberin:

Giorgio Calligaro Nicole Bernath

* Die Budget-Unterlagen liegen auf der Gemeindeverwaltung zur Einsicht auf und sind auf der Webseite www.hemishofen.ch abrufbar.

Hemishofen, 22. Oktober 2024

PROTOKOLL

EINWOHNERGEMEINDEVERSAMMLUNG HEMISHOFEN

Dienstag, 11. Juni 2024, 20.00 Uhr, in der Mehrzweckhalle, Fr. 6.— Busse bei unentschuldigter Abwesenheit.

Vorsitz: Giorgio Calligaro, Präsident i.V.

Anzahl Stimmberechtigte: 345

Anwesende Stimmberechtigte: 43

Gäste: 1

Traktanden

1. Begrüssung
2. Protokoll der ausserordentlichen Gemeindeversammlung vom 05. März 2024
3. Genehmigung der Jahresrechnung 2023
4. Diverses

1. Begrüssung

Der Vorsitzende begrüßt die 43 erschienenen Stimmbürgerinnen und Stimmbürger mit dem Hinweis auf die gesetzlichen Bestimmungen des Gemeindegesetzes, Art. 30 betreffend Teilnahme an Gemeindeversammlungen für Einwohner die nicht Aktivbürger sind. Sie haben sich auf den für sie bestimmten Plätzen aufzuhalten und haben kein Stimm- und Wahlrecht.

Als Berichterstatteerin für die Medien wird Thomas Güntert, Vertreter vom Bote Untersee und Rhein als auch der Schaffhauser Nachrichten, begrüßt.

Fritz Schürch und André Geiger, Vertreter der örtlichen Rechnungsprüfungskommission und Monika Calligaro sowie Volker Esterhammer, Stimmezähler, werden ebenfalls willkommen geheißen.

Der Präsident i. V. hält fest, dass die Stimmberechtigten die ausführlichen Unterlagen zur heutigen Versammlung rechtzeitig erhalten haben und die gesetzlichen Bestimmungen diesbezüglich eingehalten worden sind.

Der Präsident stellt die Traktandenliste zur Abstimmung.

Abstimmung

Die Traktandenliste wird einstimmig genehmigt.

2. Protokoll der außerordentlichen Gemeindeversammlung vom 05. März 2024

Abstimmung

Das Protokoll der ordentlichen Gemeindeversammlung vom 05. März 2024 wird einstimmig genehmigt.

3. Genehmigung der Jahresrechnung 2023

Giorgio Calligaro übergibt das Wort der Finanzreferentin, Charlotte Blank Andres.

Anhand einer umfassenden Power-Point-Präsentation erläutert die Finanzreferentin das aussergewöhnlich, gute Rechnungsergebnis 2023 wie folgt:

- Einnahmen/Ausgaben
- Vergleich Rechnung 2023 gegenüber Budget 2023
- Zuwachs Steuern Natürliche Personen
- Übersicht Natürliche und Juristische Personen, Grundstückgewinnsteuern
- Kreisdiagramme Steuereinnahmen 2023 versus Steuereinnahmen 2022
- Kreisdiagramme Aufwand Rechnung 2023 versus Budget 2023
- Finanz- und Lastenausgleich
- Investitionen 2023
- Finanzpolitische Reserven Solarenergie (2023 wurden 444.5 m2 Solarfläche installiert und abgerechnet), Saldo Förderkonto per 31. Dezember 2023 beträgt Fr. 75 014.—
- Finanzpolitische Reserven Chroobach, Saldo beträgt per 31. Dezember 2023 Fr. 215 438.60
- Bemerkungen zur Bilanz, Aktiven, Passiven
- Ausblick aufs Budget 2024, Übersicht Ertragsüberschuss der letzten 6 Jahre
- Künftige Investitionen im Finanzplan 2024 – 2029
- Rechnung 2023 weist einen Selbstfinanzierungsgrad von 108.76 % aus, das bedeutet, dass Nettoinvestitionen aus eigenen Mitteln finanziert werden können

Man dürfe sich über das sehr gute Resultat freuen, so die abschliessenden Worte von Charlotte Blank Andres, doch es gelte, deswegen nicht übermütig zu werden.

Nachdem keine Wortmeldungen ergehen, übernimmt Fritz Schürch, Präsident der Rechnungsprüfungskommission das Wort.

Fritz Schürch dankt dem Gemeinderat und der Verwaltung und lobt die umsichtige und genaue Rechnungsführung der Gemeinde. Fritz Schürch erwähnt, dass die Rechnung 2023 eingehend geprüft wurde und keine Unregelmässigkeiten aufweist. Die Rechnungsprüfungskommission beantragt dem Souverän die Rechnung 2023 zu genehmigen.

Nachdem das Wort nicht gewünscht wird, gelangt die Rechnung 2023 zur Abstimmung.

Abstimmung

Die Genehmigung der Jahresrechnung 2023 erfolgt einstimmig.

4. Diverses

Kurt Leibacher diente während fast dreier Jahrzehnte als Delegierter des Entsorgungsverbandes, tritt nun aber zurück. Ihm wird für seine Dienste ein Präsent überreicht. Als Kontrolleur des Entsorgungsplatzes bleibt er glücklicherweise erhalten.

Volker Esterhammer war als Nachfolger von Mario Widmer selig tätig, als Delegierter des Entsorgungsverbandes. Auch ihm wird zum Dank ein Präsent überreicht.

Wichtig sei zu betonen, so der Vorsitzende, dass die beiden Funktionäre nicht freiwillig aufgehört hätten, der Entsorgungsverband oberer Kantonsteil sei per 31. Dezember 2023 aufgelöst worden!

Die Gemeinde kann nur selbständig funktionieren, wenn Personen vorhanden sind, die sich engagieren. Der Präsident i. V. führt sein Beispiel an: er hätte damals gedacht auch mal für vielleicht vier Jahre seinen Beitrag zu leisten, nun sei er im zehnten Jahr und es bereite ihm

immer noch Freude, etwas zu bewegen. Es sei Wahljahr und die Hemishoferinnen und Hemishofer seien eingeladen, sich auch für eine Aufgabe zur Verfügung zu stellen. Raimondo Vincenti und Lars-Eric Windhab haben ihre Kandidatur für das Gemeinderatsamt erfreulicherweise bereits bekannt gegeben.

Matthias Tanner verdankt der Finanzreferentin die äusserst umfassende und transparente Darstellung der Erläuterungen zur Rechnung 2023. Dies wird mit einem Applaus bestätigt. Matthias Tanner plädiert hinsichtlich des Budgets 2024 für eine Steuersenkung. Die Töpfe seien voll, wenn nicht sogar zum Bersten voll und daher müsse über eine deutliche Steuersenkung nachgedacht werden. Giorgio Calligaro nimmt dieses Votum zur Beratung mit in den Gemeinderat.

Linda Stoll, Präsidentin, Verein Schulhaus 1660, erinnert an die aktuell im Schulhaus stattfindende, öffentliche «Mitmach-Schranksausstellung» betitelt «Unser Dorf stellt sich vor» welche auch am kommenden Wochenende noch im Schulhaus stattfindet. Alle sind herzlich dazu eingeladen, nebst der Ausstellungsbesichtigung für Kaffee und Kuchen vorbeizukommen.

Nachdem das Wort nicht mehr gewünscht wird, dankt der Präsident den Anwesenden für die geschätzte Anwesenheit und schließt die Versammlung.

Ende der Versammlung: 20.34 Uhr.

Die Aktuarin:

Nicole Bernath

Botschaft zum Budget 2025 der Gemeinde Hemishofen,

Sehr geehrte Stimmbürgerinnen und Stimmbürger der Gemeinde Hemishofen

Der Gemeinderat Hemishofen freut sich, Ihnen das Budget für das Jahr 2025 zu präsentieren.

Nach vielen, erfolgsgewohnten Jahren schliesst das Budget 2025 mit einem Minus ab. Grund dafür ist unter anderem die Senkung des Steuersatzes von 103% auf 96%. Zunehmende Kosten für Gesundheit, Bildung, steigende Lohnkosten sowie notwendige Investitionen in Infrastruktur und Digitalisierung führen zu Aufwandüberschüssen.

Das Budget 2025 weist einen Aufwand von Fr. 2'541'609.00 und Fr. 2'334'836 als Einnahmen aus, daraus erfolgt ein Aufwandüberschuss von Fr. 206'771.00. Budgetierte Investitionen belaufen sich auf Fr. 270'650.00.

Trotz des Bevölkerungszuwachses fielen die vom Kanton fakturierten Steuereinnahmen nicht dem im Budget 2024 erwarteten Ausmasse aus. Aktuell sind per 31.12.2023 505 Personen gemeldet gegenüber 501 Personen im Vorjahr.

Die demografische Entwicklung zeigt Wirkung. Die geburtenstarken Jahrgänge werden pensioniert und scheiden aus dem Erwerbsleben aus. Dies gilt auch für die künftigen Jahren. Einnahmen von juristischen Personen sind anteilmässig überschaubar und volatil.

Die allgemeine Situation und deren unsichere zukünftige Entwicklung lassen die finanziellen Auswirkungen für die Gemeinde Hemishofen aktuell noch nicht abschätzen.

Aufgrund des Finanzierungsfehlbetrages nimmt das Nettovermögen ab. Ein kontrollierter Abbau des Eigenkapitals ist vertretbar rät aber zu besonderer Vorsicht. Unvorhersehbare Instandstellungskosten von Anlagen, in Verwaltungs- und Finanzvermögen können die Reserven schnell schmelzen lassen. Zudem werden zur Deckung der geplanten Investitionen entsprechende, flüssige Mittel nötig sein, weil die Subventionen grösstenteils ausgelaufen sind und das Darlehen der PostFinance (Fr. 500'000.-) zurückbezahlt werden muss.

Der Gemeinderat bedankt sich bei allen Einwohnerinnen und Einwohnern für das Vertrauen und insbesondere all jenen, die sich für die Gemeinde und die Gesellschaft privat oder auch ehrenamtlich einsetzen.

Besonderen Dank für die Ausarbeitung dieses Budgets gilt unserer Finanzverwalterin Frau Cornelia Kofel. Ebenso gilt unser Dank für die Mitarbeit an diesem Budget Frau Nicole Bernath, Gemeindegemeinschafterin, und Frau Corinne Cantieni, welche das Amt der Steuerkatasterführerin ausübt.

Besten Dank auch der Rechnungsprüfungskommission, welche die Buchführung sorgfältig kontrolliert und Bericht erstattet hat. Die externe Revisionsstelle hat dieses Budget zur Information erhalten.

Ich bitte Sie, dieses Budget mit den entsprechenden Anträgen zu studieren und diesem an der Gemeindeversammlung zuzustimmen. Für allfällige Fragen bitte ich Sie vorgängig der Gemeindeversammlung mit mir Kontakt aufzunehmen (c.blank@hemishofen.ch oder Tel. 052 624 89 86). Eine komplette Dokumentation ist auf der Kanzlei nach vorheriger Absprache einsehbar.

Wir laden Sie herzlich ein zur Gemeindeversammlung am Dienstag, den 19. November 2024 und als Finanzreferentin schlage ich Ihnen dieses Budget zur Genehmigung vor mit dem gleichbleibenden Steuerfuss von 96%.

Charlotte Blank Andres, Finanzreferentin

Hemishofen, Oktober 2024



Gemeinde Hemishofen

8261 Hemishofen

Budget 2025

Genehmigungsbeschluss Gemeinderat	22.10.2024
Bericht und Antrag Rechnungsprüfungskommission	23.10.2024
Genehmigungsbeschluss Gemeindeversammlung	19.11.2024

Kontakt

Finanzverwaltung Hemishofen
Unterdorf 6
8261 Hemishofen

Finanzreferentin: Charlotte Blank Andres
Telefon 052 624 89 86
c.blank@hemishofen.ch

Finanzverwalterin: Cornelia Kofel
Telefon 079 627 99 34
E-Mail c.kofel@hemishofen.ch

Inhaltsverzeichnis

Bericht, Anträge und Beschlüsse		
1	Bericht des Gemeinderats	1
2	Anträge und Beschlüsse	2 - 4
Budget		
3	Steuerertrag und Steuerfuss	5
4	Finanzierung	6 - 7
5	Haushaltsgleichgewicht	8
6	Gestuffer Erfolgsausweis	9
7	Investitionsrechnungen	10
Budget - Details		
8	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	11 - 17
9	Erfolgsrechnung	18 - 47
10	Erläuterungen zur Investitionsrechnung	48 - 49
11	Investitionsrechnung	50 - 54
Anhang zum Budget		
12	Angewandtes Regelwerk	55
13	Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	56 - 57
14	Verpflichtungskredite	58
15	Finanzkennzahlen	59 - 60

Bericht des Gemeinderats

Der Bericht des Gemeinderats zum Budget soll folgende Schwerpunkte umfassen:

- a. *die wirtschaftliche Lage der Gemeinde und ihre mutmassliche Entwicklung,*
 - b. *Stand ihrer Aufgabenerfüllung (inkl. Überblick über die Besorgung wesentlicher Gemeindeaufgaben durch andere Gemeinden, Zweckverbände und Anstalten),*
 - c. *Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres,*
 - d. *Mittelfristige Prognose bezüglich Entwicklung Finanzhaushalt / Steuerfuss u.a. / Vergleich zu Finanzplanung*
 - e. *Begründung des Antrags zum Steuerfuss.*
-
- a) Die wirtschaftliche Lage
Die wirtschaftliche Lage der Gemeinde Hemishofen darf weiterhin als stabil bezeichnet werden, auch wenn das Budget 2025 einen markanten Verlust aufweist. Die demografische Situation zeigt erste Auswirkungen auf den Steuerertrag. Die geburtenreichen Jahrgänge werden pensioniert und generieren weniger Ertrag. Trotz den erstellten Neubauten ist der Bevölkerungszuwachs gering (501 Einwohner per 31.12.2023, als Basis für 2025: 505 Personen). Verschiedene geplante Ueberbauungen werden erst 2026/2027 realisiert werden. Die Baulandreserven sind grösstenteils ausgeschöpft, Erweiterungen sind nur in der Verdichtung möglich. Die Absenz von Arbeitsplätzen, Schule und Einkaufsmöglichkeiten und die nicht optimale Verkehrsanbindung an den öffentlichen Verkehr können nicht als Standortvorteil bewertet werden.
 - b) Stand der Aufgabenerfüllung
Die Sanierungen von Strassen und Wasserversorgung wurde weitestgehend ausgeführt. Die Wasserzähler sind installiert. Zwei Meteorleitungen ebenfalls saniert. Die geplanten Solaranlagen für die Mehrzweckhalle werden voraussichtlich per Ende 2024 erstellt sein. Für das Kanzleigebäude hat sich herausgestellt, dass sich eine Solaranlage aufgrund der Grösse und Beschattung nicht eignet und darauf verzichtet wird. Die Revision des Nutzungsplans ist noch nicht abgeschlossen, es fehlt noch das Genehmigungsverfahren von Kanton und dem Souverän.
 - c) Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres
Das Budget 2025 sieht einen Ausgabenüberschuss von Fr. 206'771 vor.
Grössere Abweichungen ergeben sich aus den Bildungskosten (Kindergarten und Schule) und den Gesundheitskosten. Für Kindergarten und Schule sind die Beiträge an die ausführenden Gemeinden und die Transportkosten berücksichtigt. Abgerechnet wird die jeweilige Anzahl der Kinder. Weitere Ausgabenerhöhungen sind von der Gemeinde nicht zu beeinflussende Kosten wie Sozialkosten und Lastenausgleich an den Kanton. Hemishofen ist immer noch eine Gebergemeinde. Ein erheblicher Posten ist der bauliche Unterhalt von Liegenschaften im Finanzvermögen (Ersatz marode Wasserleitungen, Fassadensanierung, Fr. 91'000). Die Kosten für Beizug von Experten aufgrund der Komplexität z.B. des Bauwesens steigen kontinuierlich. Nähere Erklärungen finden Sie bei den Erläuterungen zur Erfolgsrechnung.
 - e) Begründung des Antrags zum Steuerfuss
Der budgetierte Verlust der Gemeinde lässt nach der Ueberzeugung des Gemeinderates keine Reduktion des Steuerfusses zu. Die Subventionen von Bund und Kantonen für Investitionen im Bereich Wasser/Abwasser und Strasse sind ausgelaufen. Deshalb sind in den nächsten Jahren grössere Barbeträge zur Begleichung nötig. Allein im Planjahr 2025 sind für Investitionen Fr. 270'650 fällig, im Jahr 2026 Fr. 478'500, 2027 Fr. 218'800, 2028 Fr. 507'500. Das Darlehen von der Postfinance mit Fr. 500'000 wird 2026 zur Rückzahlung fällig. Das Eigenkapital, über das die Gemeinde frei verfügen kann, beläuft sich auf Fr 2'385'679.62 per Abschluss 31.12.2023. Eine Reserve für Notfälle ist wichtig. Daher empfiehlt der Gemeinderat, den Steuerfuss für das Jahr 2025 bei 96% zu belassen.

Antrag des Gemeinderats

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

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'541'609.00
	Gesamtertrag	Fr.	2'334'838.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	-206'771.00
Investitionsrechnung	Ausgaben	Fr.	270'650.00
Verwaltungsvermögen	Einnahmen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen	Fr.	270'650.00
Investitionen	Ausgaben	Fr.	-
Finanzvermögen	Einnahmen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen	Fr.	-
Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung	Fr.	-26'375.00
	Abwasserbeseitigung	Fr.	-47'740.00
	Abfallwirtschaft	Fr.	3'440.00
	Flurstrassen und Meliorationswerke	Fr.	-15'113.00
	Gemeinwirtschaftliche Forstleistungen	Fr.	-260.00
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	1'531'146
Steuerfuss			96%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

2 Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2025 der Gemeinde Hemishofen zu genehmigen und den Steuerfuss auf 96% (Vorjahr 96%) festzusetzen.

8261 Hemishofen, 22.10.2024
Gemeinderat Hemishofen

Gemeindepräsident
ad interim
Giorgio Calligaro

Gemeindeschreiberin
Nicole Bernath

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat das **Budget 2025** der Gemeinde Hemishofen in der vom Gemeinderat beschlossenen Fassung vom 22.10.2024 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'541'609.00
	Gesamtertrag	Fr.	2'334'838.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	-206'771.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	270'650.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	270'650.00
Investitionen Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	Fr.	1'531'146	
Steuerfuss			96%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Gemeinde Hemishofen 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 Hemishofen entsprechend dem Antrag des Gemeinderats zu genehmigen und den Steuerfuss auf 96% (Vorjahr 96%) festzusetzen.

8261 Hemishofen, 23.10.2024
Rechnungsprüfungskommission Hemishofen

Fritz Schürch

André Geiger

Beschluss der Gemeindeversammlung

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

Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss	Fr.	-206'771.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	270'650.00
Investitionen Finanzvermögen	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	1'531'146.00
Steuerfuss			96%

- 2 Die Gemeindeversammlung beschliesst folgende Änderungen:

Änderung des Steuerfusses von 96% auf 89%

<i>Erfolgsrechnung</i>	<i>9100.4000.00</i>	<i>Korrektur durch Änderung Steuerfuss Einkommenssteuer nat. Personen</i>	<i>Fr.</i>	<i>-91'000.00</i>
<i>Erfolgsrechnung</i>	<i>9100.4001.00</i>	<i>Korrektur durch Änderung Steuerfuss Vermögenssteuer nat. Personen</i>	<i>Fr.</i>	<i>-10'700.00</i>
<i>Erfolgsrechnung</i>	<i>9100.4008.00</i>	<i>Korrektur durch Änderung Steuerfuss Personalsteuer</i>	<i>Fr.</i>	<i>-600.00</i>
<i>Erfolgsrechnung</i>	<i>9100.4010.00</i>	<i>Korrektur durch Änderung Steuerfuss Gewinnsteuer jur. Personen</i>	<i>Fr.</i>	<i>-1'500.00</i>
<i>Erfolgsrechnung</i>	<i>9100.4011.00</i>	<i>Korrektur durch Änderung Steuerfuss Kapitalsteuer jur. Personen</i>	<i>Fr.</i>	<i>-100.00</i>

- 3 Die Gemeindeversammlung genehmigt das **Budget 2025** der Gemeinde Hemishofen am 19.11.2024 unter Berücksichtigung der vorgenommenen Änderungen. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'541'609.00
	Gesamtertrag	Fr.	2'230'938.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	310'671.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	270'650.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	270'650.00
Investitionen Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	1'534'831.46
Steuerfuss			89%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

- 2 Der Steuerfuss der Gemeinde Hemishofen für das Jahr 2025 wird auf 89% (Vorjahr 96%) festgesetzt.

8261 Hemishofen, 19.11.2024

Namens der Gemeindeversammlung Hemishofen

Gemeindepräsident
ad interim
Giorgio Calligaro

Gemeindegemeinschafterin
Nicole Bernath

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2025	Budget 2024
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand		2'541'609.00	2'186'031.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		864'938.00	698'175.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-1'676'671.00	-1'487'856.00
Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2025	Budget 2024	
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	1'534'831	1'784'010	
Steuerfuss	89%	96%	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.00 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	1'156'600.00	1'258'000.00	
4000.10 Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	12'000.00	200'000.00	
4000.60 Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen	-300.00	-400.00	
4001.00 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	136'300.00	149'000.00	
4001.10 Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	-10'000.00	20'000.00	
4002.00 Quellensteuern natürliche Personen	17'000.00	30'000.00	
4008.00 Personensteuern	8'100.00	8'500.00	
4010.00 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	18'400.00	18'650.00	
4010.10 Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre	3'000.00	2'000.00	
4011.00 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	1'900.00	1'900.00	
4011.10 Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre	0.00	0.00	
4022.00 Grundstückgewinnsteuern	20'000.00	20'000.00	
4631.20 Anteil am Ertrag direkte Bundessteuer (STAF)	8'000.00	10'000.00	
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste auf Steuerforderungen	-5'000.00	-5'000.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr	1'366'000.00	1'712'650.00	
<hr/>			
Steuerertrag Rechnungsjahr		1'366'000.00	1'712'650.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-310'671.00	224'794.00

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2025	Allgemeiner Haushalt Budget 2025	Spezialfinanzierungen Budget 2025
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	310'671.00	310'671.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	122'139.00	59'351.00	62'788.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen (Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe)	6'650.00	3'210.00	3'440.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe)	89'488.00	0.00	89'488.00
+ Einlagen in Fonds	670.00	670.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	55'200.00	55'200.00	0.00
Selbstfinanzierung	-325'900.00	-302'640.00	-23'260.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	270'650.00	142'600.00	128'050.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-596'550.00	-445'240.00	-151'310.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	-120.41%	-212.23%	-18.16%

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)	Wasser- versorgung Budget 2025	Abwasser- beseitigung Budget 2025	Abfallwirtschaft Budget 2025
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierungen)	0.00	0.00	3'440.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen)	26'375.00	47'740.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	56'055.00	0.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	29'680.00	-47'740.00	3'440.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	128'050.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-98'370.00	-47'740.00	3'440.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	23.18%	-	-

Finanzierung - Spezialfinanzierungen (Eigenwirtschaftsbetriebe)	Flurstrassen Budget 2025	Waldstrassen Budget 2025
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierungen)	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen)	15'113.00	260.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	6'733.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	-8'380.00	-260.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-8'380.00	-260.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	-	-

Haushaltsgleichgewicht

Mittelfristiger Ausgleich der Erfolgsrechnung

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

*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	FB 2026	FB 2027	FB 2028	Total
333'242	841'762	142'430	503'768	224'794	-310'671	-212'899	-139'245	-158'868	1'224'313

Zulässiger Aufwandüberschuss

Regel: Die Erfolgsrechnung darf nicht mit einem Aufwandüberschuss budgetiert werden, wenn ein Bilanzfehlbetrag besteht (Art. 6 Abs. 1 FHG).

Bilanzfehlbeträge müssen jährlich um mindestens 20 Prozent abgetragen werden. Die Abtragung ist im Finanzplan vorzusehen und im Budget auszuweisen (Art. 6 Abs. 2 FHG).

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+)	-310'671.00
Bilanzfehlbetrag		n/a
Abtragung Bilanzfehlbetrag		n/a

Schuldenbegrenzung

Regel: Der Selbstfinanzierungsgrad der Nettoinvestitionen muss im Budget mindestens 100 Prozent betragen, wenn der Nettoverschuldungsquotient mehr als 250 Prozent beträgt (Art. 6 Abs. 3 FHG).

Selbstfinanzierungsgrad	(Nettoverschuldungsquotient Rechnung 2023 = minus 128.04%)	-120.41%
--------------------------------	--	-----------------

Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	390'100.00	385'950.00	356'636.30
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	600'610.00	481'865.00	706'745.44
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	122'139.00	125'754.00	107'372.65
36	Transferaufwand	1'196'820.00	1'105'670.00	1'001'412.02
37	Durchlaufende Beiträge	60'100.00	0.00	64'550.40
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>2'369'769.00</i>	<i>2'099'239.00</i>	<i>2'236'716.81</i>
40	Fiskalertrag	1'371'000.00	1'715'650.00	1'978'692.62
41	Regalien und Konzessionen	6'900.00	6'900.00	6'866.00
42	Entgelte	345'100.00	334'600.00	353'916.06
43	Verschiedene Erträge	500.00	1'730.00	1'677.40
46	Transferertrag	198'120.00	166'050.00	191'194.84
47	Durchlaufende Beiträge	60'100.00	0.00	64'550.40
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>1'981'720.00</i>	<i>2'224'930.00</i>	<i>2'596'897.32</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-388'049.00	125'691.00	360'180.51
34	Finanzaufwand	101'120.00	10'320.00	45'735.55
44	Finanzertrag	41'130.00	48'350.00	49'716.40
	Ergebnis aus Finanzierung	-59'990.00	38'030.00	3'980.85
	Operatives Ergebnis	-448'039.00	163'721.00	364'161.36
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	55'200.00	51'610.00	51'622.60
	Ausserordentliches Ergebnis	55'200.00	51'610.00	51'622.60
90	Einlagen in Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(-) -7'320.00	-19'442.00	-31'524.16
90	Entnahmen aus Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(+) 89'488.00	28'905.00	119'508.76
	Veränderungen der Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate im Eigenkapital	82'168.00	9'463.00	87'984.60
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-310'671.00	224'794.00	503'768.56
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	63'400.00	57'030.00	35'803.45
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	63'400.00	57'030.00	35'803.45
	Total Aufwand	2'541'609.00	2'186'031.00	2'349'779.97
	Total Ertrag	2'230'938.00	2'410'825.00	2'853'548.53

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
50	Sachanlagen	270'650.00	210'000.00	536'260.55
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	52'659.05
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		270'650.00	210'000.00	588'919.60
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	10'000.00	155'369.75
Total Investitionseinnahmen		0.00	10'000.00	155'369.75
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		270'650.00	210'000.00	588'919.60
Total Investitionseinnahmen		0.00	10'000.00	155'369.75
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-270'650.00	-200'000.00	-433'549.85

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	469'153.00	60'800.00	432'195.00	56'150.00	447'515.00	73'198.45
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	124'010.00	74'700.00	71'820.00	14'600.00	103'734.67	80'084.58
2	BILDUNG	557'280.00	4'500.00	497'890.00	4'950.00	487'425.75	3'480.00
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	31'730.00	6'920.00	35'220.00	8'150.00	37'038.20	8'043.64
4	GESUNDHEIT	141'700.00	70'750.00	107'000.00	48'400.00	115'654.45	57'758.70
5	SOZIALE SICHERHEIT	269'150.00	4'950.00	277'750.00	5'200.00	224'257.75	4'307.00
6	VERKEHR	122'238.00	64'100.00	118'583.00	65'050.00	267'449.84	99'821.43
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	466'455.00	388'975.00	408'098.00	317'450.00	422'323.56	378'951.21
8	VOLKSWIRTSCHAFT	143'673.00	106'613.00	125'625.00	89'725.00	93'509.45	90'325.15
9	FINANZEN UND STEUERN	216'220.00	1'448'630.00	111'850.00	1'801'150.00	150'871.30	2'057'578.37
	Total	2'541'609.00	2'230'938.00	2'186'031.00	2'410'825.00	2'349'779.97	2'853'548.53
	Netto Aufwand		310'671.00				
	Netto Ertrag			224'794.00		503'768.56	
	Gesamttotal	2'541'609.00	2'541'609.00	2'410'825.00	2'410'825.00	2'853'548.53	2'853'548.53

Erfolgsrechnung

Erklärungen zum Budget 2025

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen beträgt 1.3%. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

- a) die Guthaben und Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Spezialfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe,
- b) die Liegenschaften des Finanzvermögens,
- c) die Verzinsung der Finanzverbindlichkeiten Kredit Postfinance 0.31% 500'000

0

Allgemeine Verwaltung (Legislative und Exekutive, Finanz- und Steuerverwaltung, Verwaltungsliegenschaften) Kurz und bündig

Die Gesamtabweichung gegenüber dem Budget 2024 liegt bei plus Fr. 32'308 (Netto Aufwand 2025 Fr. 408'353)

Die Lohnkosten wurden gemäss Besoldungsreglement der Teuerung angepasst

Die Komplexität der Bauprojekte verlangt vermehrte Beratung und Expertisen

Konto	Bezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	Kommentar
0210.3118.00	Software u. Lizenzen	3'900	2'550	1'350	Neue Software für Kreditorenverwaltung und Scan von Dokumenten
0220.3132.00	Honorare ext. Berater	33'500	12'500	21'000	Gutachter, Fachexperten, Einsprachebearbeitung, Bauverwaltung
0220.4210.01	Bewilligungsgebühren	-25'000	-25'000	0	Bauaktivität für 2025 im Rahmen des Vorjahres
0290.3144.00	Unterhalt VG+MZH	14'030	10'400	3'630	Unterhalt MZH und Verwaltungsgebäude inkl. Kanalreinigung (Mökah)

1

Oeffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung (Polizei, allg. Rechtswesen, Feuerwehr, Verteidigung) Kurz und bündig

Die Gesamtabweichung gegenüber dem Budget 2024 liegt bei minus Fr. 7'910 (Nettoaufwand 2025 Fr. 49'310)

Konto	Bezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	Kommentar
1110.3631.00	Schaffhauser Polizei	10'100	10'000	100	Beitrag an Schaffhauser Polizei, Fr. 20.- pro Einwohner (505 EW)
1500.3111.00	Notalarmierung	0	12'500	-12'500	Neue Antenne für Notalarmierung Feuerwehr wurde 2024 erstellt
1500.3612.00	Entsch. FEUOK	23'600	20'100	3'500	Entschädigung Verbandsfeuerwehr, gemäss Budget 2025 von FEUOK

2

Bildung

Kurz und bündig

Nettoaufwand Bildung Budget 2025 Fr. 552'780 / Budget 2024 Fr. 492'940, Abweichung plus Fr. 59'840 (Rechnung 2023 Fr. 483'945)
Grundsätzlich werden die Kosten pro Schüler abgerechnet. Kindergarten und Primarschule --> Ramsen, Oberstufe --> Stein a/R
Betreffend Abrechnung an die Gemeinden: das Schuljahr entspricht nicht dem Kalenderjahr, 2. HJ ist deshalb geschätzt

Konto	Bezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	Kommentar
2110	Kindergarten				
2110.3612.00	Entsch. Gemeinden	111'200	98'400	12'800	11 Schüler, Entschädigung an Ramsen
2120	Primarstufe				
2120.3130.00	Dienstleistung Dritter	240	240	0	Beitrag an Mittagstisch Ramsen, Fr. 10.- p/Mt pro Kind
2120.3612.00	Entsch. Gemeinden	226'600	200'000	26'600	20 Schüler, Entschädigung an Ramsen
2120.3637.00	Beitrag an Private	300	300	0	Beitrag an private Haushalte für Schulbücher für Heimunterricht
2130	Oberstufe				
2130.3171.02	Schülertransporte	3'300	3'750	-450	Abo-Kosten für Oberstufe (7 à 468.-), wird Rückerstattet bei Abrechnung Oberstufe
2120.3612.00	Entsch. Gemeinden	118'000	114'500	3'500	1. HJ 7 Schüler, 2. HJ 11 Schüler, Entschädigung an Stein am Rhein
2130.3637.00	Beitrag an Private	300	300	0	Beitrag an private Haushalte für Schulbücher für Heimunterricht
2190.xx	Schulleitung	3'840	8'140	-4'300	Schulbehörde Hemishofen mit Einsitz in Ramsen (Primarschule) und Mitglied der Kreisschulbehörde Stein am Rhein (Oberstufe)
2192	Volksschule sonst.	70'000	50'760	19'240	Kosten für Schülertransport nach Ramsen (Kindergarten + Primarschule)
2192.3010.00	Besoldung	29'600	28'600	1'000	Besoldung BusfahrerIn
2192.3101.00	Unterhalt	3'000	3'000	0	Benzinkosten (Fr. 3'000) + Unvorhergesehenes, Kommunikation u. Autowäsche
2192.3161.00	Miete Schulbus	32'000	13'700	18'300	Busmiete inkl. Unterhalt, Steuern und Versicherungen (Weder 12x2'662.50)
2192.4260.00	Kostenbeteiligung	-1'200	-1'200	0	Kostenbeteiligung Dritter, Fahrkosten Religionsunterricht (Fr. 30.- p/Fahrt)
2200	Sonderschulen	19'600	17'100	2'500	Kosten für Sonderschulen an den Kanton

3

Kultur, Sport, Freizeit, Kirche

Kurz und bündig

Netto Aufwand gleichbleibend wie Vorjahr: Budget 2025 Fr. 24'810, Budget 2024 Fr. 27'070
Kultur, Denkmalschutz gleichbleibend, weniger Ertrag für Kleidersammlung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	Kommentar
3290.3636.00	Organisationsbeiträge	7'250.00	8'350.00	-1'100.00	Beiträge an Vereine und Organisationen ohne Erwerbszweck
3290.3636.01	Beiträge 1.5.+1.8.	5'000.00	5'000.00	0.00	Beiträge für Maibummel (Fr. 1'500) und 1. Augustfeier (Fr. 3'500)
3290.4390.00	übriger Ertrag	-200.00	-1'400.00	1'200.00	Erlös aus Altkleidersammlung (Container)

4

Gesundheit**Kurz und bündig**

Netto Aufwand Budget 2025 Fr. 70'950 gegen Budget 2024 Fr. 58'600, Differenz Fr. 12'350

*Die Kosten sind jeweils abhängig von der Anzahl Pflegebedürftigen, welche nicht genau budgetiert werden können
leichte Senkung der Spital- und Heimkosten, ambulante Pflege leicht erhöht*

Konto	Bezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	Kommentar
4125	Alters-/Pflegeheime				
4125.3612.00	Entschädig. Heime	52'000	33'000	19'000	Entschädigung an Alters- und Pflegeheime, Hochrechnung, inkl. Reserve
4125.4631.00	Beiträge vom Kanton	-26'000	-16'500	9'500	Beiträge vom Kanton (50% des Aufwands)
4215	Ambulante Pflege				
4215.3635.00	private Spitex	25'000	30'000	5'000	Beiträge an private Spitex Hochrechnung inkl. Reserve
4215.3636.00	Spitex Stein a/Rh	64'500	43'800	20'700	Beiträge an Spitex Stein am Rhein
4215.4631.00	Kantonsbeiträge	-44'750	-31'900	12'850	Beiträge vom Kanton, 50% der Kosten

5

Soziale Sicherheit (Prämienverbilligung, AHV/ALV, Sozialhilfe und Asylwesen)**Kurz und bündig**

Der Nettoaufwand (total Budget 2025 Fr. 264'200 gegenüber Fr. 272'550) Abweichung Fr. -8'350

Die Prämienverbilligung kostet Fr. 295.- pro Einwohner (Grundlage 505 Einwohner) Vorjahre 2024 Fr. 332.-, 2023 Fr. 271.-, 2022 Fr. 258.- p/EW

Beiträge an Arbeitslosenhilfe Fr. 10.- pro Einwohner, Fr. 5'050 (Vorjahr Fr. 5000)

Fürsorge Total Budget 2025 Fr. 82'500 gegenüber VJ 74'900 (Abweichung Fr. 7'600)

Konto	Bezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	Kommentar
5120.3633.00	Prämienverbilligung	149'000	166'000	-17'000	Prämienverbilligung Fr. 295.- p/Einwohner, 505 Einwohner für 2025
5450.3612.00	Berufsbeistandsch.	15'400	13'650	1'750	Abrechnung Entschädigung an Berufsbeistandschaft
5720.3637.00	Beiträge an Private	15'000	16'000	-1'000	Beiträge an private Haushalte, wirtschaftliche Hilfe
5720.4831.00	Beiträge vom Kanton	-3'750	-4'000	-250	Beiträge vom Kanton für KESB-Massnahmen (25%)
5790.3631.00	Lastenausgleich	78'800	71'500	7'300	Lastenausgleich Fürsorge an den Kanton (pro Einwohner Fr. 156.-, 2024 Fr. 143.-)

6

Verkehr und Nachrichtenübermittlung**Kurz und bündig**

*Strassenverkehr und Gemeindestrassen Budget 2025 Fr. 29'438, Budget 2024 Fr. 21'133, Abweichung Fr. 8'305
Kantonsbeitrag an den Regionalverkehr fast gleichbleibend Fr. 32'400 gegen Fr. 30'300 Vorjahr*

Konto	Bezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	Kommentar
6150	Gemeindestrassen				
6150.3141.00	Unterhalt Strassen	14'500	13'500	1'000	Unterhalt Strassen, Signalisation, Reinigung Schlammsammler
6150.3141.01	Strassenbeleuchtung	3'000	3'000	0	EKS Reparaturen Strassenbeleuchtung
6150.4240.00	Parkgebühren	-7'000	-7'000	0	Einnahmen Parkgebühren vom Parkplatz Hemishofen (Mietkosten Museumsbahn Fr. 600.-)
6150.4631.10	Mineralsteuer	-56'600	-57'750	1'150	Anteil am Ertrag der Mineralölsteuer des Bundes
6220	Regionalverkehr				
6220.3634.00	Regionalverkehr	28'700	32'400	-3'700	Beitrag an Kanton für öffentlichen Verkehr

7

Umweltschutz und Raumordnung (Wasserversorgung, Abwasser, Abfall, Gewässer, Raumordnung)**Kurz und bündig**

*Vermehrter Aufwand für Unterhalt der Tiefbauten Wasser und Abwasser, Innensanierung Kanalisation
Einnahmen für Wasserzins und Grundgebühr gemäss Berechnung nach Rechnungsstellung und Gebührenerhöhung per 1.10.2023
Gleichbleibende Einnahmen Abwasser
Kosten für das Projekt "Chroobach" für externe Beratung gemäss Budgetierung*

Konto	Bezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	Kommentar
7101	Wasserwerk	165'375	150'810	14'565	Nettoaufwand
7101.3120.00	Energie, Wasser, Abw	14'000	26'000	-12'000	Stromkosten inkl. Reserve für Pumpen Ramsen; Kosten an Landratsamt Konstanz
7101.3132.00	Honorare ext. Berater	18'500	2'000	16'500	Expertise für Qualitätssicherung, Interkant. Labor
7101.3143.00	Unterhalt Tiefbauten	26'000	10'000	16'000	Wasserrohrbrüche, Ersatz Hydranten
7101.3158.00	Software u. Lizenzen	7'000	6'950	50	Service für Steuerung, Lizenz Leckdetector und Hosting
7101.3300.31	Abschr. Tiefbauten	31'449	27'751	3'698	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten
7101.3300.61	Abschr. Mobilien	21'852	25'365	-3'513	Planmässige Abschreibungen Mobilien; neue Steuerung + Server Fr. 12'000
7101.4240.00	Wasserzins ertrag	-63'000	-56'000	-7'000	Wasserzins ertrag gemäss Rechnung Vorjahr + Neubauten
7101.4240.01	Wasserentn. Stein	-16'000	-21'200	5'200	Wasserlieferung an Stein a/Rh m3 à Fr. 0.30, Lieferung an Ramsen Fr. 15'000
7101.4240.02	Grundgebühr	-60'000	-59'000	-1'000	Gemäss Budget VJ + Neubauten
7101.9011.10	SPF Fonds	-26'375	-14'610	-11'765	Entnahme aus Fonds zum Ausgleich der Wasserrechnung (Spezialfinanzierung)
7201	Abwasser	160'400	107'330	53'070	Nettoaufwand
7201.3132.00	Honorare ext. Berater	8'000	10'000	-2'000	Honorar externe Beratung, Ueberarbeitung GEP
7201.3143.00	Unterhalt Tiefbauten	75'200	15'000	60'200	Kanal und Meteor spülen Fr. 15'000, Innensanierung Kanalisation Fr. 60'000
7201.3612.00	an Zweckverbände	75'000	68'000	7'000	Entschädigung an Zweckverbände, Schätzung gemäss Rechnung Vorjahr
7201.4240.00	Einnahmen Abwasser	-67'000	-65'000	-2'000	Einnahmen Abwasserreinigungsgebühren gemäss Rechnung VJ + Neubauten

7201.4240.01	Einnahmen Grundg.	-38'000	-36'000	-2'000	Einnahmen gemäss Rechnung Vorjahr + Neubauten
7201.9010.20	SPF Fonds	0	11'672	-11'672	Einlage in Fonds zum Ausgleich der Abwasserbeseitigungsrechnung
7201.9011.20	SPF Fonds	-47'740	0	-47'740	Entnahme aus Fonds zum Ausgleich der Abwasserbeseitigungsrechnung
7301	Abfallwirtschaft	26'000	25'700	300	Nettoaufwand
7301.3130.00	Dienstleist. Dritter	16'000	14'350	1'650	Kehrichtbeseitigung (Schmid für Grüngut Fr. 14'800, Interkant. Labor
7301.3161.00	Parkplatzmiete	600	600	0	Miete Parkplatz für Grüngutcontainer
7301.4240.00	Abfallmarken	-3'500	-3'500	0	Verkaufsertrag für Abfallmarken u. Sperrgutmarken
7301.4240.01	Grundgebühr	-16'500	-16'200	-300	Grundgebühr 231 Haushalte à Fr. 70.-
7301.9010.30	SPF Fonds	3'440	4'780	-1'340	Einlage in Fonds zum Ausgleich der Abfallwirtschaftsrechnung
7410	Gewässerverbauung	0	0	0	Kein geplanter Aufwand für 2025
7900	Raumordnung	58'180	71'648	-13'468	Nettoaufwand
7900.3132.00	Honorar ext. Berater	40'000	50'000	-10'000	Revision Nutzungsplanung
7900.3320.90	Abschreibungen	18'180	21'648	-1'248	Planmässige Abschreibungen immat. Anlagen (Siedlungsentwicklungsstrategie)
7901	Planung Chroobach	37'200	33'610	3'590	Nettoaufwand
7901.3000.00	Sitzungsgelder	3'000	3'000	0	Sitzungs- und Tagungsgelder
7901.3132.00	Honorare	33'000	30'000	3'000	Honorare für externe Berater, Gutachter, Fachexperten
7901.4894.00	Entnahme Reserve	-37'200	-33'610	3'590	Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve

8

Volkswirtschaft, Umweltschutz und Raumordnung

Kurz und bündig

Volkswirtschaft (Landwirtschaft, Flur- und Forststrassen, Forstwirtschaft und Jagd) Gesamtaufwand Fr. 37'060 gegenüber Fr. 35'900 Budget VJ
 Erhöhter Aufwand für Unterhalt Flurstrassen. Verkauf Stammholz, Industrieholz, ohne Veränderung zum Vorjahr
 Bundesbeiträge leicht sinkend, Kantonsbeiträge gleichbleibend

Konto	Bezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	Kommentar
8120	Flurstrassen	48'033	28'425	19'608	Nettoaufwand
8120.3141.00	Unterhalt Strassen	35'000	10'000	25'000	Unterhalt Strassen Cholstatt, Riigarten + Reserve für übrigen Unterhalt
8120.3300.11	Abschreibungen	6'733	10'845	-4'112	Planmässige Abschreibung Strassen aus Verwaltungsvermögen (Grabenackerstrasse)
8120.4630.00	Beiträge vom Bund	-6'000	0	6'000	Bundesbeitrag PWI für Cholstatt und Riigarten (rund 22%)
8120.4631.00	Kantonsbeiträge	-4'600	0	4'600	Kantonsbeiträge PWI für Cholstatt und Riigarten (rund 16%)
8120.4637.00	Beiträge	-7'300	-7'300	0	Beiträge von Privat und Grundeigentümern, gemäss Rechnung Vorjahr
8120.9011.40	SPF Fonds	-15'113	-10'495	4'618	Entnahme aus Fonds Flurstrassen (Rechnungsausgleich)
8140	Produktionsverbess.	2'480	7'500	-5'020	Nettoaufwand
8140.3631.00	Kantonsbeiträge	2'500	2'500	0	Beiträge an den Kanton für Vernetzungsprojekt
8200	Forstwirtschaft	19'080	8'200	10'880	Nettoaufwand
8200.3130.00	Entsch. Dritter	10'000	15'000	-5'000	Angaben gemäss Forst
8200.3141.00	Unterhalt Strassen	10'000	0	10'000	Unterhalt u. Reparaturen Forststrassen, gemäss Offerte
8200.3612.00	Entsch. Gemeinden	25'000	20'000	5'000	Entschädigung an Zweckverbände und Gemeinden (Forst)
8200.4250.00	Erlös Stammholz	-9'000	-8'000	1'000	Erlös Verkauf von Stammholz
8200.4250.01	Erlös Brennholz	-4'000	-4'000	0	Erlös Verkauf Industrieholz
8200.4250.02	Erlös Schnitzel	-5'000	-4'000	1'000	Erlös Verkauf von Holzschnitzel

8200.4630.00	Bundesbeiträge	-7'000	-6'000	1'000	Entschädigung vom Bund
8200.4631.00	Kantonsbeiträge	-5'000	-5'000	0	Entschädigung vom Kanton
8205	Gemeinwirtschaftl. Forstleistungen				
8205.4637.00	Beiträge Private	-1'500	-1'500	0	Beiträge von privaten und Grundeigentümern, gemäss RE Vorjahr
8205.9011.50	SPF Fonds	-260	-3'800	-3'540	Entnahme aus dem Fonds Waldstrassen zum Ausgleich der Rechnung
8300	Jagd und Fischerei				
8300.4100.00	Jagdpacht	6'900	6'900	0	Jagdpachtgebühren
8730	Nichtelektr. Energie				
8730.3637.00	Beiträge an Private	18'000	18'000	0	Nettoaufwand
8730.4894.00	Finanzpol. Reserve	-18'000	-18'000	0	Solarenergie, Subvention der Gemeinde (6 Gesuche à Fr. 3'000)
				0	Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve

9

Finanzen und Steuern, Liegenschaften Finanzvermögen Kurz und bündig

Rechnungsstellung Einkommenssteuer nat. Pers. durch Kanton, Reserve Fr. 50'000
Basis der budgetierten Steuern ist die Rechnungsstellung 2024 (Differenz zu VJ sind Nachbelastungen)
Zusätzliche Belastung sind die Abgaben für den Finanzausgleich an den Kanton

Konto	Bezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	Kommentar
9	Finanzen u. Steuern	-1'336'310	-1'689'300	-352'990	Nettoeinnahmen
9100	Gemeindesteuern	-1'441'900	-1'682'650	-240'750	Nettoeinnahmen
9100.3181.00	Forderungsverluste	5'000	5'000	0	Schätzung, nicht reell budgetierbar
9100.4000.00	Steuern Nat. Pers.	-1'247'600	-1'258'000	-10'400	Einkommenssteuer natürliche Personen, Steuerfuss auf 96%
9100.4000.10	Eink.St. Nat.Pers VJ	-12'000	-200'000	-188'000	Einkommenssteuer gemäss Rechnungsstellung Kanton + Reserve
9100.4001.00	Vermögenssteuern	-147'000	-149'000	-2'000	Vermögenssteuern natürliche Personen, Neubewertung Gebäudeversicherung
9100.4002.00	Quellensteuer	-17'000	-30'000	-13'000	Quellensteuer wird durch den Kanton berechnet
9100.4010.00	Gewinnst. iur. Pers.	-19'900	-18'650	1'250	Gewinnsteuern iur. Personen
9101.4022.00	Grundstückgewinn	20'000	20'000	0	Grundstückgewinnsteuer budgetiert mit Fr. 20'000 für Budgetkontinuität über Jahre
9300	Finanz- u. Lastenausgleich				
9300.3622.80	Lastenausgleich	74'100	64'050	-10'050	Lastenausgleich gemäss Vorgabe vom Kanton
9500	Ertragsanteile				
9500.4631.20	Ertrag aus STAF	-8'000	-10'000	-2'000	Ertrag aus der direkten Bundessteuer STAF
9630	Liegenschaften FV	89'910	-9'510	99'420	Nettoaufwand
9630.3430.40	Baulicher Unterhalt	91'000	0	91'000	(Das Schulhaus ist per 2022 im Finanzvermögen nicht mehr Verwaltungsvermögen) Schulhaus Fassade, Wasserleitung, Rasengitter Schulhausplatz (Hochwasser Prävention)
9630.4430.00	Pacht- Mietzinse	-20'700	-30'700	10'000	Pacht- und Mietzinse für Schlachthüusli/Schützenhaus/Weide/Pachtland

Budget 2025

Erfolgsrechnung Hemishofen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	469'153.00	60'800.00	432'195.00	56'150.00	447'515.00	73'198.45
	Netto Aufwand		408'353.00		376'045.00		374'316.55
01	Legislative und Exekutive	167'700.00	1'300.00	154'170.00	1'400.00	148'648.80	1'092.00
	Netto Aufwand		166'400.00		152'770.00		147'556.80
011	Legislative	17'850.00	1'100.00	19'320.00	1'400.00	15'793.10	1'092.00
	Netto Aufwand		16'750.00		17'920.00		14'701.10
0110	Legislative	17'850.00	1'100.00	19'320.00	1'400.00	15'793.10	1'092.00
	Netto Aufwand		16'750.00		17'920.00		14'701.10
0110.3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden	6'640.00		7'860.00		5'465.80	
0110.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		350.00		112.05	
0110.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00		50.00		43.50	
0110.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	30.00		30.00		21.65	
0110.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	30.00		30.00		21.95	
0110.3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'700.00		4'000.00		3'332.30	
0110.3132.00	Honorare externe Berater und Fachexperten	7'000.00		7'000.00		6'731.25	
0110.3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00				64.60	
0110.4270.00	Wahl- und Abstimmungsbussen		1'100.00		1'400.00		1'092.00
012	Exekutive	149'850.00	200.00	134'850.00		132'855.70	
	Netto Aufwand		149'650.00		134'850.00		132'855.70
0120	Exekutive	149'850.00	200.00	134'850.00		132'855.70	
	Netto Aufwand		149'650.00		134'850.00		132'855.70
0120.3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden	97'850.00		95'000.00		94'557.80	
0120.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'200.00		7'000.00		7'123.05	
0120.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	11'500.00					
0120.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'510.00		1'400.00		1'382.00	
0120.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'000.00		600.00		909.65	
0120.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	850.00		550.00		567.65	
0120.3090.00	Aus- und Weiterbildungskosten der Behördenmitglieder	2'000.00		1'000.00		210.00	
0120.3099.00	Übriger Personalaufwand	5'500.00		5'000.00		2'972.90	
0120.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00			
0120.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'100.00		100.00		1'117.00	
0120.3113.00	Anschaffung Hardware					9'337.00	
0120.3130.00	Dienstleistungen Dritter	200.00		6'700.00			
0120.3130.03	Mitglieder- und Verbandsbeiträge (Aktiv)	1'100.00		1'600.00		1'578.80	
0120.3161.00	Miete, Benützungskosten	9'740.00		9'400.00		9'384.00	
0120.3170.00	Reise-/Fahrkosten und Spesen	1'300.00		1'300.00		1'237.95	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0120.3199.00	Repräsentationskosten	5'000.00		4'200.00		2'477.90	
0120.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		200.00				
02	Allgemeine Dienste	301'453.00	59'500.00	278'025.00	54'750.00	298'866.20	72'106.45
	Netto Aufwand		241'953.00		223'275.00		226'759.75
021	Finanz- und Steuerverwaltung	100'900.00	24'800.00	103'350.00	22'750.00	90'900.81	24'111.05
	Netto Aufwand		76'100.00		80'600.00		66'789.76
0210	Finanz- und Steuerverwaltung	100'900.00	24'800.00	103'350.00	22'750.00	90'900.81	24'111.05
	Netto Aufwand		76'100.00		80'600.00		66'789.76
0210.3010.00	Besoldungen	50'500.00		48'720.00		47'962.80	
0210.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'370.00		3'650.00		3'622.25	
0210.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	12'200.00		12'100.00		12'077.40	
0210.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'050.00		990.00		1'001.15	
0210.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	720.00		700.00		686.65	
0210.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	610.00		590.00		441.90	
0210.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			5'000.00			
0210.3100.00	Büromaterial	600.00		400.00		601.95	
0210.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'250.00		1'250.00		584.70	
0210.3118.00	Anschaffung Software und Lizenzen	3'900.00		2'550.00			
0210.3130.02	Porti, Post- und Bankgebühren	950.00		1'700.00		1'241.16	
0210.3130.03	Mitglieder- und Verbandsbeiträge (Aktiv)	150.00		150.00		150.00	
0210.3130.04	Betreibungsgebühren	1'800.00		1'400.00		1'040.60	
0210.3133.00	Informatikdienstleistungen ZV und STE	19'700.00		19'000.00		16'176.55	
0210.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'000.00					
0210.3161.00	Miete, Benützungskosten	1'900.00		3'950.00		3'912.00	
0210.3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00		20.40	
0210.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	500.00		500.00		942.00	
0210.3611.00	Entschädigung an Kanton für Steuerbezug	600.00		600.00		439.30	
0210.4210.00	Inkasso-/Mahngebühren		50.00		50.00		44.05
0210.4260.00	Rückerstattung Inkassogebühren		1'000.00		1'000.00		1'040.60
0210.4270.00	Steuerbussen, Strafsteuern		1'500.00		1'500.00		1'600.00
0210.4611.00	Entschädigung vom Kanton für Steuereinzug		16'000.00		15'000.00		15'230.30
0210.4612.30	Entschädigung von Feuerwehrverband für Steuereinzug		1'250.00		500.00		1'249.65
0210.4612.40	Entschädigung von Kirchen für Steuereinzug		2'500.00		2'200.00		2'446.45
0210.4930.00	Interne Verrechnung von Verwaltungskosten		2'500.00		2'500.00		2'500.00
022	Allgemeine Dienste, übrige	140'880.00	30'350.00	112'415.00	28'400.00	135'535.87	45'055.40
	Netto Aufwand		110'530.00		84'015.00		90'480.47
0220	Allgemeine Dienste, übrige	140'880.00	30'350.00	112'415.00	28'400.00	135'535.87	45'055.40

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Netto Aufwand		110'530.00		84'015.00		90'480.47
0220.3010.00	Besoldungen	50'000.00		48'000.00		53'653.40	
0220.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'260.00		3'850.00		3'486.70	
0220.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	10'450.00		10'400.00		10'352.40	
0220.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	660.00		650.00		715.70	
0220.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	710.00		580.00		733.85	
0220.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	390.00		310.00		333.35	
0220.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	400.00		2'020.00		420.00	
0220.3100.00	Büromaterial	2'400.00		2'400.00		1'736.30	
0220.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'600.00		1'900.00		1'194.27	
0220.3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Mobilien Archiv					498.90	
0220.3118.00	Anschaffung Software und Lizenzen			5'525.00			
0220.3130.00	Dienstleistungen Dritter	550.00		550.00		331.30	
0220.3130.01	Telefon- und Kommunikationsgebühren	2'350.00		2'400.00		1'776.20	
0220.3130.02	Porti, Post- und Bankgebühren	2'000.00		1'860.00		2'053.65	
0220.3130.03	Mitglieder- und Verbandsbeiträge (Aktiv)	160.00		160.00		80.00	
0220.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	33'500.00		12'500.00		21'033.70	
0220.3133.00	Informatikdienstleistungen	16'900.00		7'800.00		20'450.15	
0220.3134.00	Sachversicherungsprämien	5'080.00		5'000.00		4'984.15	
0220.3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Mobilien Archiv	400.00					
0220.3161.00	Miete, Benützungskosten	6'120.00		5'950.00		5'907.90	
0220.3170.00	Reisekosten und Spesen	800.00		400.00		792.25	
0220.3192.00	Abgeltungen von Rechten	150.00		160.00		143.50	
0220.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'000.00				4'858.20	
0220.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		2'500.00		2'500.00		2'403.90
0220.4210.01	Baubewilligungsgebühren		25'000.00		25'000.00		32'932.35
0220.4240.00	Benützungskosten und Dienstleistungen		500.00		500.00		355.00
0220.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'250.00		300.00		9'364.15
0220.4270.00	Bussen		100.00		100.00		
029	Verwaltungsliegenschaften	59'673.00	4'350.00	62'260.00	3'600.00	72'429.52	2'940.00
	Netto Aufwand		55'323.00		58'660.00		69'489.52
0290	Verwaltungsliegenschaften	59'673.00	4'350.00	62'260.00	3'600.00	72'429.52	2'940.00
	Netto Aufwand		55'323.00		58'660.00		69'489.52
0290.3010.00	Besoldungen	11'200.00		17'000.00		10'899.50	
0290.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	770.00		1'200.00		681.55	
0290.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	110.00		240.00		102.75	
0290.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	150.00		220.00		130.30	
0290.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			110.00		49.80	
0290.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		500.00		764.90	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0290.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	3'000.00				856.25	
0290.3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Werkzeuge	500.00		500.00		31'876.20	
0290.3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	300.00		300.00			
0290.3120.00	Energie, Wasser, Abwasser, Kehricht	13'700.00		16'150.00		9'893.72	
0290.3130.01	Telefon- und Kommunikationsgebühren	840.00		840.00		833.30	
0290.3134.00	Sachversicherungsprämien	1'710.00		1'700.00		1'638.85	
0290.3144.00	Unterhalt Verwaltungsgebäude/MZH	14'030.00		10'400.00		9'373.75	
0290.3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Werkzeuge	500.00		1'700.00		1'465.75	
0290.3199.00	Übriger Betriebsaufwand			200.00			
0290.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	11'863.00		11'200.00		3'862.90	
0290.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		500.00		500.00		340.00
0290.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'500.00		1'500.00		1'500.00
0290.4470.00	Pacht- und Mietzinsen		2'250.00		750.00		1'000.00
0290.4631.00	Beiträge von Kanton		100.00		850.00		100.00
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	124'010.00	74'700.00	71'820.00	14'600.00	103'734.67	80'084.58
	Netto Aufwand		49'310.00		57'220.00		23'650.09
11	Öffentliche Sicherheit	18'410.00	7'000.00	18'230.00	7'000.00	8'049.70	7'263.66
	Netto Aufwand		11'410.00		11'230.00		786.04
111	Polizei	18'410.00	7'000.00	18'230.00	7'000.00	8'049.70	7'263.66
	Netto Aufwand		11'410.00		11'230.00		786.04
1110	Polizei	18'410.00	7'000.00	18'230.00	7'000.00	8'049.70	7'263.66
	Netto Aufwand		11'410.00		11'230.00		786.04
1110.3010.00	Besoldungen	6'000.00		5'000.00		4'368.25	
1110.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	410.00		340.00		288.40	
1110.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	20.00		20.00		9.90	
1110.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	80.00		70.00		55.15	
1110.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			1'000.00			
1110.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200.00		200.00			
1110.3112.00	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge					319.50	
1110.3130.01	Telefon- und Kommunikationsgebühren	600.00		600.00		493.15	
1110.3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00		944.35	
1110.3631.00	Beiträge an Schaffhauser Polizei	10'100.00		10'000.00		1'571.00	
1110.4270.00	Bussen		7'000.00		7'000.00		7'263.66
14	Allgemeines Rechtswesen	20'640.00	7'700.00	19'630.00	7'600.00	20'068.45	8'270.52
	Netto Aufwand		12'940.00		12'030.00		11'797.93
140	Allgemeines Rechtswesen	20'640.00	7'700.00	19'630.00	7'600.00	20'068.45	8'270.52

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Netto Aufwand		12'940.00		12'030.00		11'797.93
1400	Allgemeines Rechtswesen (allgemein)	20'640.00	7'700.00	19'630.00	7'600.00	20'068.45	8'270.52
	Netto Aufwand		12'940.00		12'030.00		11'797.93
1400.3000.00	Sitzungs- und Taggelder	1'500.00				1'240.90	
1400.3010.00	Besoldungen	11'360.00		11'000.00		11'445.05	
1400.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	900.00		750.00		832.70	
1400.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	180.00		130.00		179.55	
1400.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	190.00		150.00		160.50	
1400.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	110.00		100.00		104.60	
1400.3100.00	Büromaterial	100.00		100.00			
1400.3130.00	Dienstleistungen Dritter	500.00		700.00		243.30	
1400.3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00		60.10	
1400.3601.00	Ertragsanteile an Kanton Ausweise	2'000.00		2'000.00		2'296.00	
1400.3601.01	Ertragsanteile an Kanton Erbschaftsgebühren	600.00		600.00		918.95	
1400.3612.00	Entschädigungen an Erbschaftsamt Schleithelm	3'000.00		4'000.00		2'586.80	
1400.3701.00	Alkoholabgabe an Kanton	100.00					
1400.4210.00	EWK- und Ausweisgebühren		3'600.00		3'600.00		3'908.02
1400.4210.01	Erbschaftsgebühren		3'000.00		3'000.00		3'362.50
1400.4210.02	Einbürgerungsgebühren		1'000.00		1'000.00		1'000.00
1400.4705.00	Alkoholabgabe		100.00				
15	Feuerwehr	83'600.00	60'000.00	32'600.00		74'261.52	64'550.40
	Netto Aufwand		23'600.00		32'600.00		9'711.12
150	Feuerwehr	83'600.00	60'000.00	32'600.00		74'261.52	64'550.40
	Netto Aufwand		23'600.00		32'600.00		9'711.12
1500	Feuerwehr (allgemein)	83'600.00	60'000.00	32'600.00		74'261.52	64'550.40
	Netto Aufwand		23'600.00		32'600.00		9'711.12
1500.3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Werkzeuge			12'500.00			
1500.3612.00	Entschädigungen an Verbandsfeuerwehr Feurok	23'600.00		20'100.00		9'711.12	
1500.3702.00	Durchlaufende Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	60'000.00				64'550.40	
1500.4702.00	Durchlaufende Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände		60'000.00				64'550.40
16	Verteidigung	1'360.00		1'360.00		1'355.00	
	Netto Aufwand		1'360.00		1'360.00		1'355.00
161	Militärische Verteidigung	1'360.00		1'360.00		1'355.00	
	Netto Aufwand		1'360.00		1'360.00		1'355.00
1610	Militärische Verteidigung	1'360.00		1'360.00		1'355.00	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1610.3161.00	Netto Aufwand Miete, Benützungskosten		1'360.00		1'360.00		1'355.00
2	BILDUNG	557'280.00	4'500.00	497'890.00	4'950.00	487'425.75	3'480.00
	Netto Aufwand		552'780.00		492'940.00		483'945.75
21	Obligatorische Schule	537'680.00	4'500.00	480'790.00	4'950.00	470'434.15	3'480.00
	Netto Aufwand		533'180.00		475'840.00		466'954.15
211	Eingangsstufe	111'200.00		98'400.00		77'851.70	
	Netto Aufwand		111'200.00		98'400.00		77'851.70
2110	Kindergarten	111'200.00		98'400.00		77'851.70	
	Netto Aufwand		111'200.00		98'400.00		77'851.70
2110.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden						
212	Primarstufe	227'140.00		200'540.00		233'427.75	
	Netto Aufwand		227'140.00		200'540.00		233'427.75
2120	Primarstufe	227'140.00		200'540.00		233'427.75	
	Netto Aufwand		227'140.00		200'540.00		233'427.75
2120.3064.00	Überbrückungsrenten						491.40
2120.3130.00	Dienstleistungen Dritter		240.00		240.00		
2120.3171.02	Schülertransporte						253.70
2120.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden		226'600.00		200'000.00		232'332.65
2120.3637.00	Beiträge an private Haushalte		300.00		300.00		350.00
213	Oberstufe / Sekundarstufe I	121'600.00	3'300.00	118'550.00	3'750.00	78'734.25	2'340.00
	Netto Aufwand		118'300.00		114'800.00		76'394.25
2130	Oberstufe / Sekundarstufe I	121'600.00	3'300.00	118'550.00	3'750.00	78'734.25	2'340.00
	Netto Aufwand		118'300.00		114'800.00		76'394.25
2130.3171.02	Schülertransporte		3'300.00		3'750.00		2'340.00
2130.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden		118'000.00		114'500.00		76'094.25
2130.3637.00	Beiträge an private Haushalte		300.00		300.00		300.00
2130.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
			3'300.00		3'750.00		2'340.00
214	Musikschulen	2'700.00		3'200.00		3'139.50	
	Netto Aufwand		2'700.00		3'200.00		3'139.50
2140	Musikschulen	2'700.00		3'200.00		3'139.50	
	Netto Aufwand		2'700.00		3'200.00		3'139.50
2140.3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck		2'700.00		3'200.00		3'139.50

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
219	Obligatorische Schule	75'040.00	1'200.00	60'100.00	1'200.00	77'280.95	1'140.00
	Netto Aufwand		73'840.00		58'900.00		76'140.95
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	3'840.00		8'140.00		27'423.80	
	Netto Aufwand		3'840.00		8'140.00		27'423.80
2190.3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden	3'620.00		7'010.00		5'628.70	
2190.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	160.00		350.00		265.85	
2190.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10.00		30.00		27.40	
2190.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	40.00		80.00		50.80	
2190.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	10.00		20.00		9.75	
2190.3099.00	Übriger Personalaufwand			550.00		328.50	
2190.3102.00	Drucksachen und Publikation			100.00			
2190.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.					21'060.10	
2190.3170.00	Reisekosten und Spesen					52.70	
2192	Volksschule Sonstiges	71'200.00	1'200.00	51'960.00	1'200.00	49'857.15	1'140.00
	Netto Aufwand		70'000.00		50'760.00		48'717.15
2192.3010.00	Besoldungen	29'600.00		28'600.00		26'301.80	
2192.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'000.00		1'950.00		1'747.20	
2192.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	3'350.00		3'350.00		3'154.20	
2192.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	250.00		250.00		257.90	
2192.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	380.00		370.00		334.20	
2192.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	220.00		240.00		214.80	
2192.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00		3'000.00		2'874.60	
2192.3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Werkzeuge			100.00			
2192.3130.01	Telefon- und Kommunikationsgebühren	100.00		100.00			
2192.3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Geräte, Werkzeuge	300.00		300.00			
2192.3161.00	Miete, Benützungskosten	32'000.00		13'700.00		14'493.05	
2192.3171.02	Schülertransporte					479.40	
2192.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'200.00		1'200.00		1'140.00
22	Sonderschulen	19'600.00		17'100.00		16'991.60	
	Netto Aufwand		19'600.00		17'100.00		16'991.60
220	Sonderschulen	19'600.00		17'100.00		16'991.60	
	Netto Aufwand		19'600.00		17'100.00		16'991.60
2200	Sonderschulen	19'600.00		17'100.00		16'991.60	
	Netto Aufwand		19'600.00		17'100.00		16'991.60
2200.3631.00	Beiträge an Kanton					16'991.60	
2200.3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	19'600.00		17'100.00			

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	31'730.00	6'920.00	35'220.00	8'150.00	37'038.20	8'043.64
	Netto Aufwand		24'810.00		27'070.00		28'994.56
31	Kulturerbe	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
	Netto Aufwand		3'000.00		3'000.00		3'000.00
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
	Netto Aufwand		3'000.00		3'000.00		3'000.00
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
	Netto Aufwand		3'000.00		3'000.00		3'000.00
3120.3611.00	Entschädigung an Kanton	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
32	Kultur, übrige	13'450.00	300.00	14'350.00	1'500.00	9'920.65	1'515.57
	Netto Aufwand		13'150.00		12'850.00		8'405.08
329	Kultur	13'450.00	300.00	14'350.00	1'500.00	9'920.65	1'515.57
	Netto Aufwand		13'150.00		12'850.00		8'405.08
3290	Kultur	13'450.00	300.00	14'350.00	1'500.00	9'920.65	1'515.57
	Netto Aufwand		13'150.00		12'850.00		8'405.08
3290.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'200.00		1'000.00		792.50	
3290.3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	7'250.00		8'350.00		5'777.40	
3290.3636.01	Beiträge für 1. Mai und Bundesfeier	5'000.00		5'000.00		3'350.75	
3290.4250.00	Erlöse aus Verkäufe		100.00		100.00		168.17
3290.4390.00	Übriger Ertrag		200.00		1'400.00		1'347.40
34	Sport und Freizeit	15'280.00	6'620.00	17'870.00	6'650.00	24'117.55	6'528.07
	Netto Aufwand		8'660.00		11'220.00		17'589.48
341	Sport	6'300.00	6'420.00	6'210.00	6'450.00	11'867.60	6'444.00
	Netto Aufwand						5'423.60
	Netto Ertrag	120.00		240.00			
3410	Sport	6'300.00	6'420.00	6'210.00	6'450.00	11'867.60	6'444.00
	Netto Aufwand						5'423.60
	Netto Ertrag	120.00		240.00			
3410.3010.00	Besoldungen	1'300.00		1'200.00		1'672.00	
3410.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	90.00		90.00		113.40	
3410.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	20.00		30.00		16.35	
3410.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	20.00		20.00		21.70	
3410.3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen					958.50	

Budget 2025

Erfolgsrechnung Hemishofen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3410.3140.00	Unterhalt Sport- u. Spielplätze	1'700.00		1'700.00		5'909.15	
3410.3161.00	Miete, Benützungskosten	1'100.00		1'100.00		1'112.50	
3410.3631.00	Beiträge an Kanton	2'070.00		2'070.00		2'064.00	
3410.4390.00	Übriger Ertrag		300.00		330.00		330.00
3410.4470.00	Pacht- und Mietzinsen		6'120.00		6'120.00		6'114.00
342	Freizeit	8'980.00	200.00	11'660.00	200.00	12'249.95	84.07
	Netto Aufwand		8'780.00		11'460.00		12'165.88
3420	Freizeit	8'980.00	200.00	11'660.00	200.00	12'249.95	84.07
	Netto Aufwand		8'780.00		11'460.00		12'165.88
3420.3010.00	Besoldungen	3'100.00		3'000.00		3'020.05	
3420.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	170.00		120.00		160.95	
3420.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	30.00		50.00		25.70	
3420.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	30.00		40.00		30.75	
3420.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					1.95	
3420.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00		1'800.00		939.05	
3420.3119.00	Anschaffung übrige mobile Anlagen			2'500.00		4'247.70	
3420.3161.00	Miete, Benützungskosten	4'150.00		4'150.00		3'823.80	
3420.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		200.00		200.00		84.07
4	GESUNDHEIT	141'700.00	70'750.00	107'000.00	48'400.00	115'654.45	57'758.70
	Netto Aufwand		70'950.00		58'600.00		57'895.75
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	52'000.00	26'000.00	33'000.00	16'500.00	40'807.05	20'403.10
	Netto Aufwand		26'000.00		16'500.00		20'403.95
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	52'000.00	26'000.00	33'000.00	16'500.00	40'807.05	20'403.10
	Netto Aufwand		26'000.00		16'500.00		20'403.95
4125	Pflegefinanzierung Kranken-, Alters- und Pflegeheime	52'000.00	26'000.00	33'000.00	16'500.00	40'807.05	20'403.10
	Netto Aufwand		26'000.00		16'500.00		20'403.95
4125.3612.00	Entschädigungen an Altersheime	52'000.00		33'000.00		40'807.05	
4125.4631.00	Beiträge vom Kanton		26'000.00		16'500.00		20'403.10
42	Ambulante Krankenpflege	89'500.00	44'750.00	73'800.00	31'900.00	74'712.65	37'355.60
	Netto Aufwand		44'750.00		41'900.00		37'357.05
421	Ambulante Krankenpflege	89'500.00	44'750.00	73'800.00	31'900.00	74'712.65	37'355.60
	Netto Aufwand		44'750.00		41'900.00		37'357.05
4215	Ambulante Versorgung (Spitex)	89'500.00	44'750.00	73'800.00	31'900.00	74'712.65	37'355.60

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4215.3635.00	Netto Aufwand		44'750.00		41'900.00		37'357.05
4215.3636.00	Beiträge an private Spitex	25'000.00		30'000.00		21'146.60	
4215.4631.00	Beiträge an SpiteX Bezirk Stein	64'500.00		43'800.00		53'566.05	
	Beiträge vom Kanton		44'750.00		31'900.00		37'355.60
43	Gesundheitsprävention	200.00		200.00		134.75	
	Netto Aufwand		200.00		200.00		134.75
434	Lebensmittelkontrolle	200.00		200.00		134.75	
	Netto Aufwand		200.00		200.00		134.75
4340	Lebensmittelkontrolle	200.00		200.00		134.75	
	Netto Aufwand		200.00		200.00		134.75
4340.3132.00	Honorare externe Gutachter, Fachexperten	200.00		200.00		134.75	
5	SOZIALE SICHERHEIT	269'150.00	4'950.00	277'750.00	5'200.00	224'257.75	4'307.00
	Netto Aufwand		264'200.00		272'550.00		219'950.75
51	Krankheit und Unfall	149'000.00		166'000.00		127'000.80	
	Netto Aufwand		149'000.00		166'000.00		127'000.80
512	Prämienverbilligungen	149'000.00		166'000.00		127'000.80	
	Netto Aufwand		149'000.00		166'000.00		127'000.80
5120	Prämienverbilligungen	149'000.00		166'000.00		127'000.80	
	Netto Aufwand		149'000.00		166'000.00		127'000.80
5120.3633.00	Beiträge an Prämienverbilligung Krankenkasse	149'000.00		166'000.00		127'000.80	
53	Alter + Hinterlassene	2'200.00	1'200.00	2'200.00	1'200.00	2'090.70	1'210.00
	Netto Aufwand		1'000.00		1'000.00		880.70
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	2'200.00	1'200.00	2'200.00	1'200.00	2'090.70	1'210.00
	Netto Aufwand		1'000.00		1'000.00		880.70
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	2'200.00	1'200.00	2'200.00	1'200.00	2'090.70	1'210.00
	Netto Aufwand		1'000.00		1'000.00		880.70
5310.3010.00	Besoldungen	1'700.00		1'700.00		1'660.00	
5310.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	120.00		120.00		112.85	
5310.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	30.00		30.00		23.30	
5310.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	30.00		30.00		21.60	
5310.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	20.00		20.00		13.90	
5310.3633.00	Beiträge an erlassene AHV-Beiträge	300.00		300.00		259.05	
5310.4611.00	Entschädigung vom Kanton für AHV-Zweigstelle		1'200.00		1'200.00		1'210.00

Budget 2025

Erfolgsrechnung Hemishofen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
54	Familie und Jugend	15'400.00		13'650.00		11'763.90	
	Netto Aufwand		15'400.00		13'650.00		11'763.90
545	Leistungen an Familien	15'400.00		13'650.00		11'763.90	
	Netto Aufwand		15'400.00		13'650.00		11'763.90
5450	Leistungen an Familien (allgemein)	15'400.00		13'650.00		11'763.90	
	Netto Aufwand		15'400.00		13'650.00		11'763.90
5450.3612.00	Entschädigungen an Berufsbeistandschaft	15'400.00		13'650.00		11'763.90	
55	Arbeitslosigkeit	5'050.00		5'000.00		3'000.25	
	Netto Aufwand		5'050.00		5'000.00		3'000.25
551	Arbeitslosenversicherung	5'050.00		5'000.00		3'000.25	
	Netto Aufwand		5'050.00		5'000.00		3'000.25
5510	Arbeitslosenversicherung	5'050.00		5'000.00		3'000.25	
	Netto Aufwand		5'050.00		5'000.00		3'000.25
5510.3633.00	Beiträge an Arbeitslosenhilfe	5'050.00		5'000.00		3'000.25	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	97'500.00	3'750.00	90'900.00	4'000.00	80'402.10	3'097.00
	Netto Aufwand		93'750.00		86'900.00		77'305.10
572	Wirtschaftliche Hilfe	15'000.00	3'750.00	16'000.00	4'000.00	12'787.90	3'097.00
	Netto Aufwand		11'250.00		12'000.00		9'690.90
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	15'000.00	3'750.00	16'000.00	4'000.00	12'787.90	3'097.00
	Netto Aufwand		11'250.00		12'000.00		9'690.90
5720.3637.00	Beiträge an private Haushalte	15'000.00		16'000.00		12'787.90	
5720.4631.00	Beiträge vom Kanton		3'750.00		4'000.00		3'097.00
579	Fürsorge	82'500.00		74'900.00		67'614.20	
	Netto Aufwand		82'500.00		74'900.00		67'614.20
5790	Fürsorge	82'500.00		74'900.00		67'614.20	
	Netto Aufwand		82'500.00		74'900.00		67'614.20
5790.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden	3'500.00		3'200.00		3'450.00	
5790.3631.00	Beiträge an Kanton Lastenausgleich	78'800.00		71'500.00		62'890.00	
5790.3636.00	Beiträge an private organisationen ohne Erwerbszweck	200.00		200.00		1'274.20	
6	VERKEHR	122'238.00	64'100.00	118'583.00	65'050.00	267'449.84	99'821.43
	Netto Aufwand		58'138.00		53'533.00		167'628.41

Budget 2025

Erfolgsrechnung Hemishofen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
61	Strassenverkehr	93'538.00	64'100.00	86'183.00	65'050.00	238'429.84	99'821.43
	Netto Aufwand		29'438.00		21'133.00		138'608.41
615	Gemeindestrassen	93'538.00	64'100.00	86'183.00	65'050.00	238'429.84	99'821.43
	Netto Aufwand		29'438.00		21'133.00		138'608.41
6150	Gemeindestrassen	93'538.00	64'100.00	86'183.00	65'050.00	238'429.84	99'821.43
	Netto Aufwand		29'438.00		21'133.00		138'608.41
6150.3010.00	Besoldungen	6'710.00		6'520.00		6'582.55	
6150.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	460.00		450.00		420.55	
6150.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	60.00		60.00		40.00	
6150.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	90.00		90.00		80.45	
6150.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		314.50	
6150.3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00		100.00			
6150.3120.00	Energie, Wasser, Abwasser, Kehricht	4'100.00		4'400.00		3'728.25	
6150.3141.00	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	14'500.00		13'500.00		94'814.18	
6150.3141.01	Unterhalt Strassenbeleuchtung	3'000.00		3'000.00		59'963.70	
6150.3141.02	Unterhalt Winterdienst	16'000.00		16'000.00		15'078.00	
6150.3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Werkzeuge inkl. Fahrzeuge	200.00		200.00		1'008.60	
6150.3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	400.00		400.00			
6150.3161.00	Miete, Benützungskosten	5'300.00		4'300.00		5'593.00	
6150.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	300.00				931.65	
6150.3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen/Verkehrswege VV	29'308.00		25'743.00		25'742.40	
6150.3930.00	Interne Verrechnung 1/3 Anteil Kto. 8120.3141.00 u. 8205.3141.00	12'010.00		10'420.00		3'509.25	
6150.4240.00	Parkgebühren		7'000.00		7'000.00		7'229.64
6150.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		500.00		500.00		20'082.20
6150.4631.10	Anteil am Ertrag Eidg. Mineralölsteuer		56'600.00		57'550.00		72'509.59
6150.9010.03	Einlagen in Strassenfonds					20'622.76	
62	Öffentlicher Verkehr	28'700.00		32'400.00		29'020.00	
	Netto Aufwand		28'700.00		32'400.00		29'020.00
622	Regional- und Agglomerationsverkehr	28'700.00		32'400.00		29'020.00	
	Netto Aufwand		28'700.00		32'400.00		29'020.00
6220	Regional- und Agglomerationsverkehr	28'700.00		32'400.00		29'020.00	
	Netto Aufwand		28'700.00		32'400.00		29'020.00
6220.3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	28'700.00		32'400.00		29'020.00	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	466'455.00	388'975.00	408'098.00	317'450.00	422'323.56	378'951.21
	Netto Aufwand		77'480.00		90'648.00		43'372.35

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
71	Wasserversorgung	165'375.00	165'375.00	150'810.00	150'810.00	129'898.93	129'898.93
710	Wasserversorgung	165'375.00	165'375.00	150'810.00	150'810.00	129'898.93	129'898.93
7101	Wasserwerk [Gemeindebetrieb]	165'375.00	165'375.00	150'810.00	150'810.00	129'898.93	129'898.93
7101.3000.00	Sitzungs- und Taggelder	2'400.00		2'400.00		2'399.90	
7101.3010.00	Besoldungen	13'980.00		17'600.00		12'918.65	
7101.3049.00	Übrige Zulagen	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
7101.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	150.00		380.00		15.55	
7101.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	260.00		310.00		220.50	
7101.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	30.00		80.00		3.25	
7101.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	160.00		190.00		127.70	
7101.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'750.00		1'000.00			
7101.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'200.00		1'200.00		704.05	
7101.3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00		100.00			
7101.3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Werkzeuge	1'000.00		1'000.00		341.75	
7101.3120.00	Energie, Wasser, Abwasser, Kehricht	14'000.00		26'000.00		10'232.55	
7101.3130.01	Telefon- und Kommunikationsgebühren	1'440.00		1'440.00		1'372.90	
7101.3130.03	Mitglieder- und Verbandsbeiträge (Aktiv)	230.00		230.00		225.00	
7101.3130.07	Vermessung und Vermarkung durch Dritte	1'000.00		1'000.00		913.25	
7101.3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter			5'000.00			
7101.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	18'500.00		2'000.00		23'068.16	
7101.3134.00	Sachversicherungsprämien	180.00		170.00		162.20	
7101.3137.00	Steuer und Abgaben	130.00		130.00		130.80	
7101.3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	26'000.00		10'000.00		5'570.60	
7101.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	200.00		200.00		2'364.60	
7101.3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Werkzeuge	1'000.00		1'000.00			
7101.3158.00	Unterhalt Software, Lizenzen	7'000.00		6'950.00		3'583.52	
7101.3170.00	Reisekosten und Spesen	1'300.00		500.00		754.65	
7101.3300.31	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	31'449.00		27'751.00		28'249.10	
7101.3300.61	Planmässige Abschreibungen Mobilien	21'852.00		25'365.00		21'851.60	
7101.3320.91	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	2'754.00		2'754.00		2'754.00	
7101.3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
7101.3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	13'910.00		12'660.00		8'534.65	
7101.4240.00	Wasserzinseinnahmen		63'000.00		56'000.00		62'263.45
7101.4240.01	Wasserzinseinnahmen andere Gemeinden		16'000.00		21'200.00		19'287.70
7101.4240.02	Zählermieten / Grundgebühren		60'000.00		59'000.00		17'115.00
7101.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						894.00
7101.4940.00	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand						292.55
7101.9011.10	Entnahme aus SPF Wasserversorgung		26'375.00		14'610.00		30'046.23

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
72	Abwasserbeseitigung	160'400.00	160'400.00	107'330.00	107'330.00	193'709.63	193'709.63
720	Abwasserbeseitigung	160'400.00	160'400.00	107'330.00	107'330.00	193'709.63	193'709.63
7201	Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]	160'400.00	160'400.00	107'330.00	107'330.00	193'709.63	193'709.63
7201.3000.00	Sitzungs- und Taggelder	600.00		600.00			
7201.3130.07	Vermessung und Vermarkung durch Dritte	1'000.00		1'000.00		913.25	
7201.3132.00	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	8'000.00		10'000.00		29'754.10	
7201.3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	75'200.00		15'000.00		99'747.53	
7201.3199.00	Übriger Betriebsaufwand					605.85	
7201.3320.91	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen			448.00			
7201.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	75'000.00		68'000.00		62'078.15	
7201.3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	600.00		600.00		600.00	
7201.3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand			10.00		10.75	
7201.4240.00	Abwasserreinigungsgebühren		67'000.00		65'000.00		61'235.50
7201.4240.01	Grundgebühren nach Gebäudevers'wert		38'000.00		36'000.00		37'540.50
7201.4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		7'660.00		6'330.00		5'471.10
7201.9010.20	Einlagen in SPF Abwasserbeseitigung			11'672.00			
7201.9011.20	Entnahme aus SPF Abwasserbeseitigung		47'740.00				89'462.53
73	Abfallwirtschaft	26'000.00	26'000.00	25'700.00	25'700.00	20'781.25	20'781.25
730	Abfallwirtschaft	26'000.00	26'000.00	25'700.00	25'700.00	20'781.25	20'781.25
7301	Abfallwirtschaft [Gemeindebetrieb]	26'000.00	26'000.00	25'700.00	25'700.00	20'781.25	20'781.25
7301.3010.00	Besoldungen	2'070.00		2'000.00		2'000.00	
7301.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10.00		30.00		4.50	
7301.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'500.00		3'500.00		2'286.75	
7301.3102.00	Drucksachen, Publikationen					185.25	
7301.3130.00	Dienstleistungen Dritter: Kehricht- und Sperrgutbeseitigung	16'000.00		14'350.00		13'080.20	
7301.3161.00	Miete, Benützungskosten	600.00		600.00		600.00	
7301.3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	300.00		300.00		300.00	
7301.3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	80.00		140.00		100.70	
7301.4240.00	Abfallmarken und Sperrgutgebühren		3'500.00		3'500.00		2'153.60
7301.4240.01	Grundgebühr		16'500.00		16'200.00		16'490.00
7301.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						2'137.65
7301.4612.00	Entschädigung von Gemeinden und Zweckverbänden		6'000.00		6'000.00		
7301.9010.30	Einlagen in SPF Abfallwirtschaft	3'440.00		4'780.00		2'223.85	
74	Verbauungen	300.00				150.00	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Netto Aufwand		300.00				150.00
741	Gewässerverbauungen	300.00				150.00	
	Netto Aufwand		300.00				150.00
7410	Gewässerverbauungen	300.00				150.00	
	Netto Aufwand		300.00				150.00
7410.3142.00	Unterhalt Wasserbau	300.00				150.00	
77	Übriger Umweltschutz	19'000.00		19'000.00		15'847.65	
	Netto Aufwand		19'000.00		19'000.00		15'847.65
771	Friedhof und Bestattung	19'000.00		19'000.00		15'847.65	
	Netto Aufwand		19'000.00		19'000.00		15'847.65
7710	Friedhof und Bestattung (allgemein)	19'000.00		19'000.00		15'847.65	
	Netto Aufwand		19'000.00		19'000.00		15'847.65
7710.3130.00	Dienstleistungen Dritter	13'000.00		13'000.00		7'362.75	
7710.3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	6'000.00		6'000.00		8'484.90	
79	Raumordnung	95'380.00	37'200.00	105'258.00	33'610.00	61'936.10	34'561.40
	Netto Aufwand		58'180.00		71'648.00		27'374.70
790	Raumordnung	95'380.00	37'200.00	105'258.00	33'610.00	61'936.10	34'561.40
	Netto Aufwand		58'180.00		71'648.00		27'374.70
7900	Raumordnung (allgemein)	58'180.00		71'648.00		27'374.70	
	Netto Aufwand		58'180.00		71'648.00		27'374.70
7900.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	40'000.00		50'000.00		9'194.65	
7900.3320.90	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	18'180.00		21'648.00		18'180.05	
7901	Planung Projekt Chroobach Windpark	37'200.00	37'200.00	33'610.00	33'610.00	34'561.40	34'561.40
7901.3000.00	Sitzungs- und Taggelder	3'000.00		3'000.00		857.50	
7901.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00		30.00		12.55	
7901.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00		50.00		9.90	
7901.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	30.00		30.00		4.25	
7901.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	20.00				4.45	
7901.3130.00	Dienstleistungen Dritter					110.40	
7901.3130.03	Mitglieder- und Verbandsbeiträge (Aktiv)	500.00					
7901.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	33'000.00		30'000.00		33'535.25	
7901.3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		27.10	
7901.4894.00	Entnahme aus finanzpolitischer Reserve		37'200.00		33'610.00		34'561.40

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8	VOLKSWIRTSCHAFT	143'673.00	106'613.00	125'625.00	89'725.00	93'509.45	90'325.15
	Netto Aufwand		37'060.00		35'900.00		3'184.30
81	Landwirtschaft	70'533.00	48'053.00	60'925.00	28'425.00	24'537.45	12'962.95
	Netto Aufwand		22'480.00		32'500.00		11'574.50
812	Strukturverbesserungen	68'033.00	48'033.00	53'425.00	28'425.00	20'432.70	12'962.95
	Netto Aufwand		20'000.00		25'000.00		7'469.75
8120	Flurstrassen und Meliorationswerke	48'033.00	48'033.00	28'425.00	28'425.00	12'962.95	12'962.95
8120.3010.00	Besoldungen	1'050.00		1'000.00		815.15	
8120.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	80.00		80.00		55.70	
8120.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	20.00		20.00		8.05	
8120.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	20.00		20.00		10.65	
8120.3141.00	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	35'000.00		10'000.00		2'905.60	
8120.3161.00	Miete, Benützungskosten	1'500.00		1'500.00			
8120.3300.11	Planmässige Abschreibungen Strassen/Verkehrswege VV	6'733.00		10'845.00		6'732.60	
8120.3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	300.00		300.00		300.00	
8120.3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	3'330.00		4'660.00		215.05	
8120.4630.00	Beiträge vom Bund PWI Massnahmen		6'000.00				
8120.4631.00	Beiträge vom Kanton PWI Massnahmen		4'600.00				
8120.4637.00	Beiträge von privaten Haushalten: Beiträge der Grundeigentümer		7'300.00		7'300.00		7'328.30
8120.4930.00	Interne Verrechnung 1/3 Anteil Kto. 8120.3141.00 z.L. Gemeindestrassen		11'670.00		7'850.00		3'509.25
8120.4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		3'350.00		2'780.00		2'125.40
8120.9010.40	Einlagen in SPF Flurstrassen					1'920.15	
8120.9011.40	Entnahme aus SPF Flurstrassen		15'113.00		10'495.00		
8121	Bewässerung Landwirtschaft	20'000.00		25'000.00		7'469.75	
	Netto Aufwand		20'000.00		25'000.00		7'469.75
8121.3132.00	Honorare externe Berater und Fachexperten			5'000.00		7'469.75	
8121.3636.00	Beiträge an private organisationen ohne Erwerbszweck	20'000.00		20'000.00			
814	Produktionsverbesserungen Pflanzen	2'500.00	20.00	7'500.00		4'104.75	
	Netto Aufwand		2'480.00		7'500.00		4'104.75
8140	Produktionsverbesserungen Pflanzen	2'500.00	20.00	7'500.00		4'104.75	
	Netto Aufwand		2'480.00		7'500.00		4'104.75
8140.3130.00	Dienstleistungen Dritter			5'000.00		2'221.00	
8140.3631.00	Beiträge an Kanton	2'500.00		2'500.00		1'883.75	
8140.4637.00	Beiträge von privaten Haushalten für Rebbau		20.00				
82	Forstwirtschaft	52'740.00	33'660.00	44'600.00	36'400.00	46'147.80	53'435.00

Budget 2025

Erfolgsrechnung Hemishofen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Netto Aufwand		19'080.00		8'200.00		
	Netto Ertrag					7'287.20	
820	Forstwirtschaft	52'740.00	33'660.00	44'600.00	36'400.00	46'147.80	53'435.00
	Netto Aufwand		19'080.00		8'200.00		
	Netto Ertrag					7'287.20	
8200	Forstwirtschaft	50'480.00	31'400.00	36'600.00	28'400.00	44'529.90	51'817.10
	Netto Aufwand		19'080.00		8'200.00		
	Netto Ertrag					7'287.20	
8200.3010.00	Besoldungen	1'800.00					
8200.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	130.00					
8200.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	20.00					
8200.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	30.00					
8200.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	900.00		1'000.00		820.40	
8200.3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'000.00		15'000.00		8'705.05	
8200.3130.03	Mitglieder- und Verbandsbeiträge (Aktiv)	600.00		600.00		539.25	
8200.3141.00	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	10'000.00					
8200.3161.00	Miete, Benützungskosten	2'000.00					
8200.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden	25'000.00		20'000.00		34'465.20	
8200.4250.00	Erlös Stammholz		9'000.00		8'000.00		9'067.55
8200.4250.01	Erlös Brennholz/Industrieholz		4'000.00		4'000.00		3'521.05
8200.4250.02	Erlös Holzschnitzel		5'000.00		4'000.00		19'552.75
8200.4600.50	Anteil am Ertrag Eidg. Mineralölsteuer		400.00		400.00		673.85
8200.4630.00	Beiträge vom Bund		7'000.00		6'000.00		11'909.20
8200.4631.00	Beiträge vom Kanton		5'000.00		5'000.00		6'092.70
8200.4990.00	Interne Verrechnung Anteil Jagdpachterlös		1'000.00		1'000.00		1'000.00
8205	Gemeinwirtschaftliche Forstleistungen	2'260.00	2'260.00	8'000.00	8'000.00	1'617.90	1'617.90
8205.3010.00	Besoldungen	500.00		2'100.00			
8205.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	40.00		150.00			
8205.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10.00		20.00			
8205.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10.00		30.00			
8205.3141.00	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	1'000.00		3'000.00		144.00	
8205.3161.00	Miete, Benützungskosten	400.00		2'400.00			
8205.3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	300.00		300.00		300.00	
8205.4637.00	Beiträge von privaten Haushalten: Beiträge der Grundeigentümer		1'500.00		1'500.00		1'501.80
8205.4930.00	Interne Verrechnung 1/3 Anteil Kto. 8205.3141.00 z.L. Gemeindestrassen		340.00		2'570.00		
8205.4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		160.00		130.00		116.10
8205.9010.50	Einlagen in SPF Waldstrassen					1'173.90	
8205.9011.50	Entnahme aus SPF Waldstrassen		260.00		3'800.00		

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
83	Jagd und Fischerei	1'100.00	6'900.00	1'100.00	6'900.00	4'523.00	6'866.00
	Netto Ertrag	5'800.00		5'800.00		2'343.00	
830	Jagd und Fischerei	1'100.00	6'900.00	1'100.00	6'900.00	4'523.00	6'866.00
	Netto Ertrag	5'800.00		5'800.00		2'343.00	
8300	Jagd und Fischerei	1'100.00	6'900.00	1'100.00	6'900.00	4'523.00	6'866.00
	Netto Ertrag	5'800.00		5'800.00		2'343.00	
8300.3130.03	Mitglieder- und Verbandsbeiträge (Aktiv)	100.00		100.00		90.00	
8300.3990.00	Interne Verrechnung Anteil Jagdpachterlös z.G. Forst/Waldschäden	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
8300.4100.00	Jagdpatchgebühren		6'900.00		6'900.00		6'866.00
8300.9010.00	Einlagen in Fonds EK Verbesserung Lebensraum Wild					3'433.00	
84	Tourismus	1'300.00		1'000.00		1'240.00	
	Netto Aufwand		1'300.00		1'000.00		1'240.00
840	Tourismus	1'300.00		1'000.00		1'240.00	
	Netto Aufwand		1'300.00		1'000.00		1'240.00
8400	Tourismus	1'300.00		1'000.00		1'240.00	
	Netto Aufwand		1'300.00		1'000.00		1'240.00
8400.3631.00	Beiträge an Kanton	1'300.00		1'000.00		1'240.00	
87	Brennstoffe und Energie	18'000.00	18'000.00	18'000.00	18'000.00	17'061.20	17'061.20
873	Nichtelektrische Energie	18'000.00	18'000.00	18'000.00	18'000.00	17'061.20	17'061.20
8730	Nichtelektrische Energie (allgemein)	18'000.00	18'000.00	18'000.00	18'000.00	17'061.20	17'061.20
8730.3637.00	Beiträge an private Haushalte	18'000.00		18'000.00		17'061.20	
8730.4894.00	Entnahme aus finanzpolitischer Reserve		18'000.00		18'000.00		17'061.20
9	FINANZEN UND STEUERN	216'220.00	1'448'630.00	111'850.00	1'801'150.00	150'871.30	2'057'578.37
	Netto Ertrag	1'232'410.00		1'689'300.00		1'906'707.07	
91	Steuern	6'550.00	1'371'000.00	6'550.00	1'715'650.00	11'521.15	1'984'099.62
	Netto Ertrag	1'364'450.00		1'709'100.00		1'972'578.47	
910	Steuern	6'550.00	1'371'000.00	6'550.00	1'715'650.00	11'521.15	1'984'099.62
	Netto Ertrag	1'364'450.00		1'709'100.00		1'972'578.47	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	5'000.00	1'343'000.00	5'000.00	1'687'650.00	10'081.15	1'856'280.37
	Netto Ertrag	1'338'000.00		1'682'650.00		1'846'199.22	
9100.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	5'000.00		5'000.00		10'081.15	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9100.4000.00	Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr		1'156'600.00		1'258'000.00		1'294'716.60
9100.4000.10	Einkommenssteuer natürliche Personen frühere Jahre		12'000.00		200'000.00		335'861.55
9100.4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-300.00		-400.00		-273.40
9100.4001.00	Vermögenssteuern, natürliche Personen Rechnungsjahr		136'300.00		149'000.00		150'567.50
9100.4001.10	Vermögenssteuern, natürliche Personen frühere Jahre		-10'000.00		20'000.00		19'605.55
9100.4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		17'000.00		30'000.00		16'504.52
9100.4008.00	Personalsteuern		8'100.00		8'500.00		8'653.70
9100.4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen, Rechnungsjahr		18'400.00		18'650.00		19'522.60
9100.4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen, frühere Jahre		3'000.00		2'000.00		-2'238.40
9100.4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		1'900.00		1'900.00		3'399.70
9100.4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen frühere Jahre						4'553.45
9100.4290.00	Eingang abgeschriebener Forderungen						5'407.00
9101	Sondersteuern		28'000.00		28'000.00		127'819.25
	Netto Ertrag	26'450.00		26'450.00		126'379.25	
9101.3601.00	Ertragsanteil an Kanton Hundesteuern	1'550.00		1'550.00		1'440.00	
9101.4022.00	Grundstückgewinnsteuern		20'000.00		20'000.00		119'969.25
9101.4033.00	Hundesteuern		8'000.00		8'000.00		7'850.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	74'100.00		64'050.00		69'018.00	
	Netto Aufwand		74'100.00		64'050.00		69'018.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	74'100.00		64'050.00		69'018.00	
	Netto Aufwand		74'100.00		64'050.00		69'018.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	74'100.00		64'050.00		69'018.00	
	Netto Aufwand		74'100.00		64'050.00		69'018.00
9300.3622.70	Ressourcenausgleichszahlungen an die Gemeinden	5'900.00		1'350.00		2'553.00	
9300.3622.80	Lastenausgleichszahlungen an die Gemeinden	68'200.00		62'700.00		66'465.00	
95	Ertragsanteile, übrige		8'000.00		10'000.00		9'848.00
	Netto Ertrag	8'000.00		10'000.00		9'848.00	
950	Ertragsanteile, übrige, ohne Zweckbindung		8'000.00		10'000.00		9'848.00
	Netto Ertrag	8'000.00		10'000.00		9'848.00	
9500	Ertragsanteile, übrige, ohne Zweckbindung		8'000.00		10'000.00		9'848.00
	Netto Ertrag	8'000.00		10'000.00		9'848.00	
9500.4631.20	Anteil am Ertrag aus der direkten Bundessteuer STAF		8'000.00		10'000.00		9'848.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	135'570.00	69'480.00	41'250.00	75'350.00	70'332.15	63'391.45
	Netto Aufwand		66'090.00				6'940.70
	Netto Ertrag			34'100.00			

Budget 2025

Erfolgsrechnung Hemishofen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
961	Zinsen	17'100.00	41'720.00	14'280.00	38'870.00	12'472.75	25'300.35
	Netto Ertrag	24'620.00		24'590.00		12'827.60	
9610	Zinsen	17'100.00	41'720.00	14'280.00	38'870.00	12'472.75	25'300.35
	Netto Ertrag	24'620.00		24'590.00		12'827.60	
9610.3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	1'550.00		1'550.00		1'550.00	
9610.3499.00	Vergütungszinsen auf Steuern	500.00		500.00		767.10	
9610.3940.00	Verzinsung von Fonds und SPF	11'170.00		9'240.00		8'005.15	
9610.4401.00	Verzugszinsen auf Steuern		5'000.00		5'000.00		4'261.05
9610.4402.00	Zinsen Finanzanlagen						250.25
9610.4940.00	Verzinsung von Fonds und SPF		36'720.00		33'870.00		20'789.05
9610.9010.99	Einlagen/Verzinsung diverse Fonds	3'210.00		2'420.00		1'745.10	
9610.9020.99	Einlagen/Verzinsung diverse Legate und Stiftungen	670.00		570.00		405.40	
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	117'670.00	27'760.00	26'970.00	36'480.00	57'859.40	38'091.10
	Netto Aufwand		89'910.00				19'768.30
	Netto Ertrag			9'510.00			
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	117'670.00	27'760.00	26'970.00	36'480.00	57'859.40	38'091.10
	Netto Aufwand		89'910.00				19'768.30
	Netto Ertrag			9'510.00			
9630.3010.00	Besoldungen			2'100.00		2'319.95	
9630.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			150.00		157.70	
9630.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			20.00		5.25	
9630.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			30.00		30.15	
9630.3430.40	Baulicher Unterhalt Gebäude FV	91'000.00				16'219.80	
9630.3431.00	Nicht baulicher Liegenschaftenerhalt durch Dritte					17'812.75	
9630.3431.10	Betriebs- und Verbrauchsmaterial			500.00		794.85	
9630.3431.20	Anschaffungen Mobilien			500.00			
9630.3439.10	Wasser, Energie, Strom, Abwasser und Entsorgung FV	6'100.00		6'100.00		7'456.35	
9630.3439.40	Sachversicherungsprämien	390.00		390.00		355.90	
9630.3439.80	Telefonkosten	780.00		780.00		778.80	
9630.3940.00	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	19'400.00		16'400.00		11'927.90	
9630.4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		20'700.00		30'700.00		27'246.00
9630.4439.90	Übriger Liegenschaftenertrag FV		7'060.00		5'780.00		10'845.10
969	Finanzvermögen	800.00					
	Netto Aufwand		800.00				
9690	Finanzvermögen	800.00					
	Netto Aufwand		800.00				

Budget 2025

Erfolgsrechnung Hemishofen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9690.3499.02	Post- und Bankkontogebühren	800.00					
97	Rückverteilungen		150.00		150.00		239.30
	Netto Ertrag	150.00		150.00		239.30	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		150.00		150.00		239.30
	Netto Ertrag	150.00		150.00		239.30	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		150.00		150.00		239.30
	Netto Ertrag	150.00		150.00		239.30	
9710.4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		150.00		150.00		239.30
	Total	2'541'609.00	2'230'938.00	2'186'031.00	2'410'825.00	2'349'779.97	2'853'548.53
	Netto Aufwand		310'671.00				
	Netto Ertrag			224'794.00		503'768.56	
	Gesamttotal	2'541'609.00	2'541'609.00	2'410'825.00	2'410'825.00	2'853'548.53	2'853'548.53

Übersicht Sachgruppengliederung ER

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	2'534'289.00		2'166'589.00		2'318'255.81	
30	Personalaufwand	390'100.00		385'950.00		356'636.30	
300	Behörden und Kommissionen	115'610.00		115'870.00		110'150.60	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	115'610.00		115'870.00		110'150.60	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	190'870.00		195'540.00		185'619.15	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	190'870.00		195'540.00		185'619.15	
304	Zulagen	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
3049	Übrige Zulagen	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	71'570.00		56'570.00		54'043.75	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'710.00		21'010.00		19'209.00	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	37'500.00		25'850.00		25'584.00	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'350.00		4'380.00		4'073.40	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'590.00		3'170.00		3'285.55	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'420.00		2'160.00		1'891.80	
306	Arbeitgeberleistungen					491.40	
3064	Überbrückungsrenten					491.40	
309	Übriger Personalaufwand	9'650.00		15'570.00		3'931.40	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'150.00		10'020.00		630.00	
3099	Übriger Personalaufwand	5'500.00		5'550.00		3'301.40	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	600'610.00		481'865.00		706'745.44	

Übersicht Sachgruppengliederung ER

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
310	Material- und Warenaufwand	25'450.00		24'650.00		18'248.52	
3100	Büromaterial	3'100.00		2'900.00		2'338.25	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	13'500.00		13'200.00		9'496.75	
3102	Drucksachen, Publikationen	7'750.00		8'450.00		5'296.52	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'100.00		100.00		1'117.00	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	8'700.00		24'975.00		48'435.80	
3110	Büromöbel und -geräte	3'000.00				856.25	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'500.00		14'100.00		32'716.85	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge					319.50	
3113	Hardware					9'337.00	
3118	Immaterielle Anlagen	3'900.00		8'075.00			
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	300.00		2'800.00		5'206.20	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	31'800.00		46'550.00		23'854.52	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	31'800.00		46'550.00		23'854.52	
313	Dienstleistungen und Honorare	239'310.00		226'220.00		240'878.92	
3130	Dienstleistungen Dritter	55'410.00		70'720.00		45'354.51	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter			5'000.00			
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	140'200.00		116'700.00		151'981.71	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	36'600.00		26'800.00		36'626.70	
3134	Sachversicherungsprämien	6'970.00		6'870.00		6'785.20	
3137	Steuern und Abgaben	130.00		130.00		130.80	

Übersicht Sachgruppengliederung ER

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	196'930.00		82'800.00		296'021.11	
3140	Unterhalt an Grundstücken	1'700.00		1'700.00		5'909.15	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	79'500.00		45'500.00		172'905.48	
3142	Unterhalt Wasserbau	300.00				150.00	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	101'200.00		25'000.00		105'318.13	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	14'230.00		10'600.00		11'738.35	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	10'800.00		10'550.00		6'057.87	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'000.00					
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'400.00		3'200.00		2'474.35	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	7'000.00		6'950.00		3'583.52	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	400.00		400.00			
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	66'170.00		48'410.00		46'181.25	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	66'170.00		48'410.00		46'181.25	
317	Spesenentschädigungen	8'500.00		7'650.00		7'027.20	
3170	Reisekosten und Spesen	5'200.00		3'900.00		3'954.10	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	3'300.00		3'750.00		3'073.10	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	5'500.00		5'500.00		11'023.15	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	5'500.00		5'500.00		11'023.15	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	7'450.00		4'560.00		9'017.10	
3192	Abgeltung von Rechten	150.00		160.00		143.50	
3199	Übriger Betriebsaufwand	7'300.00		4'400.00		8'873.60	

Übersicht Sachgruppengliederung ER

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	122'139.00		125'754.00		107'372.65	
330	Sachanlagen VV	101'205.00		100'904.00		86'438.60	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	101'205.00		100'904.00		86'438.60	
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen	20'934.00		24'850.00		20'934.05	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	20'934.00		24'850.00		20'934.05	
34	Finanzaufwand	101'120.00		10'320.00		45'735.55	
340	Zinsaufwand	1'550.00		1'550.00		1'550.00	
3401	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	1'550.00		1'550.00		1'550.00	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	98'270.00		8'270.00		43'418.45	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	91'000.00				16'219.80	
3431	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV			1'000.00		18'607.60	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	7'270.00		7'270.00		8'591.05	
349	Verschiedener Finanzaufwand	1'300.00		500.00		767.10	
3499	Übriger Finanzaufwand	1'300.00		500.00		767.10	
36	Transferaufwand	1'196'820.00		1'105'670.00		1'001'412.02	
360	Ertragsanteile an Dritte	4'150.00		4'150.00		4'654.95	
3601	Ertragsanteile an Kantone und Konkordate	4'150.00		4'150.00		4'654.95	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	656'900.00		578'450.00		554'580.12	
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	3'600.00		3'600.00		3'439.30	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	653'300.00		574'850.00		551'140.82	

Übersicht Sachgruppengliederung ER

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
362	Finanz- und Lastenausgleich	74'100.00		64'050.00		69'018.00	
3622	Finanz- und Lastenausgleich an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	74'100.00		64'050.00		69'018.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte inkl. Förderbeiträge	461'670.00		459'020.00		373'158.95	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	94'770.00		87'070.00		86'640.35	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	6'000.00		6'000.00		8'484.90	
3633	Beiträge an öffentliche Sozialversicherungen	154'350.00		171'300.00		130'260.10	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	48'300.00		49'500.00		29'020.00	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	25'000.00		30'000.00		21'146.60	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	99'650.00		80'550.00		67'107.90	
3637	Beiträge an private Haushalte	33'600.00		34'600.00		30'499.10	
37	Durchlaufende Beiträge	60'100.00				64'550.40	
370	Durchlaufende Beiträge	60'100.00				64'550.40	
3701	Kantone und Konkordate	100.00					
3702	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	60'000.00				64'550.40	
39	Interne Verrechnungen	63'400.00		57'030.00		35'803.45	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	14'510.00		12'920.00		6'009.25	
3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	14'510.00		12'920.00		6'009.25	
394	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	47'890.00		43'110.00		28'794.20	
3940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	47'890.00		43'110.00		28'794.20	
399	Übrige interne Verrechnungen	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
3990	Übrige interne Verrechnungen	1'000.00		1'000.00		1'000.00	

Übersicht Sachgruppengliederung ER

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	Ertrag		2'141'450.00		2'381'920.00		2'734'039.77
40	Fiskalertrag		1'371'000.00		1'715'650.00		1'978'692.62
400	Direkte Steuern natürliche Personen		1'319'700.00		1'665'100.00		1'825'636.02
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		1'168'300.00		1'457'600.00		1'630'304.75
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		126'300.00		169'000.00		170'173.05
4002	Quellensteuern natürliche Personen		17'000.00		30'000.00		16'504.52
4008	Personensteuern		8'100.00		8'500.00		8'653.70
401	Direkte Steuern juristische Personen		23'300.00		22'550.00		25'237.35
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		21'400.00		20'650.00		17'284.20
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		1'900.00		1'900.00		7'953.15
402	Übrige Direkte Steuern		20'000.00		20'000.00		119'969.25
4022	Vermögensgewinnsteuern		20'000.00		20'000.00		119'969.25
403	Besitz- und Aufwandsteuern		8'000.00		8'000.00		7'850.00
4033	Hundesteuern		8'000.00		8'000.00		7'850.00
41	Regalien und Konzessionen		6'900.00		6'900.00		6'866.00
410	Regalien		6'900.00		6'900.00		6'866.00
4100	Regalien		6'900.00		6'900.00		6'866.00
42	Entgelte		345'100.00		334'600.00		353'916.06
421	Gebühren für Amtshandlungen		35'150.00		35'150.00		43'650.82
4210	Gebühren für Amtshandlungen		35'150.00		35'150.00		43'650.82

Übersicht Sachgruppengliederung ER

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		272'000.00		264'900.00		224'010.39
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		272'000.00		264'900.00		224'010.39
425	Erlös aus Verkäufen		18'100.00		16'100.00		32'309.52
4250	Verkäufe		18'100.00		16'100.00		32'309.52
426	Rückerstattungen		10'150.00		8'450.00		38'582.67
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		10'150.00		8'450.00		38'582.67
427	Bussen		9'700.00		10'000.00		9'955.66
4270	Bussen		9'700.00		10'000.00		9'955.66
429	Übrige Entgelte						5'407.00
4290	Übrige Entgelte						5'407.00
43	Verschiedene Erträge		500.00		1'730.00		1'677.40
439	Übriger Ertrag		500.00		1'730.00		1'677.40
4390	Übriger Ertrag		500.00		1'730.00		1'677.40
44	Finanzertrag		41'130.00		48'350.00		49'716.40
440	Zinsertrag		5'000.00		5'000.00		4'511.30
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		5'000.00		5'000.00		4'261.05
4402	Zinsen Finanzanlagen						250.25
443	Liegenschaftenertrag FV		27'760.00		36'480.00		38'091.10
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		20'700.00		30'700.00		27'246.00
4439	Übriger Liegenschaftenertrag FV		7'060.00		5'780.00		10'845.10
447	Liegenschaftenertrag VV		8'370.00		6'870.00		7'114.00

Übersicht Sachgruppengliederung ER

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		8'370.00		6'870.00		7'114.00
46	Transferertrag		198'120.00		166'050.00		191'194.84
460	Ertragsanteile		400.00		400.00		673.85
4600	Anteil an Bundeserträgen		400.00		400.00		673.85
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		26'950.00		24'900.00		20'136.40
4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		17'200.00		16'200.00		16'440.30
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		9'750.00		8'700.00		3'696.10
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		170'620.00		140'600.00		170'145.29
4630	Beiträge vom Bund		13'000.00		6'000.00		11'909.20
4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		148'800.00		125'800.00		149'405.99
4637	Beiträge von privaten Haushalten		8'820.00		8'800.00		8'830.10
469	Verschiedener Transferertrag		150.00		150.00		239.30
4699	Rückverteilungen		150.00		150.00		239.30
47	Durchlaufende Beiträge		60'100.00				64'550.40
470	Durchlaufende Beiträge		60'100.00				64'550.40
4702	Durchlaufende Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		60'000.00				64'550.40
4705	Durchlaufende Beiträge von privaten Unternehmungen		100.00				
48	Ausserordentlicher Ertrag		55'200.00		51'610.00		51'622.60
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		55'200.00		51'610.00		51'622.60
4894	Entnahme aus finanzpolitischer Reserve		55'200.00		51'610.00		51'622.60

Übersicht Sachgruppengliederung ER

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
49	Interne Verrechnungen		63'400.00		57'030.00		35'803.45
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		14'510.00		12'920.00		6'009.25
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		14'510.00		12'920.00		6'009.25
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		47'890.00		43'110.00		28'794.20
4940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		47'890.00		43'110.00		28'794.20
499	Übrige interne Verrechnungen		1'000.00		1'000.00		1'000.00
4990	Übrige interne Verrechnungen		1'000.00		1'000.00		1'000.00
9	Abschlusskonten	7'320.00	400'159.00	244'236.00	28'905.00	535'292.72	119'508.76
90	Abschluss Erfolgsrechnung	7'320.00	400'159.00	244'236.00	28'905.00	535'292.72	119'508.76
900	Abschluss allgemeiner Haushalt		310'671.00	224'794.00		503'768.56	
9000	Ertragsüberschuss			224'794.00		503'768.56	
9001	Aufwandüberschuss		310'671.00				
901	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK	6'650.00	89'488.00	18'872.00	28'905.00	31'118.76	119'508.76
9010	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	6'650.00		18'872.00		31'118.76	
9011	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		89'488.00		28'905.00		119'508.76
902	Abschluss Legate und Stiftungen ohne Rechtspersönlichkeit im EK	670.00		570.00		405.40	
9020	Abschluss Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im EK, Ertragsüberschuss	670.00		570.00		405.40	
	Total	2'541'609.00	2'541'609.00	2'410'825.00	2'410'825.00	2'853'548.53	2'853'548.53
	Gesamttotal	2'541'609.00	2'541'609.00	2'410'825.00	2'410'825.00	2'853'548.53	2'853'548.53

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG			210'000.00	10'000.00	46'572.85	
6	VERKEHR	142'600.00					
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	128'050.00				160'265.50	15'710.95
8	VOLKSWIRTSCHAFT					382'081.25	139'658.80
	Total	270'650.00		210'000.00	10'000.00	588'919.60	155'369.75
	Netto Ausgaben		270'650.00		200'000.00		433'549.85
	Gesamttotal	270'650.00	270'650.00	210'000.00	210'000.00	588'919.60	588'919.60

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

Investitionsrechnung

Kurz und bündig

Sanierungen bei Verkehr und Wasserwerk

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
Verkehr				
6150.5010.07	142'600	0	142'600	Sanierung Strasse Hansegässli und Unterdorf
Wasser/Abwasser				
7101.5031.12	128'050	0	128'050	Sanierung Wasserleitungen Unterdorf und Hansegässli
Total Investitionen	270'650	0		

Investitionsrechnung Hemishofen

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG			210'000.00	10'000.00	46'572.85	
	Netto Ausgaben				200'000.00		46'572.85
02	Allgemeine Dienste			210'000.00	10'000.00	46'572.85	
	Netto Ausgaben				200'000.00		46'572.85
029	Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.			210'000.00	10'000.00	46'572.85	
	Netto Ausgaben				200'000.00		46'572.85
0290	Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.			210'000.00	10'000.00	46'572.85	
	Netto Ausgaben				200'000.00		46'572.85
0290.5040.00	Gemeindehaus: Fassade					46'572.85	
0290.5040.01	Mehrzweckgebäude: Heizanlage			60'000.00			
0290.5040.02	Mehrzweckgebäude: Solaranlage			100'000.00			
0290.5040.04	Gemeindehaus: Solaranlage			50'000.00			
0290.6310.00	Investitionsbeiträge vom Kanton für Solaranlagen				10'000.00		
6	VERKEHR	142'600.00					
	Netto Ausgaben		142'600.00				
61	Strassenverkehr	142'600.00					
	Netto Ausgaben		142'600.00				
615	Gemeindestrassen	142'600.00					
	Netto Ausgaben		142'600.00				
6150	Gemeindestrassen	142'600.00					
	Netto Ausgaben		142'600.00				
6150.5010.07	Sanierung Unterdorf/Hansegässli	142'600.00					
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	128'050.00				160'265.50	15'710.95
	Netto Ausgaben		128'050.00				144'554.55
71	Wasserversorgung	128'050.00				107'606.45	7'854.70
	Netto Ausgaben		128'050.00				99'751.75
710	Wasserversorgung	128'050.00				107'606.45	7'854.70
	Netto Ausgaben		128'050.00				99'751.75
7101	Wasserwerk [Gemeindebetrieb]	128'050.00				107'606.45	7'854.70
	Netto Ausgaben		128'050.00				99'751.75

Investitionsrechnung Hemishofen

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7101.5031.11	Sanierung Wasserleitung Grabenackerstrasse (Verpflichtungskredit)					35'174.45	
7101.5031.12	Sanierung Wasserleitung Unterdorf/Hansegässli	128'050.00					
7101.5060.02	Funkzähler 2. Tranche 2023					30'667.30	
7101.5060.03	Anteil gemeinsamer Server mit Ramsen (Verpflichtungskredit)					41'764.70	
7101.6370.00	Anschlussgebühren						7'854.70
72	Abwasserbeseitigung Netto Einnahmen					7'856.25	7'856.25
720	Abwasserbeseitigung Netto Einnahmen					7'856.25	7'856.25
7201	Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb] Netto Einnahmen					7'856.25	7'856.25
7201.6370.00	Anschlussgebühren						7'856.25
79	Raumordnung Netto Ausgaben					52'659.05	52'659.05
790	Raumordnung Netto Ausgaben					52'659.05	52'659.05
7900	Raumordnung (allgemein) Netto Ausgaben					52'659.05	52'659.05
7900.5290.01	Revision Nutzungsplanung (2023)					52'659.05	
8	VOLKSWIRTSCHAFT Netto Ausgaben					382'081.25	139'658.80
81	Landwirtschaft Netto Ausgaben					382'081.25	139'658.80
812	Strukturverbesserungen Netto Ausgaben					382'081.25	139'658.80
8120	Flurstrassen und Meliorationswerke Netto Ausgaben					382'081.25	139'658.80
8120.5010.00	Grabenackerstrasse (Verpflichtungskredit)					382'081.25	242'422.45
8120.6300.00	Bundesbeiträge Grabenackerstrasse						110'420.00
8120.6310.00	Kantonsbeiträge Grabenackerstrasse						29'238.80

Investitionsrechnung Hemishofen

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	270'650.00		210'000.00	10'000.00	588'919.60	155'369.75
	Netto Ausgaben		270'650.00		200'000.00		433'549.85
	Gesamttotal	270'650.00	270'650.00	210'000.00	210'000.00	588'919.60	588'919.60

Übersicht Sachgruppengliederung IR

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	270'650.00		220'000.00		744'289.35	
	Netto Ausgaben		270'650.00		220'000.00		744'289.35
50	Sachanlagen	270'650.00		210'000.00		536'260.55	
	Netto Ausgaben		270'650.00		210'000.00		536'260.55
501	Strassen / Verkehrswege	142'600.00				382'081.25	
5010	Strassen / Verkehrswege	142'600.00				382'081.25	
503	Übriger Tiefbau	128'050.00				35'174.45	
5031	Tiefbauten Wasserwerk	128'050.00				35'174.45	
504	Hochbauten			210'000.00		46'572.85	
5040	Hochbauten			210'000.00		46'572.85	
506	Mobilien					72'432.00	
5060	Mobilien					72'432.00	
52	Immaterielle Anlagen					52'659.05	
	Netto Ausgaben						52'659.05
529	Übrige immaterielle Anlagen					52'659.05	
5290	Übrige immaterielle Anlagen					52'659.05	
59	Übertrag an Bilanz			10'000.00		155'369.75	
	Netto Ausgaben				10'000.00		155'369.75
590	Passivierungen			10'000.00		155'369.75	
5900	Passivierte Einnahmen			10'000.00		155'369.75	
6	Investitionseinnahmen		270'650.00		220'000.00		744'289.35
	Netto Einnahmen	270'650.00		220'000.00		744'289.35	
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung				10'000.00		155'369.75
	Netto Einnahmen			10'000.00		155'369.75	

Übersicht Sachgruppengliederung IR

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
630	Bund						110'420.00
6300	Investitionsbeiträge vom Bund						110'420.00
631	Kantone und Konkordate				10'000.00		29'238.80
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten				10'000.00		29'238.80
637	Private Haushalte						15'710.95
6370	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten						15'710.95
69	Übertrag an Bilanz		270'650.00		210'000.00		588'919.60
	Netto Einnahmen	270'650.00		210'000.00		588'919.60	
690	Aktivierungen		270'650.00		210'000.00		588'919.60
6900	Aktivierte Ausgaben		270'650.00		210'000.00		588'919.60
	Total	270'650.00	270'650.00	220'000.00	220'000.00	744'289.35	744'289.35
	Gesamttotal	270'650.00	270'650.00	220'000.00	220'000.00	744'289.35	744'289.35

Anhang

Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Rechtliche Grundlagen

Das vorliegende Budget 2025 und der Finanzplan 2026 – 2028 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 FEUROK (Feuerwehr Region oberer Kantonsteil)
- Verband KVA Thurgau

Anhang

Anlagespiegel / Verwaltungsvermögen mit Abschreibungen

Kontogr. /Nr.	Kontobezeichnung	Bezeichnung	ND	RND	Buchwert		Abschreibungen		Buchwert
					01.01.2025	Zugang	Abgang	2025	31.12.2025
- 0290	Abschreibungen Hochbauten				244'846.95	0.00	0.00	11'863.00	232'983.95
0290.3300.40	Abschreibungen Hochbauten	0290: Mehrzweckgebäude Sanierung (HRM1)	10	5	10'000.00	0.00	0.00	2'000.00	8'000.00
0290.3300.40	Abschreibungen Hochbauten	0290: Gemeindehaus Fassade	25	23	42'846.95	0.00	0.00	1'863.00	40'983.95
0290.3300.40	Abschreibungen Hochbauten	0290: Mehrzweckgebäude Heizanlage	25	24	57'600.00	0.00	0.00	2'400.00	55'200.00
0290.3300.40	Abschreibungen Hochbauten	0290: Mehrzweckgebäude Solaranlage	25	24	91'200.00	0.00	0.00	3'800.00	87'400.00
0290.3300.40	Abschreibungen Hochbauten	0290: Gemeindehaus Solaranlage	25	24	43'200.00	0.00	0.00	1'800.00	41'400.00
- 6150	Abschreibungen Strassen				404'140.75	142'600.00	0.00	29'308.00	517'432.75
6150.3300.10	Abschreibungen Strassen	6150: Strassenbeleuchtung (HRM1)	10	5	5'000.00	0.00	0.00	1'000.00	4'000.00
6150.3300.10	Abschreibungen Strassen	6150: Sanierung Dorfstrasse (HRM1)	10	5	17'013.65	0.00	0.00	3'403.00	13'610.65
6150.3300.10	Abschreibungen Strassen	6150: Sanierung Strasse im Hafacker (HRM1)	10	5	63'662.65	0.00	0.00	12'733.00	50'929.65
6150.3300.10	Abschreibungen Strassen	6150: Strassen Bahnhofstrasse/Bahnstieg	40	37	140'759.20	0.00	0.00	3'804.00	136'955.20
6150.3300.10	Abschreibungen Strassen	6150: Strassen Oberwaldstrasse	40	37	84'213.45	0.00	0.00	2'276.00	81'937.45
6150.3300.10	Abschreibungen Strassen	6150: Sanierung Randenstrasse	40	37	93'491.80	0.00	0.00	2'527.00	90'964.80
6150.3300.10	Abschreibungen Strassen	6150: Sanierung Unterdorf/Hansegässli	40	40	0.00	142'600.00	0.00	3'565.00	139'035.00
- 7101	Abschreibungen übr. Tiefbauten				1'060'873.06	128'050.00	0.00	56'055.00	1'132'868.06
7101.3300.31	Abschreibungen übr. Tiefbauten	7101: Reservoir Signal	40	28	23'225.20	0.00	0.00	829.00	22'396.20
7101.3300.31	Abschreibungen übr. Tiefbauten	7101: Pumpwerk Seewadel	40	30	42'429.10	0.00	0.00	1'414.00	41'015.10
7101.3300.31	Abschreibungen übr. Tiefbauten	7101: WL und Quelle Kressenberg	40	33	175'952.91	0.00	0.00	5'332.00	170'620.91
7101.3300.31	Abschreibungen übr. Tiefbauten	7101: WL Hafacker	40	34	90'992.25	0.00	0.00	2'676.00	88'316.25
7101.3300.31	Abschreibungen übr. Tiefbauten	7101: WL Dorfstrasse	40	33	64'288.70	0.00	0.00	1'948.00	62'340.70
7101.3300.31	Abschreibungen übr. Tiefbauten	7101: WL Bahnhofstrasse/Bahnstieg	40	37	106'211.40	0.00	0.00	2'871.00	103'340.40
7101.3300.61	Abschreibungen Mobilien	7101: Anteil gemeinsamer Server mit Ramsen	5	3	25'058.75	0.00	0.00	8'353.00	16'705.75
7101.3320.91	Abschreibungen immat. Anlagen	7101: Aufnahme Wasserleitungen --> GIS	5	1	2'754.05	0.00	0.00	2'754.05	0.00
7101.3300.31	Abschreibungen übr. Tiefbauten	7101: WL Oberwalderstrasse	40	37	94'069.50	0.00	0.00	2'542.00	91'527.50
7101.3300.31	Abschreibungen übr. Tiefbauten	7101: WL In Pratle	40	37	52'182.15	0.00	0.00	1'410.00	50'772.15
7101.3300.31	Abschreibungen übr. Tiefbauten	7101: WL Grabenackerstrasse	40	38	350'577.55	0.00	0.00	9'226.00	341'351.55
7101.3300.61	Abschreibungen Mobilien	7101: Funkzähler 1. Tranche 2022	5	2	14'730.65	0.00	0.00	7'365.00	7'365.65
7101.3300.61	Abschreibungen Mobilien	7101: Funkzähler 2. Tranche 2023	5	3	18'400.85	0.00	0.00	6'134.00	12'266.85
7101.3300.31	Abschreibungen übr. Tiefbauten	7101: WL Unterdorf/Hansegässli	40	40	0.00	128'050.00	0.00	3'201.00	124'849.00

- 7900	Abschreibungen immat. Anlagen				46'891.95	0.00	0.00	18'180.00	28'711.95
7900.3320.90	Abschreibungen immat. Anlagen	7900: Siedlungsentwicklungsstrategie für Revision Nutzungsplanung	5	2	15'296.70	0.00	0.00	7'648.00	7'648.70
7900.3320.90	Abschreibungen immat. Anlagen	7900: Revision Nutzungsplanung (2023)	5	3	31'595.25	0.00	0.00	10'532.00	21'063.25
- 8120	Abschreibungen Strassen				255'839.20	0.00	0.00	6'733.00	249'106.20
8120.3300.11	Abschreibungen Strassen	8120: Grabenackerstrasse	40	38	255'839.20	0.00	0.00	6'733.00	249'106.20
- 8200	Abschreibungen Waldungen				180'000.00	0.00	0.00	0.00	180'000.00
8200.3300.50	Abschreibungen Waldungen	8200: Wald ohne Abschreibung			180'000.00	0.00	0.00	0.00	180'000.00
Total					2'192'591.91	270'650.00	0.00	122'139.00	2'341'102.91

Anhang

Verpflichtungskredite und Finanzplanung
(inkl. MwSt)

Kredit- beschluss	Kreditfreigabe Bruttokredit	Objektbezeichnung	Kumulierte Ausgaben 31.12.2023	Hoch- rechnung 2024	Budget 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028	Kredit- abweichung zu Bruttokredit
Datum	Organ								
		0.00 6 VERKEHR	0.00	0.00	142'600.00	478'500.00	88'800.00	320'000.00	0.00
		0.00 6150 Gemeindestrassen	0.00	0.00	142'600.00	478'500.00	88'800.00	320'000.00	0.00
		Sanierung Unterdorf/Hansegässli	0.00	0.00	142'600.00	0.00	0.00	0.00	
		Sanierung Bürgerstrasse in Richtung Stein a/R	0.00	0.00	0.00	201'500.00	0.00	0.00	
		Sanierung Umfahrung bis Bürgerstrasse	0.00	0.00	0.00	225'000.00	0.00	0.00	
		Sanierung Westlich der Brücke Sägerei	0.00	0.00	0.00	52'000.00	0.00	0.00	
		Sanierung Enzwiese	0.00	0.00	0.00	0.00	88'800.00	0.00	
		Sanierung Bürgerstrasse/Randenstrasse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	320'000.00	
		730'000.00 7 UMWELT UND RAUMORDNUNG	534'680.25	0.00	128'050.00	0.00	130'000.00	187'500.00	195'319.75
		730'000.00 7101 Wasserversorgung	534'680.25	0.00	128'050.00	0.00	130'000.00	125'000.00	195'319.75
01.12.15	GV	670'000.00 Sanierung WL Grabenackerstrasse (Beitrag Kanton 133'425.50)	492'915.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	177'084.45
13.06.23	GV	60'000.00 Anteil gemeinsamer Server mit Ramsen	41'764.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18'235.30
		Sanierung WL Unterdorf/Hansegässli	0.00	0.00	128'050.00	0.00	0.00	0.00	
		Sanierung WL Enzwiese	0.00	0.00	0.00	0.00	130'000.00	0.00	
		Sanierung WL Bürgerstrasse/Randenstrasse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	125'000.00	
		7201 Abwasserbeseitigung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	62'500.00	
		Sanierung/Entflechtung Bürgerstr./Randenstr.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	62'500.00	
		905'000.00 8 VOLKSWIRTSCHAFT	408'963.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	496'036.40
		905'000.00 8120 Flurstrassen und Meliorationswerke	408'963.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	496'036.40
23.11.21	GV	810'000.00 Sanierung Grabenackerstrasse Flur							
14.06.22	GV	95'000.00 Nachtrag Sanierung Abschnitt zum Bolderhof (Beiträge Bund und Kanton 376'200.--)							
		905'000.00	408'963.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	496'036.40

Anhang

Finanzkennzahlen erster Priorität

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	
Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann. <u>Selbstfinanzierung x 100</u> Nettoinvestitionen	-120.41%	144.74%	108.76%	88.63%	171.54%	17034.84%	> 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	-0.17%	-0.15%	-11.00%	-0.07%	-0.05%	-0.10%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht

Anhang

Finanzkennzahlen zweiter Priorität

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020		
Selbstfinanzierungsanteil	-15.88%	12.57%	17.45%	19.68%	35.49%	25.09%	> 20 %	gut
Anteil des Ertrages, welcher zur Finanzierung der Investitionen aufgewendet werden kann.							10 - 20 %	mittel
							< 10 %	schlecht
<u>Selbstfinanzierung x 100</u> Laufender Ertrag								
Investitionsanteil	10.58%	9.57%	21.82%	30.86%	25.11%	1.28%	< 10 %	schwach
Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.							10 - 20 %	mittel
							20 - 30 %	hoch
							> 30 %	sehr hoch
<u>Bruttoinvestitionen x 100</u> Gesamtausgaben								
Kapitaldienstanteil	5.78%	5.31%	3.86%	2.88%	1.53%	1.39%	bis 5 %	geringe Belastung
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.							5 - 15 %	tragbare Belastung
							> 15 %	hohe Belastung
<u>Kapitaldienst x 100</u> Laufender Ertrag								