



---

KANTON SCHAFFHAUSEN

**BUDGET 2020**  
**FINANZPLAN 2020–2023**

VORLAGE DES REGIERUNGSRATES VOM 3. SEPTEMBER 2019

**2020**



# Inhaltsverzeichnis

Seite

<b>Antrag des Regierungsrates</b>	6
<b>Zahlen im Überblick</b>	7
<b>Erfolgsrechnung</b>	9
<b>Investitionsrechnung</b>	13
<b>Details zum Budget</b>	
<b>Zusammenfassung</b>	
1.1 Zusammenfassung Budget 2020 und Finanzplan 2020 – 2023	17
<b>Ausgangslage und Zielsetzung</b>	
2.1 Ausgangslage und Rückblick	20
2.1.1 Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell HRM2	20
2.1.2 Die Entwicklung des Kantonshaushaltes in den Jahren 2013 – 2017 nach HRM1	20
2.1.3 Die Entwicklung des Kantonshaushaltes ab 2018 in HRM2	23
2.2 Kreditrechtliche Bindung	23
2.3 Zielsetzung	24
2.3.1 Legislaturprogramm	24
2.3.2 Mittelfristig ausgeglichener Finanzhaushalt	24
2.3.3 Verschuldung	24
2.3.4 Selbstfinanzierung	24
2.3.5 Zinsbelastung	25
2.4 Rahmenbedingungen 2020 – 2023	25
2.4.1 Wirtschaftsentwicklung und Teuerung	25
2.4.2 Steuerreform und AHV Finanzierung (SV17/STAF)	27
2.4.3 Anpassung Dienstanleitung - Verpflegungskostenabzug	28
2.4.4 Wohnbevölkerung	29
<b>Ergebnis Budget</b>	
3.1 Erfolgsrechnung	31
3.1.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung	31
3.1.2 Nettoergebnis pro Departement	32
3.1.3 Steuereinnahmen und Kantonsanteil an der direkten Bundessteuer	33
3.1.4 Anteil an der direkten Bundessteuer	34
3.1.5 Weitere Anteile an Erträgen des Bundes	35
3.1.6 Nationaler Finanzausgleich (NFA)	35
3.1.7 Beteiligungsertrag	38
3.1.8 Personalaufwand	39

3.1.9	Pensenentwicklung von 2009 bis 2019 (Stand Stellenplan per 1. Januar)	39
3.1.10	Pensenveränderungen im Budget 2020	41
3.1.11	Übernahme Steuerwesen der Gemeinde Beringen durch den Kanton	44
3.2	Investitionsrechnung	45
3.2.1	Finanzierungsrechnung und Verschuldung	46
3.2.2	Haushaltsgleichgewicht	47
3.3	Nettoergebnis nach Institution	48
3.4	Nettoergebnis nach Aufgabengebiet (Funktion)	53

## Anhang

### Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

4.1	Angewandtes Regelwerk und Abweichungen	57
4.2	Elemente des Budgets	57
4.3	Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze	58
4.3.1	Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze	58
4.3.2	Allgemeine Bewertungsgrundsätze	58
4.3.3	Kurzfristige Finanzanlagen	59
4.3.4	Anlagen des Finanzvermögens	59
4.3.5	Anlagen des Verwaltungsvermögens	59
4.3.6	Investitionsbeiträge	60
4.3.7	Fiskalertrag	60

### Erläuterungen zu Positionen der Erfolgsrechnung

5.1	Fiskalertrag	61
5.2	Finanzertrag	62
5.3	Entnahmen bzw. Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	62
5.4	Transferertrag	63
5.5	Personalaufwand	64
5.6	Sachaufwand	67
5.7	Abschreibungen	69
5.8	Finanzaufwand	70
5.9	Transferaufwand	71
5.10	Lotteriegewinnfonds 2298.7251 – Details Budget 2020	73
5.11	Generationenfonds 2498.7004	79
5.12	Eigenkapitalnachweis	81

### Details zu Positionen der Investitionsrechnung

6.1	Details Nettoinvestitionen nach Institution	82
6.2	Sachanlagen	87
6.3	Immaterielle Anlagen	87
6.4	Darlehen	87
6.5	Eigene Investitionsbeiträge	88
6.6	Einnahmen Investitionsbeiträge	88
6.7	Rückzahlung von Darlehen	88

6.8	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	89
6.9	Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung	90
6.10	Verpflichtungskredite Investitionsrechnung	95

### **Entwicklungen Budget 2020 – Finanzplan 2020 – 2023**

7.1	Entwicklung Nettoergebnis nach Institution	102
7.2	Entwicklung Nettoergebnis nach Aufgabengebiet (Funktion)	108
7.3	Entwicklung der Bilanz	110

### **Finanzkennzahlen**

8.1	Finanzkennzahlen erster Priorität	111
8.2	Finanzkennzahlen zweiter Priorität	112

### **Spezialverwaltungen**

9.1	KSD	114
9.2	Interkantonales Labor (AR, AI, SH)	116
9.3	Kantonale Familienausgleichskasse	118
9.3.1	Kantonale Familienausgleichskasse	118
9.3.2	Lastenausgleich für die Familienausgleichskasse – Arbeitnehmer	118
9.4	Kantonaler Sozialfonds	119
9.5	Kantonale Bauernkreditkasse	120

### **Finanzplan 2020 – 2023 / Details und Kommentare pro Aufgabenfeld**

Wirtschaft und Wettbewerbsfähigkeit	122
Verkehr	124
Finanzen und Steuern	127
Bildung	136
Gesundheit	139
Soziale Sicherheit	142
Gesellschaft, Kultur und Sport	145
Sicherheit	146
Siedlungsentwicklung und Umwelt	148
Verwaltung, Gemeinden und Aussenbeziehungen	149

<b>Ausblick</b>	154
-----------------	-----

*Wenn in Tabellen die aufgeführten Beträge gerundet sind, können die Totalisierungen von der mathematischen Summe der einzelnen Werte abweichen.*

Sehr geehrter Herr Präsident  
Sehr geehrte Damen und Herren

Gestützt auf Art. 66 und 96 der Kantonsverfassung (SHR 101.000) sowie Art. 8 und 9 des Finanzhaushaltsgesetzes vom 20. Februar 2017 (SHR 611.100) unterbreiten wir Ihnen hiermit das Budget 2020 und den Finanzplan 2020 – 2023 des Kantons Schaffhausen.

Wir beantragen Ihnen,

1. Auf das Budget 2020 einzutreten und es zu genehmigen.
2. Den Steuerfuss für das Jahr 2020 auf 108 % (Vorjahr 110 %) der einfachen Staatssteuer festzusetzen.
3. Die Rebsteuer gemäss Art. 49 des kantonalen Landwirtschaftsgesetzes (SHR 910.100) gegenüber dem Vorjahr unverändert auf 1 Franken pro Are festzusetzen.
4. Die mit dem Budget 2020 beantragten neuen Verpflichtungskredite in Höhe von 12'277'100 Franken zulasten der Erfolgsrechnung (Ziff. 6.9) und 16'250'000 Franken zulasten der Investitionsrechnung (Ziff. 6.10) zu genehmigen.
5. Die Budgets 2020 für die Spezialverwaltungen:
  - KSD
  - Interkantonales Labor
  - Kantonale Familienausgleichskasse
  - Kantonaler Sozialfonds
  - Bauernkreditkassegemäss Ziff. 9.1 bis 9.6 zu genehmigen.
6. Vom Finanzplan 2020 – 2023 Kenntnis zu nehmen.

Schaffhausen, 3. September 2019

Im Namen des Regierungsrates

Der Präsident:  
*Ernst Landolt*

Der Staatsschreiber:  
*Dr. Stefan Bilger*

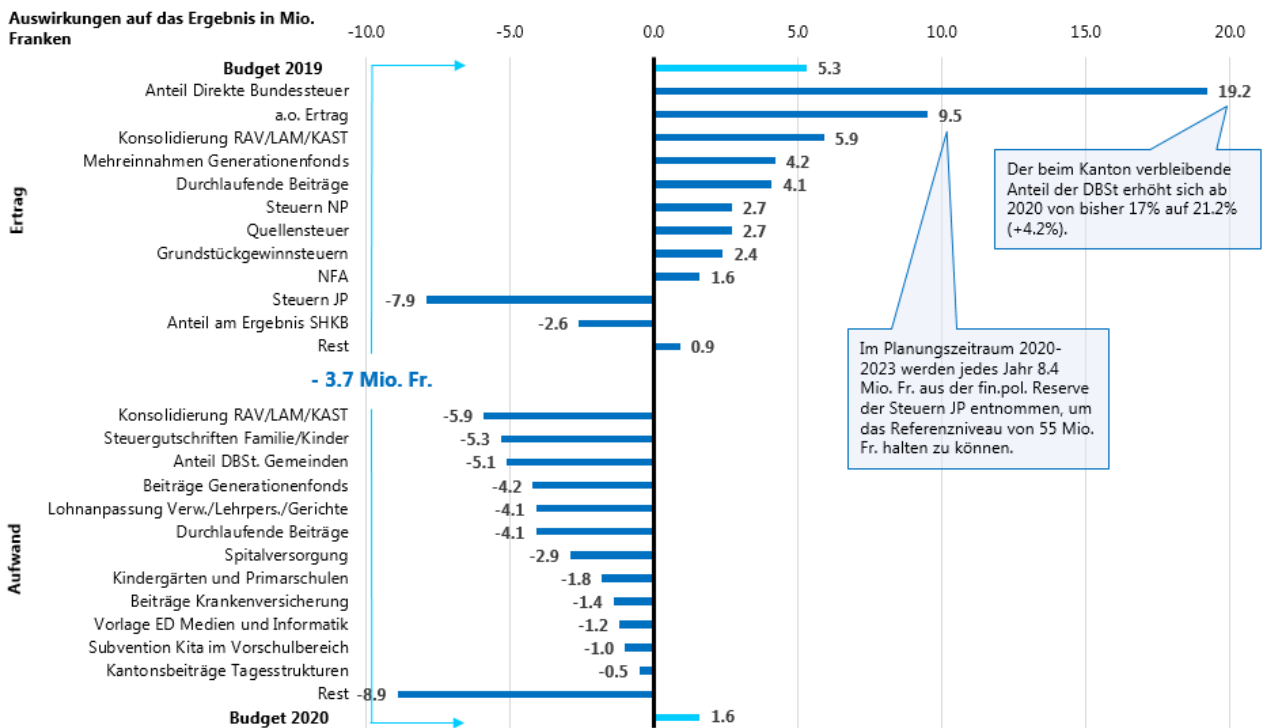
## Zahlen im Überblick

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	vgl. Ziffer
<b>Erfolgsrechnung</b>							
Ordentlicher Aufwand	683'794	716'888	763'784	768'127	776'058	784'513	
Ordentlicher Ertrag	742'541	722'471	752'128	761'323	770'342	782'566	
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>58'747</b>	<b>5'583</b>	<b>-11'656</b>	<b>-6'804</b>	<b>-5'715</b>	<b>-1'947</b>	
Ausserordentlicher Aufwand	-12'000	-	-	-	-	-	
Ausserordentlicher Ertrag	1'400	2'082	10'843	11'843	11'857	11'838	
<i>Spezialfinanzierungen u. Fonds EK:</i>							
- Einlagen / + Entnahmen in/aus EK	-4'388	-2'377	2'429	-1'916	-1'461	-1'540	
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>-14'988</b>	<b>-295</b>	<b>13'272</b>	<b>9'927</b>	<b>10'397</b>	<b>10'298</b>	
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>43'759</b>	<b>5'288</b>	<b>1'616</b>	<b>3'123</b>	<b>4'681</b>	<b>8'351</b>	3.1
<b>Investitionsrechnung</b>							
Total Ausgaben	30'079	39'773	47'987	47'545	50'655	60'040	
Total Einnahmen	19'470	9'130	21'340	16'545	17'595	17'000	
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>10'609</b>	<b>30'643</b>	<b>26'647</b>	<b>31'000</b>	<b>33'060</b>	<b>43'040</b>	6.1
<b>Finanzierung und Geldfluss</b>							
3.2.1							
Geldzufluss (+) / Geldabfluss (-) aus operativer Tätigkeit	59'046	21'133	1'539	8'345	10'389	14'809	
Geldzufluss (+) / Geldabfluss (-) aus operativer Investitionstätigkeit	-10'139	-30'643	-26'647	-31'000	-33'060	-43'040	
<b>Finanzierungsbedarf</b>							
Geldfluss aus Anlagentätigkeit	-40'000	-	18'000	13'000	27'000	34'000	
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-100	-	-	-10'000	-18'000	-20'000	
<b>Veränderung der flüssigen Mittel und kurzfristigen Geldanlagen</b>	<b>8'807</b>	<b>-9'510</b>	<b>-7'108</b>	<b>-19'655</b>	<b>-13'671</b>	<b>-14'231</b>	
<b>Kennzahlen</b>							
8.1							
Nettoverschuldungsquotient	-51.9%	-30.1%	-43.1%	-35.9%	-28.8%	-20.2%	2.3.3
Selbstfinanzierungsgrad*	675.9%	69.0%	5.8% (66.4%)	26.9% (93.0%)	31.4% (96.1%)	34.4% (88.4%)	2.3.4
Zinsbelastungsanteil	0.1%	0.1%	0.1%	0.1%	0.1%	0.0%	2.3.5
<b>Volkswirtschaftliche Refrenzgrössen</b>							
2.4.1							
Reales Bruttoinlandsprodukt	2.6%	1.9%	1.7%	1.7%	1.7%	1.7%	
Generelle Teuerung	0.7%	0.7%	0.6%	1.0%	1.0%	1.0%	
Franken Libor für 3 Monate	-0.7%	-0.4%	-0.6%	-0.1%	0.8%	1.6%	

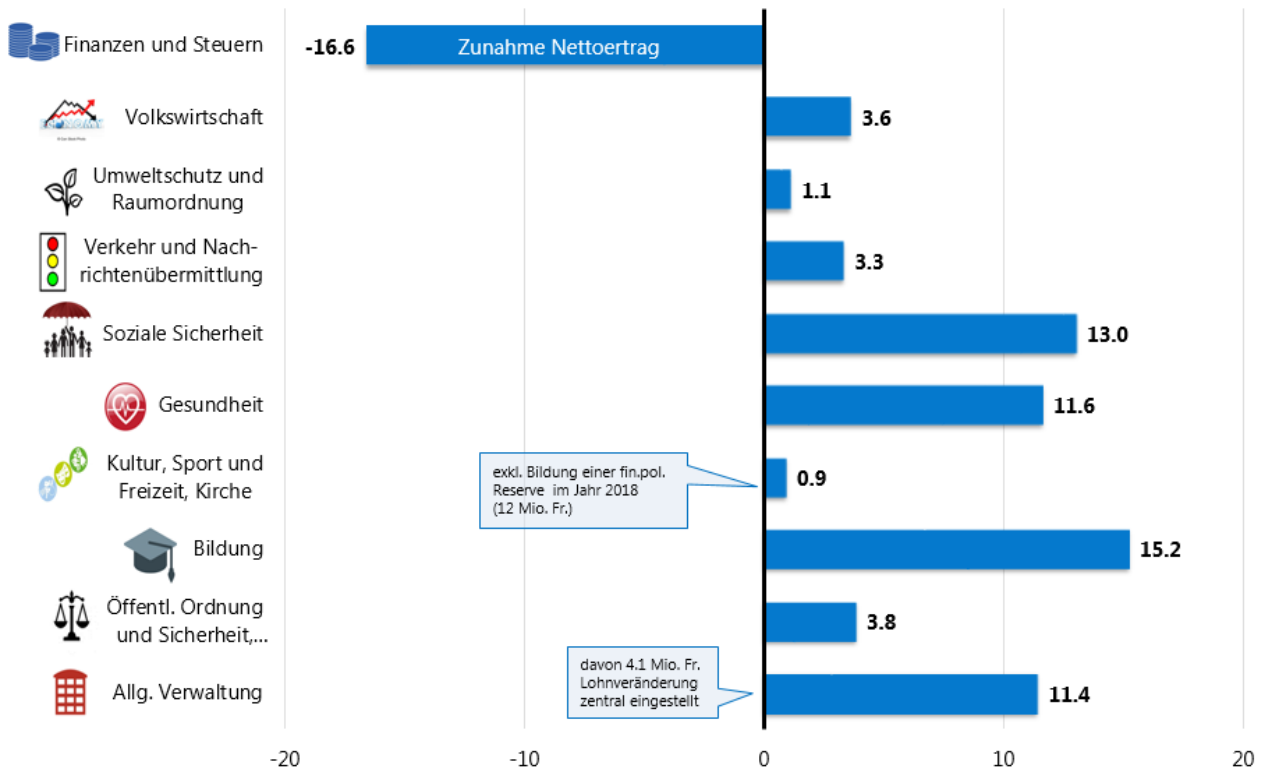
Ertragsüberschuss = + / Aufwandüberschuss = -

\* siehe Ziff. 2.3.4 (S. 24 f)

### Budget 2020 – Grösste Abweichungen zum Budget 2019



### Funktionale Gliederung – Entwicklung R2018 bis FP2023 in Mio. Franken

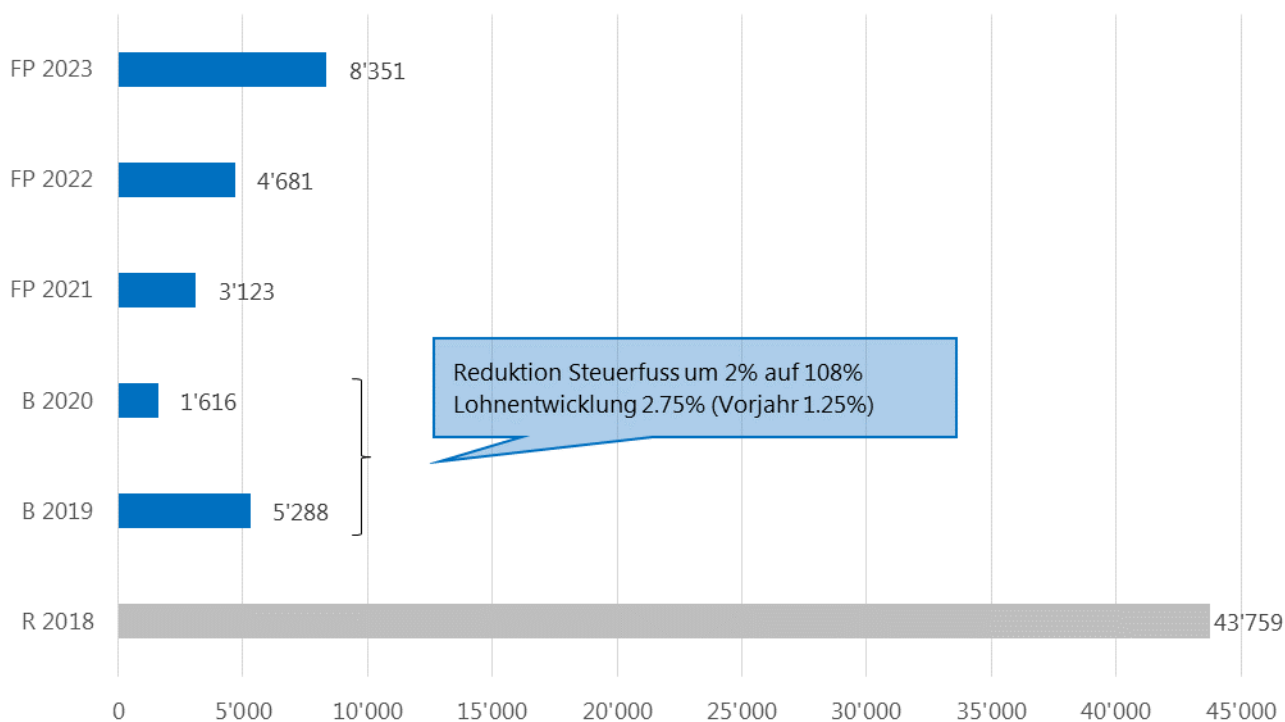


## Erfolgsrechnung

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	vgl. Ziffer
<b>Aufwand</b>	<b>680'588</b>	<b>714'002</b>	<b>759'557</b>	<b>765'066</b>	<b>772'974</b>	<b>781'998</b>	
Personalaufwand	182'498	181'619	194'348	195'549	196'762	198'279	5.5
Sachaufwand	66'530	68'038	84'578	82'251	81'463	80'959	5.6
Abschreibungen	7'749	9'238	7'718	8'213	8'785	9'073	5.7
Einlagen in Fonds Fremdkapital	545	350	354	354	359	360	5.3
Transferaufwand	337'259	364'190	377'856	380'362	383'598	387'615	5.9
Durchlaufende Beiträge	86'008	90'567	94'702	98'337	102'007	105'712	
<b>Ertrag</b>	<b>699'600</b>	<b>682'250</b>	<b>715'268</b>	<b>724'767</b>	<b>733'870</b>	<b>746'261</b>	
Fiskalertrag	345'435	335'954	336'975	340'827	344'779	349'929	5.1
Regalien und Konzessionen	21'883	15'541	15'505	15'505	15'545	15'545	
Entgelte	57'326	57'566	56'890	56'602	56'375	56'329	
Verschiedene Erträge	1'148	794	830	795	794	794	
Entnahmen aus Fonds Fremdkapital	840	597	1'291	256	284	289	5.3
Transferertrag	186'960	181'229	209'074	212'445	214'085	217'663	5.4
Durchlaufende Beiträge	86'008	90'567	94'702	98'337	102'007	105'712	
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>19'012</b>	<b>-31'753</b>	<b>-44'289</b>	<b>-40'299</b>	<b>-39'104</b>	<b>-35'737</b>	
Finanzaufwand	3'206	2'886	4'227	3'061	3'084	2'515	5.8
Finanzertrag	42'941	40'221	36'860	36'556	36'473	36'305	5.2
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>39'735</b>	<b>37'335</b>	<b>32'634</b>	<b>33'495</b>	<b>33'389</b>	<b>33'791</b>	
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>58'747</b>	<b>5'582</b>	<b>-11'656</b>	<b>-6'804</b>	<b>-5'715</b>	<b>-1'947</b>	
Ausserordentlicher Aufwand	-12'000	-	-	-	-	-	
Ausserordentlicher Ertrag	1'400	2'082	10'843	11'843	11'857	11'838	
Einlagen in SF und Fonds EK	-5'485	-4'786	-4'421	-4'896	-4'395	-4'529	5.3
Entnahmen aus SF und Fonds EK	1'097	2'409	6'850	2'980	2'934	2'989	5.3
<b>Ausserordentliches Ergebnis und Reserveauflösung</b>	<b>-14'988</b>	<b>-295</b>	<b>13'272</b>	<b>9'927</b>	<b>10'397</b>	<b>10'298</b>	
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>43'759</b>	<b>5'288</b>	<b>1'616</b>	<b>3'123</b>	<b>4'681</b>	<b>8'351</b>	3.1

Ertragsüberschuss = + / Aufwandüberschuss = -

Entwicklung des Gesamtergebnisses (in 1'000 Franken)



## Steuerfuss und Lohnentwicklung

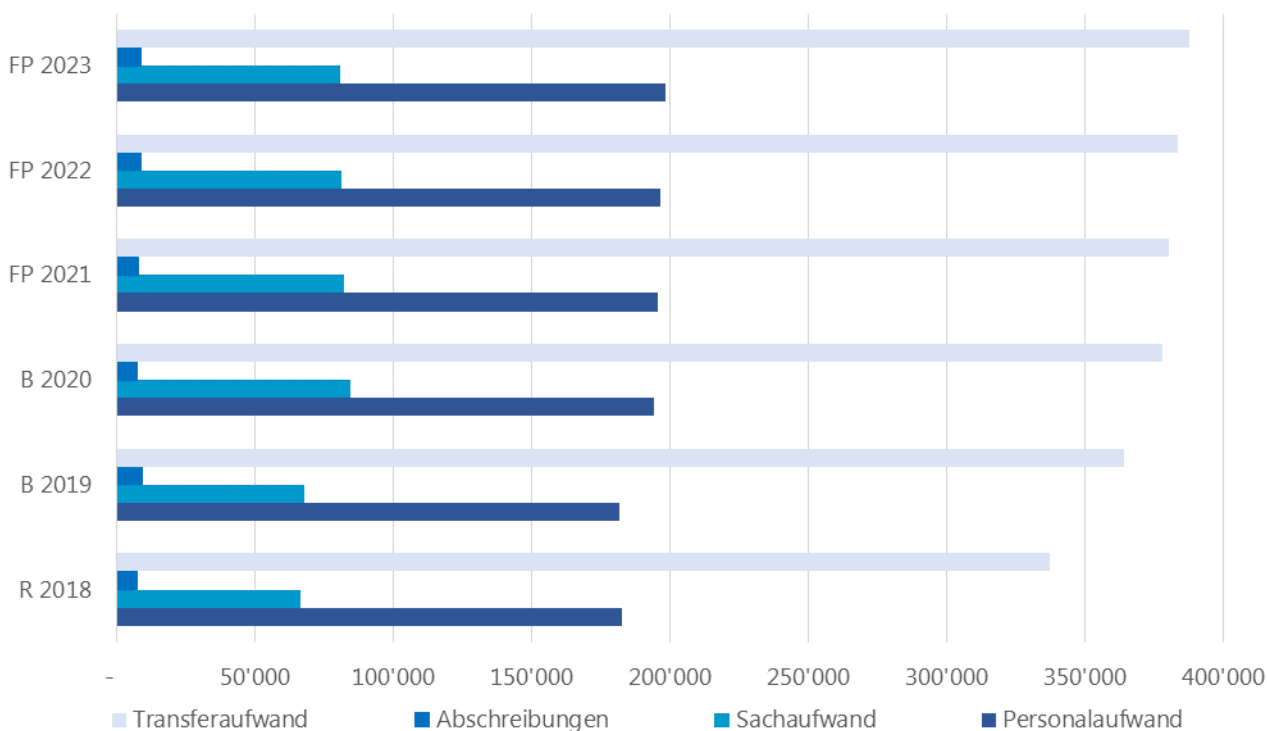
	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
Steuerfuss	111%	110%	108%	108%	108%	108%
Lohnentwicklung (inkl. 0.5% Mutationsgewinne)		1.25%	2.75%	2.0%	1.0%	1.0%

## Erfolgsrechnung – Aufwand

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	vgl. Ziffer
<b>Aufwand</b>	<b>701'279</b>	<b>721'674</b>	<b>768'205</b>	<b>773'023</b>	<b>780'452</b>	<b>789'042</b>	
Personalaufwand	182'498	181'619	194'348	195'549	196'762	198'279	5.5
Sachaufwand	66'530	68'038	84'578	82'251	81'463	80'959	5.6
Abschreibungen	7'749	9'238	7'718	8'213	8'785	9'073	5.7
Einlagen in Fonds Fremdkapital	545	350	354	354	359	360	5.3
Durchlaufende Beiträge	86'008	90'567	94'702	98'337	102'007	105'712	
Transferaufwand	337'259	364'190	377'856	380'362	383'598	387'615	5.9
Finanzaufwand	3'206	2'886	4'227	3'061	3'084	2'515	5.8
Ausserordentlicher Aufwand	12'000	-	-	-	-	-	
Einlagen in SF und Fonds EK	5'485	4'786	4'421	4'896	4'395	4'529	5.3

exkl. interne Verrechnungen

Entwicklung der grössten Aufwandspositionen nach Artengliederung (in 1'000 Franken)

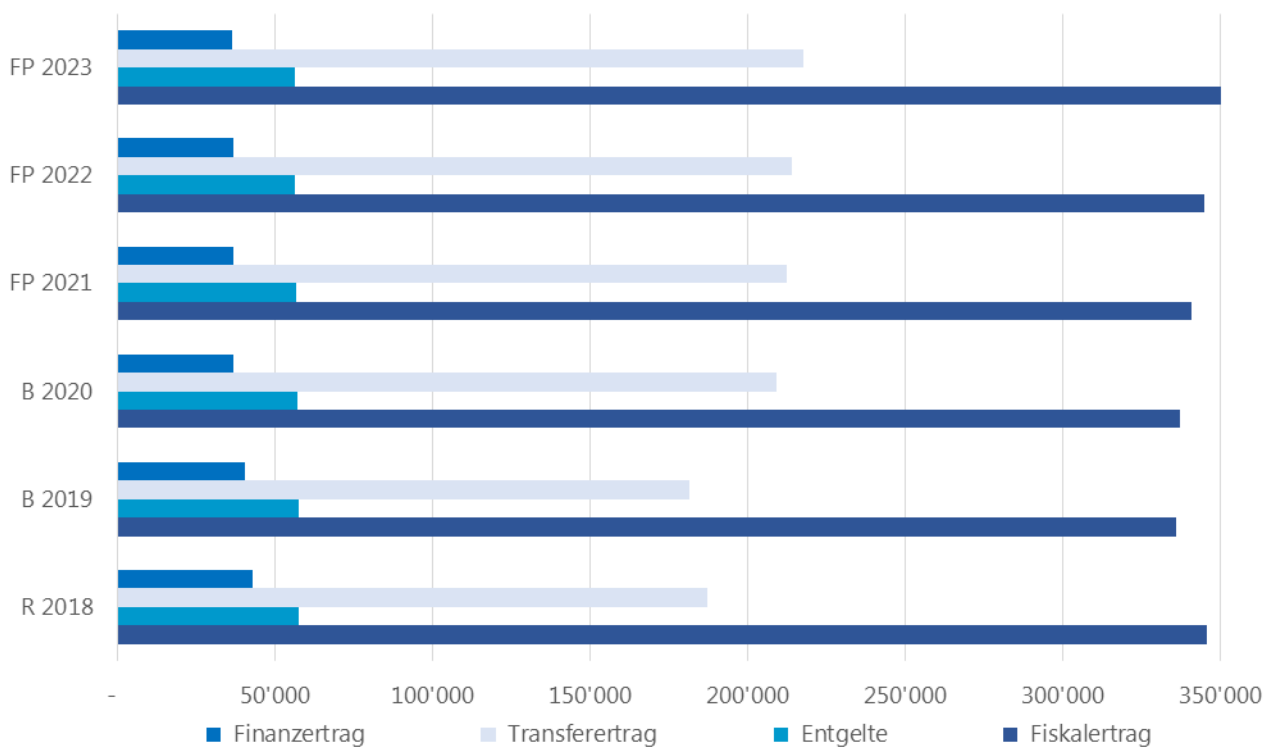


## Erfolgsrechnung – Ertrag

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	vgl. Ziffer
<b>Ertrag</b>	<b>745'038</b>	<b>726'962</b>	<b>769'821</b>	<b>776'146</b>	<b>785'133</b>	<b>797'393</b>	
Fiskalertrag	345'435	335'954	336'975	340'827	344'779	349'929	5.1
Regalien und Konzessionen	21'883	15'541	15'505	15'505	15'545	15'545	
Entgelte	57'326	57'566	56'890	56'602	56'375	56'329	
Verschiedene Erträge	1'148	794	830	795	794	794	
Entnahmen aus Fonds Fremdkapital	840	597	1'291	256	284	289	5.3
Transferertrag	186'960	181'229	209'074	212'445	214'085	217'663	5.4
Durchlaufende Beiträge	86'008	90'567	94'702	98'337	102'007	105'712	
Finanzertrag	42'941	40'221	36'860	36'556	36'473	36'305	5.2
Ausserordentlicher Ertrag	1'400	2'082	10'843	11'843	11'857	11'838	
Entnahmen aus SF und Fonds EK	1'097	2'409	6'850	2'980	2'934	2'989	5.3

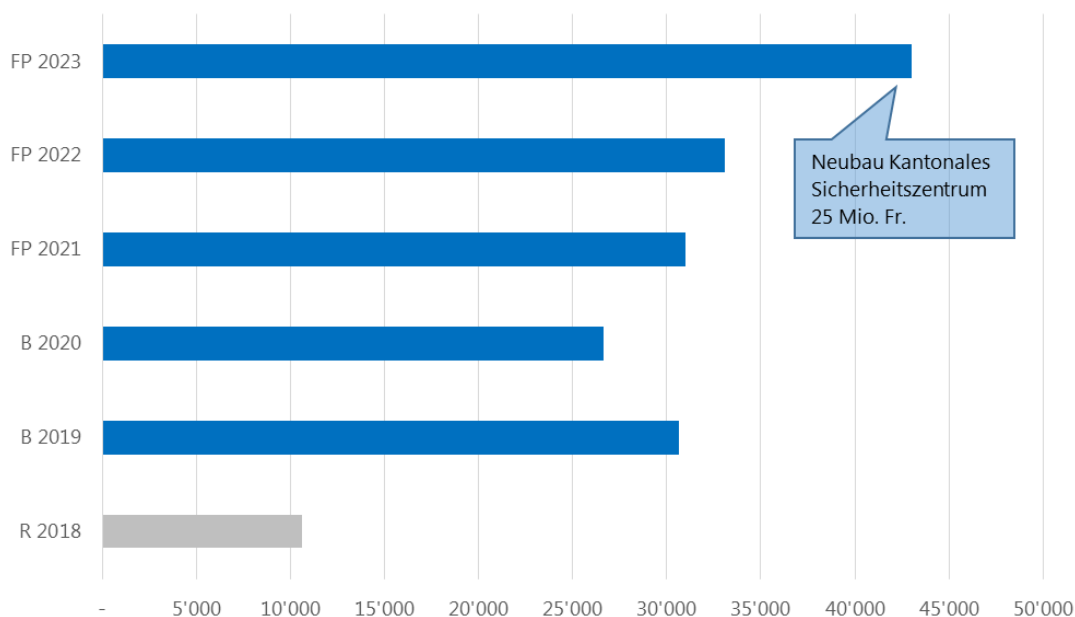
exkl. interne Verrechnungen

Entwicklung der grössten Ertragspositionen nach Artengliederung (in 1'000 Franken)



# Investitionsrechnung

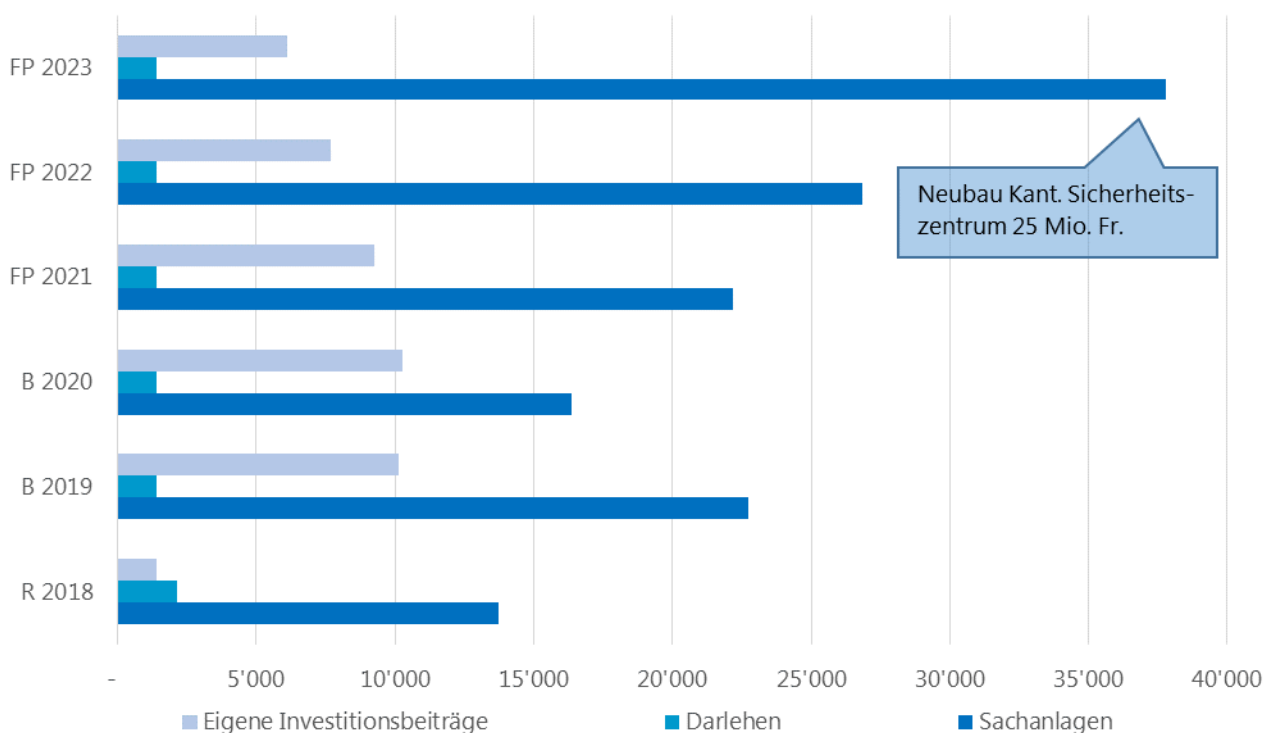
Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	vgl. Ziffer
<b>Ausgaben</b>	<b>30'079</b>	<b>39'773</b>	<b>47'987</b>	<b>47'545</b>	<b>50'655</b>	<b>60'040</b>	
Sachanlagen	13'748	22'725	16'377	22'160	26'840	37'770	6.2
Investitionen auf Rechnung Dritter	-	-	-	-	-	-	
Immaterielle Anlagen	447	300	-	-	-	-	6.3
Darlehen	2'150	1'385	1'390	1'390	1'390	1'390	6.4
Beteiligungen und Grundkapitalien	10'000	-	15'000	10'000	10'000	10'000	
Eigene Investitionsbeiträge	1'383	10'113	10'270	9'245	7'675	6'130	6.5
Durchlaufende Investitionsbeiträge	2'350	5'250	4'950	4'750	4'750	4'750	
<b>Einnahmen</b>	<b>19'470</b>	<b>9'130</b>	<b>21'340</b>	<b>16'545</b>	<b>17'595</b>	<b>17'000</b>	
Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	-	-	-	-	
Rückerstattungen	-	-	-	-	-	-	
Übertragung immaterielle Anlagen in das Finanzvermögen	-	-	-	-	-	-	
Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	5'860	740	50	455	1'505	910	6.6
Rückzahlung von Darlehen	1'260	1'340	1'340	1'340	1'340	1'340	6.7
Übertragung von Beteiligungen	10'000	1'800	15'000	10'000	10'000	10'000	6.8
Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	-	-	-	-	
Durchlaufende Investitionsbeiträge	2'350	5'250	4'950	4'750	4'750	4'750	
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>10'609</b>	<b>30'643</b>	<b>26'647</b>	<b>31'000</b>	<b>33'060</b>	<b>43'040</b>	6.1



## Investitionsausgaben

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	vgl. Ziffer
<b>Ausgaben</b>	<b>30'079</b>	<b>39'773</b>	<b>47'987</b>	<b>47'545</b>	<b>50'655</b>	<b>60'040</b>	
Sachanlagen	13'748	22'725	16'377	22'160	26'840	37'770	6.2
Investitionen auf Rechnung Dritter	-	-	-	-	-	-	
Immaterielle Anlagen	447	300	-	-	-	-	6.3
Darlehen	2'150	1'385	1'390	1'390	1'390	1'390	6.4
Beteiligungen und Grundkapitalien	10'000	-	15'000	10'000	10'000	10'000	
Eigene Investitionsbeiträge	1'383	10'113	10'270	9'245	7'675	6'130	6.5
Durchlaufende Investitionsbeiträge	2'350	5'250	4'950	4'750	4'750	4'750	

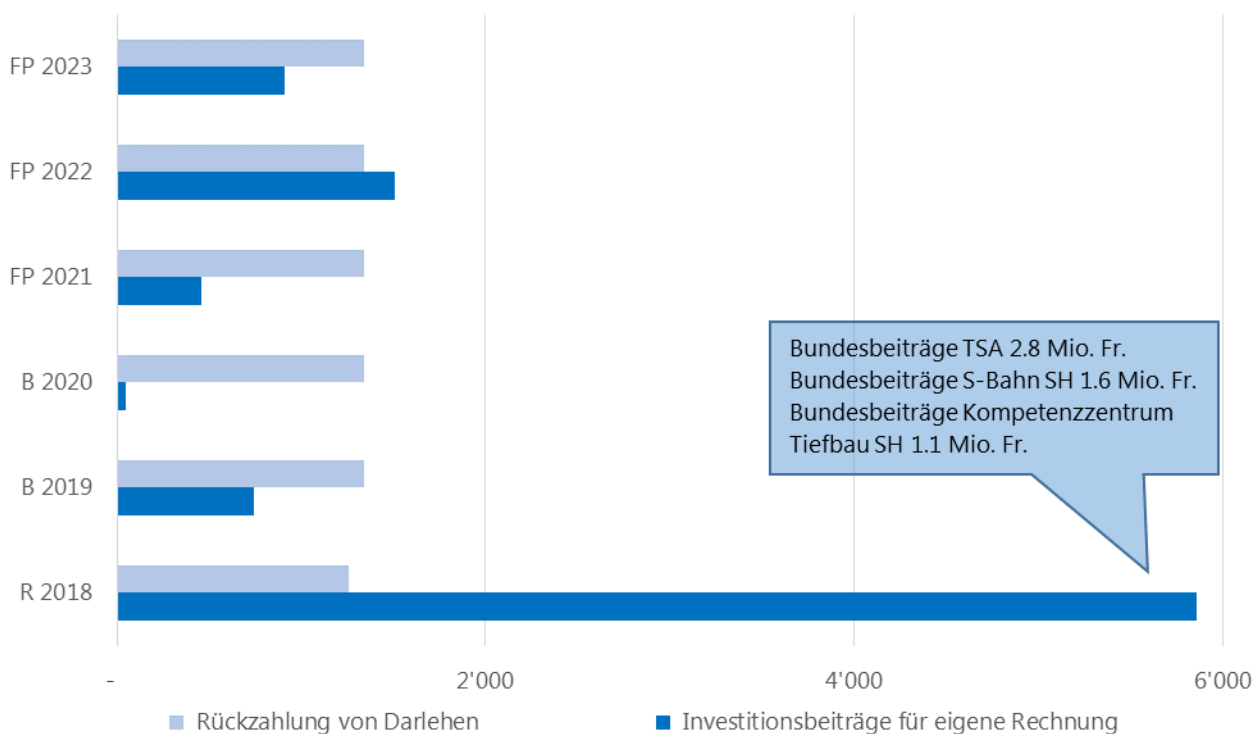
Entwicklung der grössten Ausgabenpositionen nach Artengliederung (in 1'000 Franken)



## Investitionseinnahmen

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	vgl. Ziffer
<b>Einnahmen</b>	<b>19'470</b>	<b>9'130</b>	<b>21'340</b>	<b>16'545</b>	<b>17'595</b>	<b>17'000</b>	
Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	5'860	740	50	455	1'505	910	6.6
Rückzahlung von Darlehen	1'260	1'340	1'340	1'340	1'340	1'340	6.7
Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	-	-	-	-	
Rückerstattungen	-	-	-	-	-	-	
Übertragung immaterielle Anlagen in das Finanzvermögen	-	-	-	-	-	-	
Übertragung von Beteiligungen	10'000	1'800	15'000	10'000	10'000	10'000	6.8
Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	-	-	-	-	
Durchlaufende Investitionsbeiträge	2'350	5'250	4'950	4'750	4'750	4'750	

Entwicklung der grössten Einnahmenpositionen nach Artengliederung (in 1'000 Franken)



## Details zum Budget

# Zusammenfassung

## 1.1 Zusammenfassung Budget 2020 und Finanzplan 2020 – 2023

Nach der erstmaligen Anwendung des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells HRM2 im Jahr 2018 wird mit dem Budget 2020 und dem Finanzplan 2020 - 2023 bereits die dritte Planperiode nach neuer Rechnungslegung präsentiert. Zudem liegen mit der Jahresrechnung 2018 erstmals effektive Vergleichswerte vor.

Das Budget 2020 weist ein positives Gesamtergebnis von 1.6 Mio. Franken aus. Dies setzt sich zusammen aus dem operativen Ergebnis in Höhe von -11.7 Mio. Franken und dem ausserordentlichen Ergebnis von 13.3 Mio. Franken.

Gegenüber dem Vorjahresbudget geht der Ertragsüberschuss um 3.7 Mio. Franken von 5.3 Mio. Franken auf 1.6 Mio. Franken zurück. Dies allerdings mit einem um weitere 2 % reduzierten Steuerfuss und einer Lohnanpassung von 2.75 % (inkl. 0.5 % Mutationsgewinne). Letztere dient mit einem Anteil von 1.75% insbesondere zur teilweisen Beseitigung der strukturellen Lohndifferenz wofür insgesamt 3 % der Gesamtlohnsumme benötigt werden. Diese beiden Veränderungen schmälern den Ertragsüberschuss gegenüber dem Vorjahr um 11.8 Mio. Franken (Steuerfuss = 4.8 Mio. Franken, Lohnveränderung = 7.0 Mio. Franken). Vor allem deutlich höhere Ertragsprognosen können diese negative Auswirkung sowie die Zunahme beim Aufwand um netto 8.1 Mio. Franken korrigieren.

Beim Ertrag stellt die Zunahme beim Anteil an der direkten Bundessteuer mit 19.2 Mio. Franken die grösste Veränderungsposition dar. Hierbei gilt es zu beachten, dass der beim Kanton verbleibende Anteil an der direkten Bundessteuer ab 2020 von 17 % auf neu 21.2 % erhöht wird. Von dieser Erhöhung von 4.2 % werden 45 % des Anteils von den juristischen Personen an die Gemeinden weitergegeben. Dies wirkt sich mit einer Aufwandszunahme von 5.1 Mio. Franken aus. Die Steuereinnahmen von natürlichen Personen sind auf der aktuellen Basis berechnet und steigen trotz der erwähnten Steuerfussreduktion um 2.7 Mio. Franken. Ebenso wird bei der Quellensteuer mit einer Ertragssteigerung von 2.7 Mio. Franken und bei den Grundstückgewinnsteuern von 2.4 Mio. Franken ausgegangen. Der Nettoertrag aus dem NFA erhöht sich ebenfalls um 1.6 Mio. Franken. Tiefere Erträge müssen voraussichtlich bei den Steuern der juristischen Personen (-7.9 Mio. Franken) sowie beim Anteil am Ergebnis der Schaffhauser Kantonalbank (Wegfall 2.6 Mio. Franken Sonderausschüttung) hingenommen werden. Beim ausserordentlichen Ertrag werden 8.4 Mio. Franken aus der finanzpolitischen Reserve entnommen, um das Referenzniveau von 55 Mio. Franken zu erreichen. Allen anderen Ertragspositionen mit grösseren Veränderungen gegenüber dem Vorjahresbudget stehen entsprechende Aufwandszunahmen (z.B. Konsolidierung RAV/LAM/KAST, Entnahme Generationenfonds, durchlaufende Beiträge) gegenüber und sind demzufolge erfolgsneutral. Nebst der bereits erwähnten Lohnveränderung fallen aufwandseitig die in der kantonalen Steuervorlage zur Umsetzung der Steuerreform und AHV-Finanzierung (STAF) enthaltenen Steuergutschriften für Familien/Kinder ab 2020 mit 5.3 Mio. Franken ins Gewicht.

Aufwandseitig bildet wiederum der Transferaufwand mit 377.9 Mio. Franken (Vorjahr 364.2 Mio. Franken) knapp die Hälfte (49.2 %) des Gesamtaufwandes. Beim Transferaufwand handelt es sich zum grössten Teil um gesetzlich gebundene Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte. Dabei werden für die Spitalversorgung 95.5 Mio. Franken (Vorjahr 92.6 Mio. Franken), für Heime und Pflege 18.7 Mio. Franken (Vorjahr 19.3 Mio. Franken), für Beiträge Krankenversicherung 13.9 Mio. Franken (Vorjahr 12.5 Mio. Franken), für die Ergänzungsleistungen 44.1 Mio. Franken (Vorjahr 43.8 Mio. Franken), für soziale Einrichtungen 27.8 Mio. Franken (Vorjahr 27.1 Mio. Franken), für Beiträge an Hochschulen, Fachhochschulen und Gymnasien 25.2 Mio. Franken (Vorjahr 22.8 Mio. Franken) und für den öffentlichen Verkehr 21.6 Mio. Franken (Vorjahr 21.9 Mio. Franken) aufgewendet. Die im Transferaufwand enthaltenen Positionen sind teilweise durch Positionen im Transferertrag von

total 209.1 Mio. Franken (Vorjahr 181.2 Mio. Franken) mitfinanziert. Die erfolgsneutralen durchlaufenden Beiträge betragen 94.7 Mio. Franken (Vorjahr 90.6 Mio. Franken) und machen weitere 12.3 % des Gesamtaufwandes aus. Somit kann auf rund 62 % des Gesamtaufwandes nicht unmittelbar Einfluss genommen werden.

Für den Personalaufwand sind 194.3 Mio. Franken im Budget 2020 eingestellt (Vorjahr 181.6 Mio. Franken). Somit wird dafür rund ein Viertel (25.3 %) des Gesamtaufwandes benötigt. Darin enthalten sind Mittel für Lohnmassnahmen von 4.4 Mio. Franken (exkl. einmaliger Ausgleich gemäss Jahreskontrakt an die Spitäler Schaffhausen in Höhe von 2.6 Mio. Franken), oder 2.25 % der bisherigen Lohnsumme. Unter Einbezug der Mutationsgewinne stehen damit insgesamt 2.75 % der Lohnsumme für Lohnentwicklungsmassnahmen zur Verfügung (1.0% leistungsbezogene individuelle Lohnentwicklung, 1.75% für strukturelle Besoldungsmassnahmen). Die Arbeitgeberbeiträge an die Sozialversicherungen sind in vorgenannten Beiträgen mit enthalten.

Der Sachaufwand beläuft sich insgesamt auf 84.6 Mio. Franken (Vorjahr 68.0 Mio. Franken) oder 11.0 % des Gesamtaufwandes. Der Anteil für Dienstleistungen und Honorare beträgt 46.4 Mio. Franken (Vorjahr 31.6 Mio. Franken) oder 54.9 % des gesamten Sachaufwandes. Hier verbirgt sich auch der Hauptgrund für die Zunahme des gesamten Sachaufwandes gegenüber dem Vorjahresbudget. Sowohl die Entschädigung an private Sonderschulen (5.4 Mio. Franken) wie auch die Entschädigung an die Handelsschule des Kaufmännischen Vereins Schaffhausen (7.2 Mio. Franken) wurden vom Transferaufwand zum Sachaufwand verschoben. Dies erfolgte im Sinne einer Bereinigung aufgrund des Kontenplanes HRM2. Für den baulichen und betrieblichen Unterhalt werden weitere 10.0 Mio. Franken (Vorjahr 9.4 Mio. Franken) des Sachaufwandes benötigt. Der Material- und Warenaufwand sowie die nicht aktivierbaren Anlagen (Investitionen bis 200'000 Franken) machen 5.0 bzw. 6.3 Mio. Franken, insgesamt also 11.3 Mio. Franken aus.

Ertragsseitig bilden der Fiskalertrag mit 337.0 Mio. Franken (43.8 %) und der Transferertrag mit 209.1 Mio. Franken (27.2%) die mit Abstand grössten Positionen. Der Steuerertrag der natürlichen Personen enthält einen Zuwachs von 2.7 % (2.3 % BIP-Prognose SECO und 0.4 % Bevölkerungswachstum) gegenüber 2019. Bei den juristischen Personen wird davon ausgegangen, dass die Steuererträge im Jahr 2020 aufgrund der Auswirkungen der STAF auf rund 46.6 Mio. Franken zurückgehen werden. Die dem gegenüberstehende Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve von rund 8.4 Mio. Franken zur Erreichung des Referenzniveaus von 55 Mio. Franken ist im ausserordentlichen Ertrag enthalten. Im Transferertrag ist der Anteil an der direkten Bundessteuer mit 77.2 Mio. Franken (Vorjahr 58 Mio. Franken) die grösste Einzelposition. Die Zunahme bei dieser Position ist zum grössten Teil auf die Erhöhung des Kantonsanteils von 17 % auf 21.2 % zurückzuführen. Der darin ebenfalls enthaltene inter- und innerkantonale Finanzausgleich beträgt 24.3 Mio. Franken (Vorjahr 23.4 Mio. Franken).

Das Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit ergibt einen Aufwandüberschuss von 44.3 Mio. Franken (Vorjahr 31.8 Mio. Franken). Im Finanzertrag von insgesamt 36.9 Mio. Franken (Vorjahr 40.2 Mio. Franken) sind insbesondere die Ergebnisanteile der Schaffhauser Kantonalbank (24.2 Mio. Franken), der EKS AG (3.9 Mio. Franken) sowie der Spitäler Schaffhausen (1 Mio. Franken) enthalten. Das Ergebnis aus Finanzierung beträgt 32.6 Mio. Franken (Vorjahr 37.3 Mio. Franken), was insgesamt zu einem negativen operativen Ergebnis von 11.7 Mio. Franken führt.

Obwohl das Verwaltungsvermögen anlässlich der Überführung nach HRM2 grundsätzlich nicht neu bewertet worden ist, führte hauptsächlich die einheitliche Bewertung der Beteiligungen zu Nominalwerten zu einer Aufwertungsreserve von rund 10.1 Mio. Franken. Die Auflösung dieser Aufwertungsreserve innert 10 Jahren generiert einen ausserordentlichen Ertrag von rund 1 Mio. Franken pro Jahr. Die Einlagen und Entnahmen in bzw. aus Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital betragen netto 2.4 Mio. Franken Entnahmeüberhang, wobei hier insbesondere der Ertragsüberschuss im Brandschutzfonds (Einlage 3.9 Mio. Franken) sowie der Aufwandüberschuss im Generationenfonds (Entnahme 6.5 Mio. Franken) auffallen. Das ausserordentliche Ergebnis fällt dadurch mit 13.3 Mio. Franken deutlich positiv aus und führt zu einem Gesamtergebnis von 1.6 Mio. Franken Ertragsüberschuss.

Investitionsseitig sind 2020 insgesamt Nettoinvestitionen in Höhe von 26.7 Mio. Franken geplant. Naturgemäss liegt der Hauptanteil mit 20.8 Mio. Franken in der Zuständigkeit des Baudepartements. Davon werden 12.5 Mio. Franken für Kantonsstrassen und für das Radwegenetz inklusive Agglomerationsprogramme aufgewendet. Für die Liegenschaften im Verwaltungsvermögen sind für Sanierungen und Neubauten insgesamt 5.8 Mio. Franken eingestellt, wovon für die ersten Arbeiten zur Erstellung des Kantonalen Sicherheitszentrums 1.0 Mio. Franken im Budget 2020 enthalten sind.

Beim Finanzplan steht die mittelfristige Entwicklung der Nettoergebnisse nach Aufgabengebiet (Funktion) im Vordergrund. Der Bereich "Bildung" ist mit 29.6 % des gesamten Nettoaufwandes nach wie vor der grösste Posten, er ist jedoch gegenüber dem Vorjahresbudget um 0.2 % leicht gesunken. Die Funktion "Gesundheit" macht 25.6 % aus (Vorjahr 26.2 %). Für die "Soziale Sicherheit" werden rund 18.4 % (Vorjahr 18.7 %) des Nettoaufwandes aufgewendet. Die Anteile der drei genannten Bereiche am gesamten Nettoaufwand betragen rund 74 % und sind über die gesamte Planungsperiode 2020 – 2023 relativ konstant. In absoluten Zahlen ist jedoch eine Steigerung von 3.2 Mio. Franken für die "Bildung", 2.1 Mio. Franken für die "Gesundheit" sowie gar 5.7 Mio. Franken für die "Soziale Sicherheit" zu verzeichnen.

Dank den höheren Ertragsersparungen beim Fiskalertrag sowie dem höheren Anteil an der direkten Bundessteuer kann der zu erwartende Mehraufwand kompensiert werden. Die Berechnungen für das Budget 2020 und die Finanzplanjahre 2021 bis 2023 basieren auf einem Steuerfuss von 108 %. Im Budget des Vorjahres wird noch von 110 % ausgegangen und die Berechnungen der Finanzplanjahre 2020 – 2022 basierten gar auf einem Steuerfuss von 111 %. Die Gesamtergebnisse des Budgets 2020 sowie aller Finanzplanjahre 2021 – 2023 fallen erfreulicherweise trotzdem positiv aus.

# Ausgangslage und Zielsetzung

## 2.1 Ausgangslage und Rückblick

### 2.1.1 Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell HRM2

Am 1. Januar 2018 trat das neue Finanzhaushaltsgesetz in Kraft, welches Grundlage für die Einführung des "Harmonisierten Rechnungslegungsmodells HRM2" im Kanton Schaffhausen war<sup>1</sup>. Das Budget 2020 des Kantons ist somit zum dritten Mal nach HRM2 aufgebaut; dies bedeutet, dass erstmals ein Vergleich mit einem vorangegangenen Rechnungsjahr (2018) möglich ist.

### 2.1.2 Die Entwicklung des Kantonshaushaltes in den Jahren 2013 – 2017 nach HRM1

Ab dem Jahr 2016 erholte sich das reale BIP-Wachstum der Schweiz wieder mit einem Plus von 1.3 %, wodurch die Schweiz im Vergleich zu den Nachbarländern im Mittelfeld lag. Dieser Konjunkturaufschwung setzt sich fort. Im 1. Quartal 2018 wuchs das reale BIP um 0.6 % gegenüber dem Vorquartal. Obwohl sich das Tempo verglichen mit dem zweiten Halbjahr 2017 leicht abgeschwächt hat, gehört die Schweiz im internationalen Vergleich zu den dynamisch wachsenden Ländern. Gemessen an den Wachstumsraten zum Vorjahresquartal konnte sie erstmals wieder zum Euroraum aufschliessen, der seit dem Frankenschock stärker gewachsen war.

In den Jahren 2010 bis 2014 mussten jeweils massive Defizite zwischen 6 und 30 Mio. Franken geschrieben werden. Im Jahr 2015 konnte erfreulicherweise wieder ein Ertragsüberschuss von knapp 5 Mio. Franken präsentiert werden. Ausschlaggebend hierfür war, dass die Schweizerische Nationalbank im Jahr 2015 zusätzlich zur ordentlichen Ausschüttung eine ausserordentliche Ausschüttung in gleicher Höhe an die Kantone vorgenommen hatte.

Mit der Jahresrechnung 2016 wurde dieser Ertragsüberschuss nochmals um 11.6 Mio. Franken übertroffen, wobei hierfür hauptsächlich die vom Regierungsrat initiierten Entlastungsprogramme ESH3 (wiederkehrende Entlastung des Staatshaushaltes ab 2015 rund 20 Mio. Franken) und EP2014 (Auswirkungen im Jahr 2016 rund 9 Mio. Franken; wiederkehrende Entlastung des Staatshaushaltes ab dem Jahr 2020 über 23 Mio. Franken) verantwortlich zeichnen. Weiter fielen die Steuererträge der juristischen Personen – sowohl bei den Kantonssteuern als auch beim Anteil des Kantons an der direkten Bundessteuer – im Jahr 2016 überdurchschnittlich hoch aus, was dem Kanton Schaffhausen erlaubte, bei den juristischen Personen eine finanzpolitische Reserve zu bilden. Im Aufwand der Staatsrechnung 2016 sind 33.1 Mio. Franken als Einlage in eine finanzpolitische Reserve für Schwankungen bei den Unternehmenssteuern enthalten. Die Reserve soll dazu dienen, die zwischen 2019 bis längstens Ende 2025 zu erwartenden jährlichen Schwankungen beim Unternehmenssteueraufkommen – teilweise auch aufgrund weiterhin zu erwartender einmaliger Effekte – auszugleichen und ein Referenzniveau von jährlich 50 Mio. Franken bei den Steuererträgen der juristischen Personen zu halten.

Die Jahresrechnung 2017 verbesserte sich gegenüber der Rechnung 2016 nochmals um 19.5 Mio. Franken und wies einen Ertragsüberschuss in Höhe von 36.1 Mio. Franken aus. Darin bereits enthalten ist eine weitere Dotation der finanzpolitischen Reserve im Umfang von 50 Mio. Franken. Daraus können Ausgleichsbeträge bis zu ihrem vollständigen Abbau entnommen werden, wenn die Steuererträge der juristischen Personen den Referenzwert von 55 Mio. Franken nicht erreichen. Der Kantonsrat entscheidet über die Entnahme. Das Referenzniveau wurde im Vergleich zum Vorjahr (50 Mio. Franken) angehoben.

---

<sup>1</sup> Amtsdruckschrift 17-45.

Diese Zuweisung an die finanzpolitische Reserve muss spätestens mit dem Abschluss der Staatsrechnung 2028 zugunsten des ordentlichen Eigenkapitals aufgelöst werden. Der Hauptgrund für den ausgezeichneten Abschluss 2017 liegt bei den Erträgen aus Nachsteuern bei den juristischen Personen. Diese machen rund 23 Mio. Franken aus und bringen zusätzlich rund 34 Mio. Franken an Mehrertrag aus dem Anteil an der Direkten Bundessteuer mit sich. Diese beiden zusammenhängenden Ertragspositionen waren nicht vorauszusehen und sind als einmalig einzustufen.

Der Nettoaufwand im Bereich öffentliche Sicherheit liegt um 0.5 Mio. Franken respektive 2.0 % über dem Vorjahresniveau, wobei sich im Rechnungsjahr 2017 allein die nicht einbringbaren Gebühren, Bussen und Kosten aus dem Justizbereich um 0.8 Mio. Franken erhöhten. Ertragsseitig fielen insbesondere die Grundbuchgebühren rund 1 Mio. Franken höher aus als im Vorjahr.

Im Bereich Bildung erhöhte sich der Nettoaufwand verglichen zum Vorjahr leicht um 1.2 Mio. Franken (+ 1.0 %).

Im Aufgabenbereich Gesundheit, d. h. im Spital- und Pflegebereich, nahm der Nettoaufwand gegenüber dem Jahr 2016 um 3.5 Mio. Franken zu (+ 3.7 %). Aufwandseitig haben die Beiträge an die Spitäler Schaffhausen um 0.9 Mio. Franken gegenüber dem Vorjahr zugenommen. Die Beiträge an das Universitätsspital Zürich liegen um 1.7 Mio. Franken über denjenigen des Vorjahres.

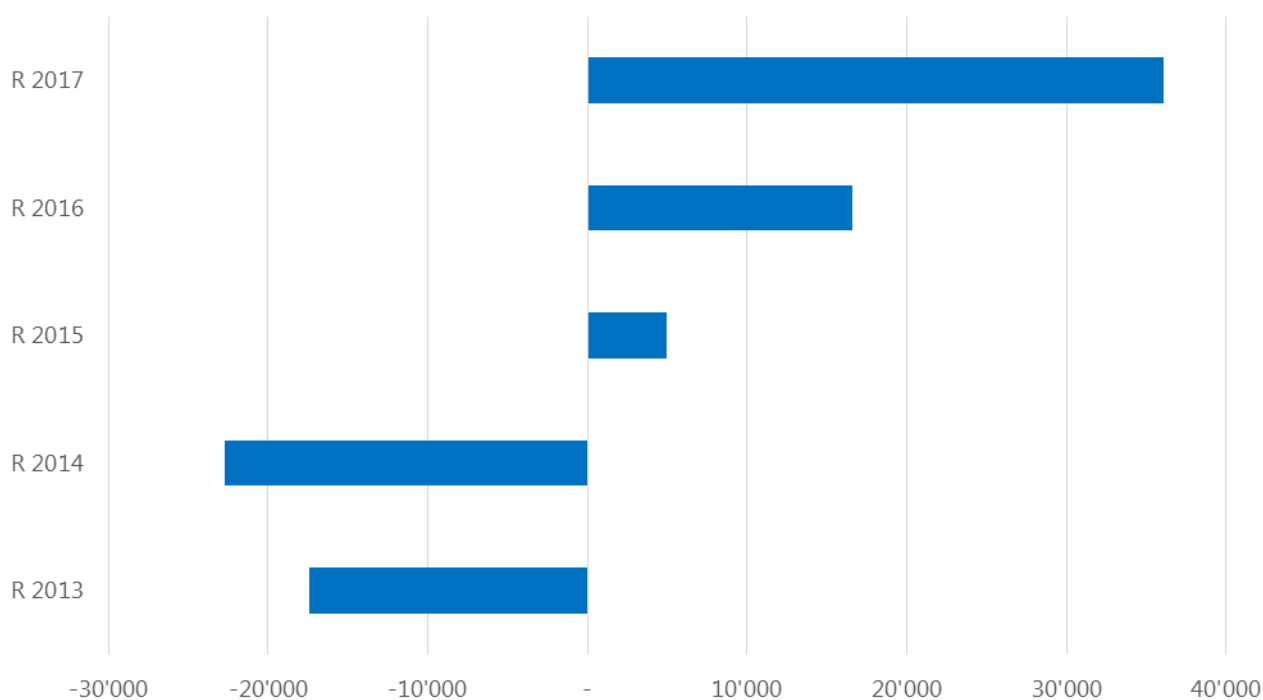
Der Nettoaufwand für die soziale Wohlfahrt stieg gegenüber dem Vorjahr um 3.2 Mio. Franken oder 3.7 %. Die im Jahr 2017 ausbezahlten Beiträge zur Verbilligung der Krankenversicherungsprämien (inkl. Beiträge an die Versicherer gemäss Art. 64a des Bundesgesetzes über die Krankenversicherung vom 18. März 1994 (KVG, SR 832.10) für nicht einbringbare Zahlungsausstände) lagen bei 55.2 Mio. Franken, dies entspricht einer erneuten Steigerung um 5.4 Mio. Franken (+ 10.8 %) gegenüber dem Vorjahr. Bei den Ergänzungsleistungen war gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 1.3 Mio. Franken zu verzeichnen.

Nach wie vor nimmt der Nettoaufwand für die Bereiche Bildung, Gesundheit und Soziale Wohlfahrt gut 80 % (nach HRM1) des gesamten Nettoaufwandes in Anspruch. Im Jahr 2017 deckten die Steuereinnahmen in der Höhe von 362.4 Mio. Franken wiederum gut 95 % des gesamten Nettoaufwandes.

## Gesamtergebnis der Verwaltungsrechnung nach HRM1

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2013	Rechnung 2014	Rechnung 2015	Rechnung 2016	Rechnung 2017	kumuliert
<b>Laufende Rechnung (LR)</b>						
Aufwand	666'682	675'730	681'768	722'247	747'184	3'493'611
Ertrag	649'238	653'056	686'731	738'839	783'241	3'511'105
Aufwandüberschuss	17'444	22'674				
Ertragsüberschuss			4'963	16'592	36'057	17'494
<b>Investitionsrechnung (IR)</b>						
Ausgaben	39'316	42'077	27'893	37'463	20'093	166'842
Einnahmen	13'384	23'618	5'881	21'469	12'797	77'149
Nettoinvestitionen	25'932	18'459	22'012	15'994	7'296	89'693
<b>Finanzierung</b>						
Ergebnis aus der LR	-17'444	-22'674	4'963	16'592	36'057	17'494
Nettoinvestitionen	25'932	18'459	22'012	15'994	7'296	89'693
Finanzierungsbedarf	43'376	41'133	17'049	-598	-28'761	72'199
Abschreibungen	17'364	17'242	17'537	22'120	16'599	90'862
<b>Finanzierungsüberschuss (+)</b>			<b>488</b>	<b>22'718</b>	<b>45'360</b>	<b>18'663</b>
<b>Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>-26'012</b>	<b>-23'891</b>				
<b>Selbstfinanzierungsgrad in %</b>	<b>-0.3</b>	<b>-29.4</b>	<b>102.2</b>	<b>242.0</b>	<b>721.7</b>	<b>120.8</b>
<b>Eigenkapital</b>	<b>140'697</b>	<b>118'023</b>	<b>122'987</b>	<b>172'679</b>	<b>258'736</b>	

## Entwicklung Ergebnis LR 2013 – 2017 nach HRM1 (in 1'000 Franken)



### 2.1.3 Die Entwicklung des Kantonshaushaltes ab 2018 nach HRM2

Eine Beurteilung der Entwicklung des Kantonshaushaltes ist erst aussagekräftig, wenn drei bis vier Vergleichsperioden nach der neuen Rechnungslegung vorliegen. Da die Jahresrechnung 2018 der erste Abschluss nach HRM2 war, wird bis auf weiteres auf eine entsprechende Kommentierung verzichtet.

Im Rahmen der erstmaligen Erstellung des Jahresabschlusses 2018 nach dem neuen Finanzhaushaltsgesetz vom 20. Februar 2017 (FHG, SHR 611.100) musste ein Bilanzanpassungsbericht erstellt werden, welcher in der Staatsrechnung 2018 ab Seite 17 publiziert wurde. Auf ein paar wichtige Punkte dieses Berichtes soll nachfolgend aber noch einmal eingegangen werden.

HRM2 verlangt als Mindestanforderung, dass die Positionen des Finanzvermögens, die Rückstellungen sowie die aktiven und passiven Rechnungsabgrenzungen auf den Zeitpunkt der Einführung neu bewertet werden (Art. 44 Abs. 1 und 2 FHG). Als Gegenposition für die Erhöhung auf der Aktivseite der Bilanz wird das im Eigenkapital berücksichtigte Konto Neubewertungsreserve Finanzvermögen verwendet. Über dieses Konto werden zukünftig Wertschwankungen verbucht, welche durch die periodische Neubewertung des Finanzvermögens entstehen. Diese erfolgsneutrale Verbuchung dient einer mittelfristig ausgeglichenen Erfolgsrechnung gemäss Art. 6 FHG. Diese Auslegung basiert auf dem Handbuch HRM2, entspricht aber nicht der aktuellen Empfehlung des Schweizerischen Rechnungslegungsgremiums für den öffentlichen Sektor (SRS-CSPCP), welches vor Abschluss des ersten Rechnungsjahres nach HRM2 einen Übertrag der Neubewertungsreserve auf das Bilanzüberschuss-Konto vorsieht.

Folgende Vermögenswerte hatten den grössten Einfluss auf die Anpassung des Eigenkapitals:

- Aufwertung der Immobilien im Finanzvermögen: 46.5 Mio. Franken
- Aufwertung der Beteiligungen im Finanzvermögen: 46.5 Mio. Franken

Die übrigen Bilanzpositionen, namentlich das Verwaltungsvermögen, können freiwillig bezüglich einer Aufwertung überprüft werden (§ 23 Abs. 2 Finanzhaushaltsverordnung). Als Gegenpositionen dienen hier jeweils die entsprechenden Aufwertungsreserven-Konten. Im Gegensatz zur Neubewertungsreserve werden die Nettobeträge dieser Aufwertungsreserven in der Regel innert 10 Jahren abgeschrieben. Aufwertungen erfolgten lediglich bei den Beteiligungen im Verwaltungsvermögen. Diese wurden unter HRM1 in vielen Fällen nur zu einem Pro-Memoria-Franken bilanziert. Die einheitliche Wertberichtigung führte zu einer Erhöhung der Position um 23.7 Mio. Franken. Dagegen mussten bei den Rückstellungen Anpassungen im Umfang von rund 12.5 Mio. Franken vorgenommen werden, was netto zu einer Aufwertungsreserve von 11.2 Mio. Franken geführt hat.

## 2.2 Kreditrechtliche Bindung

Mit der Einführung von HRM2 auf das Budgetjahr 2018 wurde auch die Finanzberichterstattung angepasst. Budget und Rechnung werden dem Kantonsrat in der Artengliederungsstruktur vorgelegt. Ergänzend wird die detaillierte Darstellung nach institutioneller Gliederung in einer separaten Broschüre "Detailzahlen und Kommentare der Organisationseinheiten" vorgelegt. Sollten sich anlässlich der Debatte im Kantonsrat Änderungen am Budget 2020 ergeben, werden diese in der separaten Broschüre "Detailzahlen und Kommentare der Organisationseinheiten" mitberücksichtigt. Der vorliegende Bericht des Regierungsrates sowie sämtliche Zahlen werden nach der Budgetgenehmigung durch den Kantonsrat entsprechend aktualisiert. Kreditrechtlich gelten die Detailzahlen der Dienststellen (institutionelle Gliederung) als verbindlich.

## 2.3 Zielsetzung

### 2.3.1 Legislaturprogramm

Der Regierungsrat hat mit dem Legislaturprogramm 2017 – 2020 vom 24. Januar 2017 seine finanzpolitischen Ziele für die Legislaturperiode 2017–2020 bekannt gegeben. Als strategisches Hauptziel soll das Ergebnis der Erfolgsrechnung mittelfristig im Gleichgewicht gehalten werden können. Dabei gilt es insbesondere den Nettoaufwand in den Bereichen Bildung, Gesundheit und soziale Wohlfahrt einigermaßen zu stabilisieren, um die öffentlichen Aufgaben und die notwendigen Investitionen fortan wieder vollständig selbst finanzieren zu können. Für die Details zu den finanzpolitischen Zielen wird auf das Kapitel 3 des Legislaturprogramms verwiesen.

### 2.3.2 Mittelfristig ausgeglichener Finanzhaushalt

Die Hauptzielsetzung der kantonalen Finanzpolitik besteht im Grundsatz eines mittelfristig ausgeglichenen Finanzhaushaltes. Hierzu sind die Einnahmen und Ausgaben auf Dauer im Gleichgewicht zu halten (Art. 4 Abs. 2 lit. b FHG). Die Erfolgsrechnung muss nicht jährlich sondern im mittelfristigen Zyklus insgesamt ausgeglichen sein. Sie darf nicht mit einem Aufwandüberschuss budgetiert werden, wenn ein Bilanzfehlbetrag besteht (Art. 6 Abs. 1 FHG). Grundsätzlich ist bei der Berechnung des ausgeglichenen Haushalts das operative Ergebnis der Erfolgsrechnung massgebend.

### 2.3.3 Verschuldung

Der Nettoverschuldungsquotient ist eine der wichtigsten Kennzahlen und dient zur Beurteilung der Verschuldung. Er zeigt an, welcher Anteil der jährlichen Fiskalerträge (Summe aller Steuern) nötig wäre, um die gesamten Nettoschulden abzutragen. Die Nettoschulden I bezeichnen das Fremdkapital, das nicht durch das Finanzvermögen gedeckt ist (Nettoschulden = Fremdkapital – Finanzvermögen).

Als hoch verschuldet gilt ein Haushalt, dessen Nettoverschuldungsquotient mehr als 200 % beträgt. Das bedeutet also, dass die gesamten Steuererträge zweier Jahre nötig wären, um die Nettoschulden decken zu können. Gemäss den finanzpolitischen Zielsetzungen soll die Verschuldung tief gehalten werden. Für das Budget 2020 wird mit einem Nettoverschuldungsquotient von -43.1 % gerechnet, die Nettoschulden I in Franken pro Einwohner sind mit -1'757 Franken pro Einwohner budgetiert. Das Minusvorzeichen bedeutet, dass es sich im Grunde genommen nicht um eine Nettoschuld, sondern um ein Nettovermögen handelt.

### 2.3.4 Selbstfinanzierung

In seinen finanzpolitischen Zielgrössen strebt der Regierungsrat für die aktuelle Legislaturperiode einen durchschnittlichen Selbstfinanzierungsgrad von 70 % an. Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil ihrer Nettoinvestitionen eine öffentliche Körperschaft aus eigenen Mitteln finanzieren kann. Der Selbstfinanzierungsgrad der Nettoinvestitionen muss im Budget mindestens 100 % betragen, wenn der Nettoverschuldungsquotient mehr als 250 % beträgt. Das Budget 2020 sieht einen Selbstfinanzierungsgrad in Höhe von 5.8 % vor. Der tiefe Selbstfinanzierungsgrad liegt darin begründet, dass sich Entnahmen aus dem Eigenkapital (insbesondere die Entnahmen aus der finanzpolitischen Reserve) negativ auf die Selbstfinanzierung auswirken. Im Gegenzug wirkt sich die Bildung von finanzpolitischen Reserven positiv auf die Selbstfinanzierung aus. Da die Bildung meist in Jahren mit guten Rechnungsabschlüssen erfolgt, wird der Selbstfinanzierungsgrad dannzumal noch höher ausfallen (vgl. Rechnungsjahr 2018 = 675.9 %, bereinigt um Einlagen/Entnahmen Eigenkapital = 576.0 %).

Wird die Selbstfinanzierung um die Entnahmen aus dem Eigenkapital korrigiert und wird mit einer realistischen Umsetzungsquote von 70 % (Berücksichtigung von Einsparungen und Abhängigkeit von Entscheidungen Dritter) der budgetierten Nettoinvestitionen gerechnet, so präsentiert sich auch der Selbstfinanzierungsgrad deutlich höher. Über die gesamte Planperiode 2020 - 2023 beträgt dieser dann nämlich im Durchschnitt 87.0 % und dies trotz Jahren mit überdurchschnittlicher Investitionstätigkeit.

Selbstfinanzierungsgrad bereinigt	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
<u>Selbstfinanzierung ohne Entnahmen aus dem Eigenkapital x 100</u> Nettoinvestitionen mit einer Umsetzungsquote von 70%	66.4%	93.0%	96.1%	88.4%

### 2.3.5 Zinsbelastung

Diese Kennzahl sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags bzw. des verfügbaren Einkommens durch die Zinslast (Zinsaufwand abzüglich Zinsertrag) gebunden ist. Je tiefer dieser Wert ist, desto grösser ist der finanzielle Handlungsspielraum. Im Budget 2020 bleibt die Zinsbelastung mit einem Wert von 0.1 % weiterhin auf sehr tiefem Niveau. Dies hängt auch mit den aktuell sehr tiefen Zinsen am Geld- und Kapitalmarkt zusammen.

## 2.4 Rahmenbedingungen 2020 – 2023

### 2.4.1 Wirtschaftsentwicklung und Teuerung

Die internationale Konjunktur sendete zuletzt gemischte Signale. Einerseits übertraf das BIP-Wachstum der Industrieländer im 1. Quartal 2019 die Erwartungen. Auch der Arbeitsmarkt präsentierte sich verbreitet in guter Verfassung. Im Gegensatz dazu hielt die Schwäche des Welthandels und der Industrieproduktion an. Zudem trübte sich die Stimmungslage der Unternehmen weiter ein. Vor diesem Hintergrund hat die Expertengruppe des SECO ihre Annahmen für die Weltwirtschaft nur wenig revidiert. Sie erwartet, dass die gute Entwicklung im 1. Quartal grösstenteils durch eine etwas schwächere Dynamik im Verlauf von 2019 kompensiert wird. Gegen Jahresende dürfte die Weltwirtschaft wieder etwas an Schwung gewinnen und mit ungefähr durchschnittlichen Raten wachsen – vorausgesetzt, dass grössere Schocks, wie beispielsweise ein ungeordneter Brexit oder eine weitere Verschärfung des Handelsstreits zwischen den USA und weiteren wichtigen Wirtschaftsräumen ausbleiben<sup>2</sup>.

Die momentan gute Verfassung der schweizerischen Wirtschaft geht vor allem auf die Industrie zurück. Nachdem der Franken sich in den vergangenen Jahren etwas abgeschwächt hat und teuerungsbereinigt inzwischen auf einem ähnlichen Niveau wie vor der Aufhebung des Euro-Mindestkurses liegt, ist die Industrie wieder wettbewerbsfähiger und erzielt normalere Margen. Sie ist – abgesehen von der Autozulieferindustrie – zudem vor allem in Produktionsbereichen tätig, die nicht von erhöhten Zöllen der USA betroffen sind. Deshalb stehen die Chancen gut, dass die Nachfrage nach ihren Produkten weiterhin zunimmt. Einige Schweizer Firmen, die in China produzieren, sind eher betroffen, aber dies tangiert die Produktion in der Schweiz kaum. Vor allem die pharmazeutische Industrie hat wenig Grund zur Sorge. Die Uhrenindustrie im Luxussegment könnte aber eine nachlassende Nachfrage aus China, den USA und weiteren Ländern erleben. Hersteller von Investitionsgütern wiederum könnten von einer Verlagerung der Produktionskapazitäten weg aus China und den USA profitieren.

<sup>2</sup> SECO Konjunkturtenendenzen Sommer 2019.

Das grösste wirtschaftliche Risiko für die Schweiz bleibt eine Verschärfung der Handelskonflikte – und insbesondere eine Ausweitung auf weitere Schweizer Exportdestinationen. Internationale wirtschaftliche oder geopolitische Verwerfungen könnten sich in Währungsturbulenzen übertragen. Eine Flucht in die sogenannten sicheren Häfen würde mit hoher Wahrscheinlichkeit zu einer erneuten und für die Exportwirtschaft unerwünschten Aufwertung des Franken führen.

2018 war wie erwartet ein ungünstiges Jahr für die Lohnbezüger in der Schweiz – und dies, obwohl der Schweizer Wirtschaftsmotor brummte. Trotz eines BIP-Wachstums von 2.6 % gingen die Reallöhne gemäss Schweizerischem Lohnindex (SLI) 2018 um 0.4 % zurück, nachdem bereits 2017 kein Reallohnwachstum zu verzeichnen gewesen war. Die Erklärung für die schwache Dynamik liegt in der Vergangenheit. In den Jahren 2013 bis 2016 wuchsen die Löhne klar über ihren Verhältnissen: Sie stiegen stärker als die Arbeitsproduktivität. Dies führte in den darauffolgenden Jahren zu einer Gegenbewegung. In den kommenden Quartalen ist mit einem allmählichen Anziehen der Lohndynamik zu rechnen. Die Firmen wuchsen 2018 und konnten nach schwierigen Jahren wieder profitabler werden. Zudem haben die Engpässe am Arbeitsmarkt zugenommen. In gewissen Berufen fehlt qualifiziertes Personal, was die Verhandlungsmacht der Lohnbezüger stärkt, die in diesen Arbeitsmarktsegmenten tätig sind. Gegenwärtig wird für 2019 nur mit einem kleinen Reallohnplus gerechnet. 2020 dürften die Löhne nominal und real dann wieder etwas stärker zunehmen<sup>3</sup>.

<b>Volkswirtschaftliche Referenzgrössen EFV</b>	Budget	Budget	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan
in %	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Bruttoinlandsprodukt-Wachstum</b>					
BIP real	1.9	1.7	1.7	1.7	1.7
BIP nominal	2.5	2.3	2.7	2.7	2.7
<b>Jahresteuierung</b>					
LİK	0.7	0.6	1.0	1.0	1.0
BIP-Deflator	0.5	0.6	1.0	1.0	1.0
<b>Zinssätze</b>					
Franken Libor für 3 Monate	-0.4	-0.6	-0.1	0.8	1.6
Bundesobligationen	0.4	0.1	0.8	1.8	2.5
<b>Lohnwachstum</b>	<b>0.9</b>	<b>1.0</b>	<b>1.3</b>	<b>1.5</b>	<b>1.5</b>
<b>Arbeitslosenquote</b>	<b>2.8</b>	<b>2.6</b>	<b>2.7</b>	<b>3.0</b>	<b>3.0</b>

Laut den Zahlen des SECO wurde der Staatskonsum 2018 kaum revidiert. Somit ist die schwache Entwicklung im vergangenen Jahr mit einem Wachstum von nur 1.0 % real bestätigt. Dies ist zum grössten Teil auf das Stabilisierungsprogramm des Bundesrates zurückzuführen. Die solide finanzielle Lage des Bundes und die sich verbessernden Rechnungsabschlüsse der Kantone und Gemeinden schaffen Spielraum für erhöhte Staatsausgaben. Deswegen dürfte sich der Staatskonsum im laufenden Jahr etwas beschleunigen. Die letzten Quartalsdaten des SECO deuten denn auch auf eine Zunahme hin. Das Wachstum des Staatskonsums dürfte 2019 mit real 1.4 % und nominal etwas über 2 % den Durchschnitt der letzten zehn Jahre erreichen. Der Stimulus kommt einerseits aus dem generellen Teuerungsausgleich beim Bund und in manchen Kantonen, andererseits von Mehranstellungen. Beim Bund dürften zudem die Ausrüstungsausgaben stark wachsen. Es kann nicht ausgeschlossen werden, dass das erhebliche Wachstum der Voranschläge beim Bund und bei einigen Kantonen auf Bundes- und Kantonswahlen in diesem Jahr zurückzuführen ist.

<sup>3</sup> KOF Konjunkturprognose Sommer 2019.

Gemäss den Angaben des Bundesamtes für Statistik (BFS) kam die Inflation in den letzten drei Monaten knapp über einem halben Prozent zu liegen. Inländische und ausländische Güter (exkl. Erdölprodukte) trugen dabei in vergleichbarem Ausmass zur Teuerung bei. Der im Mai ausgewiesene Anstieg der Mieten war erwartungsgemäss schwach. Auch die Entwicklung der Nominallöhne scheint leicht zu enttäuschen und damit den Anstieg der Inflation zu dämpfen. So bleibt die Teuerungseinschätzung unverändert, obschon die Gesamtdynamik im laufenden Jahr im Vergleich zur Frühjahresprognose stärker ausfällt<sup>4</sup>.

Im Rahmen der Finanzplanung stützen wir uns auf die Eckwerte des Bundesrates zum Voranschlag 2020 und zum Finanzplan 2020 – 2023 ab. Für das Budgetjahr 2020 sowie die Finanzplanjahre 2021 – 2023 rechnet die Expertengruppe für Konjunkturprognosen des Bundes mit einem realen BIP-Wachstum von jeweils 1.7 %.

## **2.4.2 Steuerreform und AHV Finanzierung (SV17/STAF)**

Die Stimmberechtigten haben in der eidg. Volksabstimmung vom 19. Mai 2019 die Neuauflage der Unternehmenssteuerreform, welche mit einer Zusatzfinanzierung für die Alters- und Hinterbliebenenversicherung verbunden wurde, angenommen. Am 1. Juli 2019 wurde die entsprechende kantonale Vorlage in zweiter Lesung behandelt und mit 46 zu sechs Stimmen bei drei Enthaltungen gutgeheissen. Ein fakultatives Referendum wurde bis anhin nicht ergriffen (Ablauf der Referendumsfrist: 3. Oktober 2019).

Bei der Beurteilung der finanziellen Auswirkungen der Gesetzesrevision muss dem Umstand Rechnung getragen werden, dass die Instrumente, welche unmittelbar dem Ersatz der Regelungen zu den Statusgesellschaften dienen (Patentbox, erhöhter Abzug für Forschung und Entwicklung, Sondersatz für stille Reserven, Senkung Gewinn- und Kapitalsteuersatz) nur in ihrer Gesamtheit betrachtet werden können, da diese eng miteinander zusammenhängen und Wechselwirkungen bestehen. Wäre der Kapitalsteuersatz weit weniger als auf 0.025 Promille reduziert worden, z.B. nur auf 0.1 Promille, so hätte dies nicht einfach nur zur Folge gehabt, dass damit die Einnahmen aus der Kapitalsteuer entsprechend proportional höher ausgefallen wären. Vielmehr hätte dies dazu geführt, dass kapitalstarke Gesellschaften, die bisher als Statusgesellschaften besteuert wurden, den Kanton verlassen hätten. Dies wiederum hätte nicht nur Auswirkungen auf die Einnahmen aus der Kapitalsteuer gehabt, sondern auch auf diejenigen aus der Gewinnsteuer.

Die Mindereinnahmen infolge der Abschaffung der Statusgesellschaften sowie der weiteren Ersatzinstrumente werden durch die steuerlichen Gegenfinanzierungsmassnahmen und den höheren Kantonsanteil an der direkten Bundessteuer der juristischen Personen mehr als ausgeglichen. Es wird davon ausgegangen, dass während der ersten fünf Jahre nach der Umsetzung der Reform die Einnahmen von Unternehmen respektive Unternehmer insgesamt den Erträgen vor der Umsetzung entsprechen werden. Ab dem sechsten Jahr werden Mehreinnahmen von rund 7 Mio. Franken erwartet.

Die Erhöhung der Versicherungsabzüge sowie die Einführung der Steuergutschrift von 320 Franken pro Kind werden bei den natürlichen Personen, insbesondere bei Familien, zu jährlichen Entlastungen von ca. 8 Mio. Franken führen. Die entsprechende Finanzierung erfolgt in den ersten fünf Jahren durch die Erhöhung des Anteils an der direkten Bundessteuer. In den Folgejahren werden diese dann noch durch die zu erwartenden Mehrerträge bei den Unternehmen respektive Unternehmer ergänzt.

Der Kanton rechnet mit vernachlässigbaren Ausfällen und für die Gemeinden werden Mehreinnahmen von ungefähr 5 Mio. Franken erwartet. Dies ist darauf zurückzuführen, dass der Kanton die Gemeinden wesentlich an der Erhöhung des Kantonsanteils an der direkten Bundessteuer teilhaben lässt.

---

<sup>4</sup> KOF Konjunkturprognose Sommer 2019.

Längerfristig gilt es aber auch die finanziellen Auswirkungen im Auge zu behalten, welche die Steuerreform für den Kanton Schaffhausen bezüglich des interkantonalen Finanzausgleiches haben wird. Gemäss Berechnungen des Bundes wie auch des Finanzdepartementes zeichnet sich ab, dass der Kanton Schaffhausen aufgrund der bundesrechtlich vorgesehenen Abschaffung des Steuerstatus in den nächsten Jahren wieder ressourcenstark werden wird. Die Berechnungen basieren auf der Annahme, dass die Steuerbemessungsgrundlage konstant bleibt und keine Verschiebungen unter den Kantonen erfolgen. Zudem mussten Annahmen bei der Patentbox getroffen werden. Der Systemwechsel bedingt für den Kanton Schaffhausen schätzungsweise eine Aufwertung des Ressourcenindex von heute 93.0 Punkte auf neu 111.1 Punkte. Der Bund rechnet nach der Übergangszeit (ab 2026) für den Kanton Schaffhausen mit Einzahlungen von rund 14 Mio. Franken (Budget 2020: Auszahlung von ca. 21 Mio. Franken netto). Diese Aufwertung infolge des Systemwechsels ist für den Kanton Schaffhausen im interkantonalen Vergleich sehr hoch, aber nachvollziehbar. Ungünstig wirkt sich für den Kanton Schaffhausen aus, dass die vergleichsweise grossen Gewinne von Statusgesellschaften im aktuellen System stark reduziert in die Berechnungsgrundlage einfließen. Dies wird zukünftig nicht mehr der Fall sein.

Gleichwohl wird sich die Umsetzung der STAF finanziell lohnen. Simulationsberechnungen haben ergeben, dass ein Verzicht auf die Steuerreform und den daraus resultierenden Abgang von Statusgesellschaften für den Kanton Schaffhausen noch viel grössere negative Auswirkungen gehabt hätte. Auch zahlen sich attraktive steuerrechtliche Rahmenbedingungen aus, welche Wegzüge verhindern respektive Zuzüge fördern. Das daraus gesteigerte Steuersubstrat führt zwar zu höheren Zahlungen in den nationalen Finanzausgleich. Hingegen werden die zusätzlichen Gewinn- und Kapitalsteuereinnahmen auf der Basis der in der Vorlage aufeinander abgestimmten steuerrechtlichen Massnahmen überwiegen. Hinzu kommen bei Zuzügen zusätzliche Steuereinnahmen bei den natürlichen Personen und positive Effekte für den Arbeitsmarkt und die kantonale Wirtschaft.

### **2.4.3 Anpassung Dienstanleitung – Verpflegungskostenabzug**

Vor dem Hintergrund der bundesrechtlichen Vorgaben können bei den Kantons- und Gemeindesteuern gemäss Art. 28 Abs. 1 lit. b des Gesetzes über die direkten Steuern vom 20. März 2000 (StG, SHR 641.100) ebenfalls die notwendigen Mehrkosten für Verpflegung ausserhalb der Wohnstätte und bei Schichtarbeit als Berufskosten abgezogen werden. Die Pauschalansätze richten sich nach der Berufskostenverordnung vom 10. Februar 1993 (SR 642.118.1). Die Dienstanleitung der kantonalen Steuerverwaltung konkretisiert gestützt auf das übergeordnete Recht die Voraussetzungen für den Verpflegungskostenabzug. Sie gestattet den Abzug bei zu grosser Entfernung zwischen Wohn- und Arbeitsstätte oder wegen zu kurzer Essenspause. Dabei knüpft sie an die Aufenthaltsdauer zu Hause an und unterscheidet, ob jemand selbst kochen muss oder sich einfach an den Tisch setzen kann. Eine Verpflegung zu Hause wird im ersten Fall als zumutbar erachtet, wenn die Aufenthaltsdauer zu Hause mindestens 75 Minuten und im zweiten Fall mindestens 45 Minuten beträgt. Dabei darf der Zeitaufwand mit dem öffentlichen Verkehrsmittel für den Hin- und Rückweg nicht grösser als die Aufenthaltsdauer zu Hause sein. Bei gleitender Arbeitszeit ist die grösstmögliche Mittagspause massgebend, bei festen Arbeitszeiten die tatsächliche Mittagspause, wobei feste Arbeitszeiten vom Arbeitgeber zu bestätigen sind. Am 28. Mai 2018 ist beim Kantonsrat das Postulat von Kantonsrätin Corinne Ullmann eingegangen. Mit dem Postulat soll der Regierungsrat beauftragt werden, den Abzug von Mehrkosten für auswärtige Verpflegung zu überprüfen und zu Gunsten einer zeitgemässen Regelung anzupassen. Das Postulat wurde vom Kantonsrat am 3. September 2018 mit 39 : 13 Stimmen für erheblich erklärt.

Auf den 1. Januar 2020 soll die Dienstanleitung der kantonalen Steuerverwaltung wie folgt angepasst werden: Mehrkosten für Verpflegung können abgezogen werden, wenn der Zeitbedarf für den Hin- und Rückweg zwischen Arbeits- und Wohnstätte über Mittag insgesamt mehr als 45 Minuten beträgt. Berechnet wird der Zeitbedarf für dasjenige Verkehrsmittel, das für den Abzug der Fahrtkosten für den Arbeitsweg massgebend ist. Bei Steuerpflichtigen, die für den Arbeitsweg ein vom Arbeitgeber unentgeltlich zur Verfügung gestelltes Fahrzeug benutzen können, ist der Zeitbedarf für den Hin- und Rückweg über Mittag mit diesem Fahrzeug zu berechnen. Beträgt der Zeitbedarf für den Hin- und Rückweg über Mittag

45 Minuten oder weniger, können Mehrkosten für Verpflegung ausserhalb der Wohnstätte dennoch abgezogen werden, wenn die Aufenthaltszeit zu Hause über Mittag aufgrund fester Arbeitszeiten (oder kurzer Essenspause aus betrieblichen Gründen bei Gleitzeitarbeit) weniger als 45 Minuten beträgt. Die Steuerpflichtigen haben in diesem Fall eine Arbeitgeberbestätigung einzureichen.

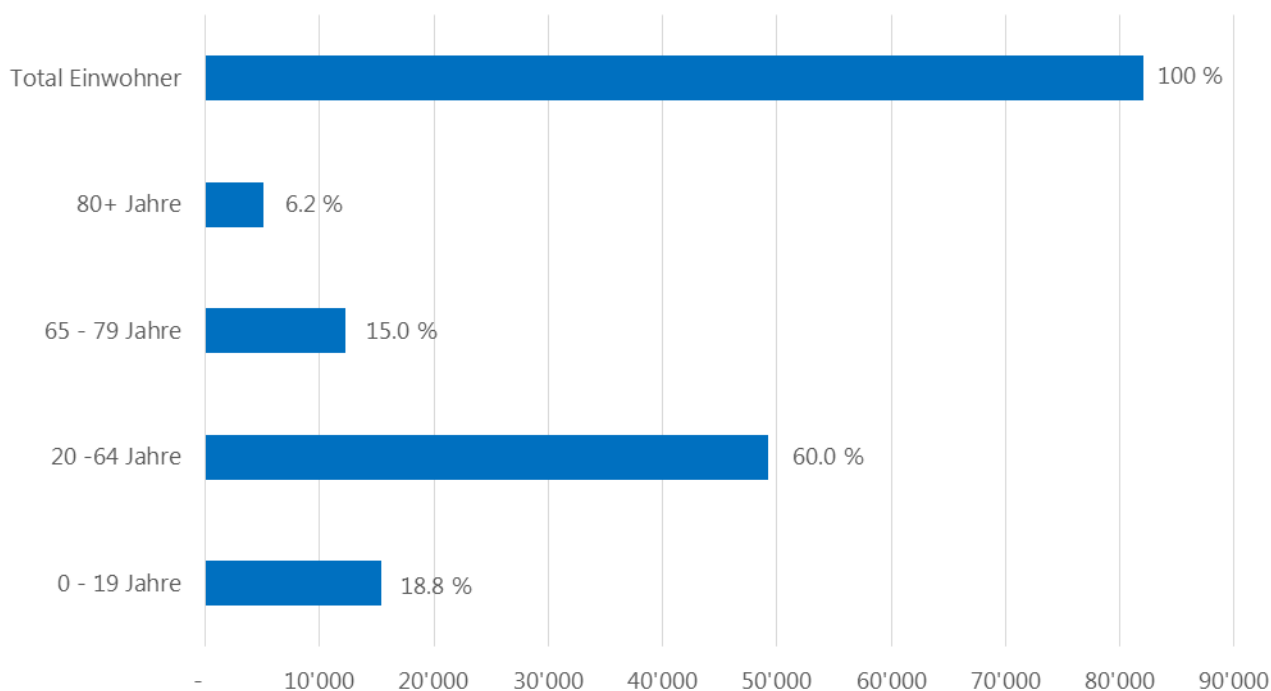
Die geschätzten Kosten für den Kanton betragen rund 2 Mio. Franken pro Jahr und sind im Budget und Finanzplan berücksichtigt.

#### **2.4.4 Wohnbevölkerung**

Die ständige Wohnbevölkerung im Kanton Schaffhausen ist in den vergangenen Jahren um 1.0 % (2010 auf 2011), 0.9 % (2011 auf 2012), 1.3 % (2012 auf 2013), 0.8 % (2013 auf 2014), 0.3 % (2014 auf 2015), 1.2 % (2015 auf 2016), 0.7 % (2016 auf 2017) beziehungsweise 0.8 % (2017 auf 2018) gewachsen und liegt somit leicht über dem Schweizerischen Bevölkerungszuwachs, welcher 0.7 % betrug. Der Wanderungssaldo sowie der Geburtenüberschuss waren erneut rückläufig.

Insgesamt geht der Regierungsrat jedoch in dieser Finanzplanperiode von einem Anstieg in der Grössenordnung von 0.8 % pro Jahr aus. Dieses moderate Bevölkerungswachstum ist unbedingt erforderlich, um die langfristigen Folgen aufgrund der demografischen Entwicklung (Überalterung der Kantonsbevölkerung) zu mildern. Die demografische Alterung definiert sich als Zunahme des Anteils der 65-Jährigen und Älteren in der Bevölkerung. In der Schweiz wächst dieser Anteil stetig.

## Altersstruktur der Einwohner im Kanton Schaffhausen 2018



Per 31. Dezember 2018 zählt der Kanton Schaffhausen 82'049 Einwohner (2017: 81'409 Einwohner, 2016: 80'761 Einwohner, 2015: 79'828 Einwohner, 2014: 79'579 Einwohner, 2013: 78'976 Einwohner, 2012: 77'936 Einwohner, 2011: 77'251 Einwohner, 2010: 76'413 Einwohner), wobei ab 2013 zusätzlich Personen im Asylprozess (Ausweis N), internationale Funktionäre und Diplomaten (wobei diese Zahl auch die Ausländerinnen und Ausländer mit Staatsvertrag DB beinhaltet) und Personen mit nicht zugeteilten Ausweisen berücksichtigt werden. Dadurch können sich geringfügige Abweichungen zu den Einwohnerzahlen der Vorjahre ergeben.

## Ergebnis Budget

### 3.1 Erfolgsrechnung

#### 3.1.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Gesamtergebnis des Budgets 2020 weist einen Ertragsüberschuss von 1.6 Mio. Franken aus. Beim operativen Ergebnis vermag der ordentliche Ertrag den ordentlichen Aufwand nicht zu decken, sodass dort ein Aufwandüberschuss von 11.7 Mio. Franken resultiert. Hauptverantwortlich hierfür ist der erwartete Rückgang des Steueraufkommens von den juristischen Personen als direkte Folge der STAF. Daher ist im ausserordentlichen Ertrag die Auflösung von 8.4 Mio. Franken der finanziellen Reserven vorgesehen. Weiter ist im Zusammenhang mit der KITA-Vorlage die Auflösung von 1.1 Mio. Franken eingeplant. Zusammen mit den Entnahmen aus Vorfinanzierungen (0.3 Mio. Franken) sowie der Entnahme aus der Aufwertungsreserve (1.0 Mio. Franken) ergibt sich ein ausserordentlicher Ertrag von insgesamt 10.8 Mio. Franken. Hinzu kommt noch der positive Saldo von rund 2.4 Mio. Franken aus Entnahmen und Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital, was gesamthaft zu einem positiven ausserordentlichen Ergebnis von 13.3 Mio. Franken führt.

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	Abweichung B2020 zu B2019 in %
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>1'616</b>	<b>5'288</b>	<b>43'759</b>	<b>-3'672</b>	<b>-69.4</b>
Ordentlicher Aufwand	763'784	716'888	683'794	46'896	6.5
Ordentlicher Ertrag	752'128	722'471	742'541	29'657	4.1
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-11'656</b>	<b>5'583</b>	<b>58'747</b>	<b>-17'238</b>	<b>308.8</b>
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-12'000	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	10'843	2'082	1'400	8'761	420.7
Einlagen in SF und Fonds EK	-4'421	-4'786	-5'485	365	-7.6
Entnahmen aus SF und Fonds EK	6'850	2'409	1'097	4'441	184.4
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>13'272</b>	<b>-295</b>	<b>-14'988</b>	<b>13'567</b>	<b>-4'603.5</b>

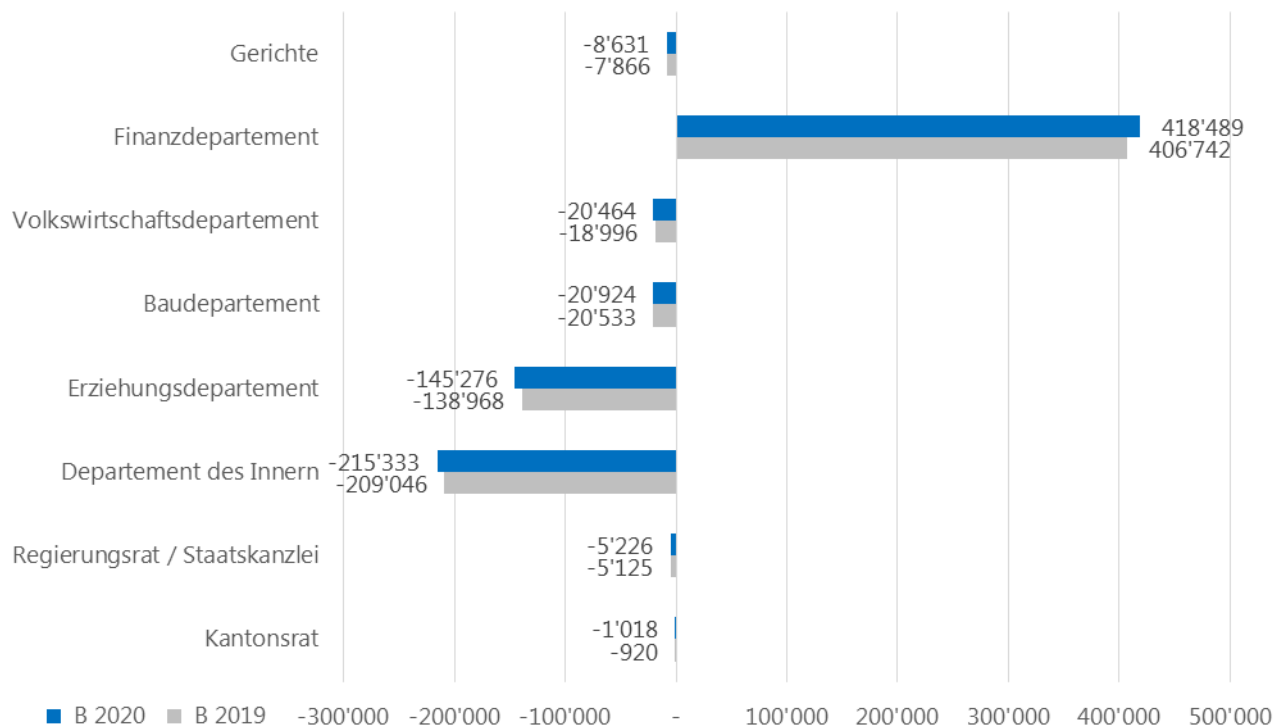
Ertragsüberschuss = + / Aufwandüberschuss = -

### 3.1.2 Nettoergebnis pro Departement

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	Abweichung B2020 zu B2019 in %
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>1'616</b>	<b>5'288</b>	<b>43'759</b>	<b>-3'672</b>	<b>-69.4</b>
Kantonsrat	-1'018	-920	-902	-97	10.6
Regierungsrat / Staatskanzlei	-5'226	-5'125	-4'899	-101	2.0
Departement des Innern	-215'333	-209'046	-197'102	-6'288	3.0
Erziehungsdepartement	-145'276	-138'968	-144'344	-6'308	4.5
Baudepartement	-20'924	-20'533	-13'828	-391	1.9
Volkswirtschaftsdepartement	-20'464	-18'996	-17'575	-1'469	7.7
Finanzdepartement	418'489	406'742	429'496	11'747	2.9
Gerichte	-8'631	-7'866	-7'087	-765	9.7

Ertragsüberschuss oder Verbesserung = + / Aufwandüberschuss oder Verschlechterung = -

Entwicklung Nettoergebnis nach Departement (in 1'000 Franken)



Für eine detaillierte Zusammenstellung nach institutioneller Gliederung wird auf Ziff. 7.1 verwiesen.

### 3.1.3 Steuereinnahmen und Kantonsanteil an der direkten Bundessteuer

Basis für die Schätzung des Steuerertrages ist die Rechnung 2018. Für das Budget 2020 sowie die Finanzplanjahre 2021 – 2023 gelangt ein Steuerfuss von 108 % zur Anwendung. Beim Steuerertrag der natürlichen Personen rechnen wir für das Budget 2020 mit einem Zuwachs in der Höhe von 2.7 % (BIP 2.3 % + Bevölkerungswachstum 0.4 %). Aufgrund einer leicht höheren Erwartung der Steigerung des BIP (+ 2.7 %) beinhalten die Berechnungen für 2021 bis 2023 eine Steigerung von je 3.1 %. Im Budget 2020 rechnen wir damit bei den Steuererträgen der natürlichen Personen (inkl. Grundstückgewinnsteuer) mit 264.7 Mio. Franken (+7.9 Mio. Franken).

Ab 2020 wird bei den Steuerträgen der juristischen Personen mit den Auswirkungen der STAF gerechnet. Längerfristig verspricht eine erfolgreiche Umsetzung der STAF Steuermehreinnahmen. Solche dürfen insbesondere durch die höhere steuerliche Belastung der heute privilegiert besteuerten Statusgesellschaften erwartet werden. Aufgrund der Aufhebung des steuerlichen Sonderstatus und der Übergangsbestimmungen der STAF werden die Steuererträge der juristischen Personen jedoch ab 2020 während einer Übergangszeit leicht zurückgehen. Um das Referenzniveau von rund 55 Mio. Fr. einzuhalten, werden für die Steuereinnahmen der juristischen Personen im Budget 2020 aus der finanzpolitischen Reserve rund 8.4 Mio. Fr. entnommen.

Im Einzelnen setzen sich die Steuererträge, bzw. der gesamte Fiskalertrag wie folgt zusammen:

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	Abweichung B2020 zu B2019 in %
Einkommenssteuern natürliche Personen	196'400	193'955	192'893	2'445	1.3
Steuerausscheidungen, pauschale Steueranrechnungen	-	-200	-	200	-100.0
Vermögenssteuer natürliche Personen	32'007	31'910	32'905	97	0.3
Personensteuer	1'400	1'400	1'442	-	0.0
Quellensteuer natürliche Personen	27'500	24'775	28'400	2'725	11.0
<b>Total natürliche Personen</b>	<b>257'307</b>	<b>251'840</b>	<b>255'641</b>	<b>5'467</b>	<b>2.2</b>
Gewinnsteuern juristische Personen	44'182	46'622	46'944	-2'440	-5.2
Kapitalsteuern juristische Personen	2'455	7'928	7'625	-5'473	-69.0
<b>Total juristische Personen *</b>	<b>46'636</b>	<b>54'550</b>	<b>54'569</b>	<b>-7'913</b>	<b>-14.5</b>
Grundstückgewinnsteuer	7'364	4'955	8'686	2'409	48.6
Erbschafts- und Schenkungssteuern	7'950	7'100	8'819	850	12.0
Spielbanken- und Spielautomatenabgabe	1'800	1'800	1'819	-	0.0
<b>Total direkte Steuern</b>	<b>321'057</b>	<b>320'244</b>	<b>329'533</b>	<b>813</b>	<b>0.3</b>
* exkl. Entnahme aus finanzpolitischer Reserve	-8'364	-	-	-8'364	-

## Besitz und Aufwandsteuern

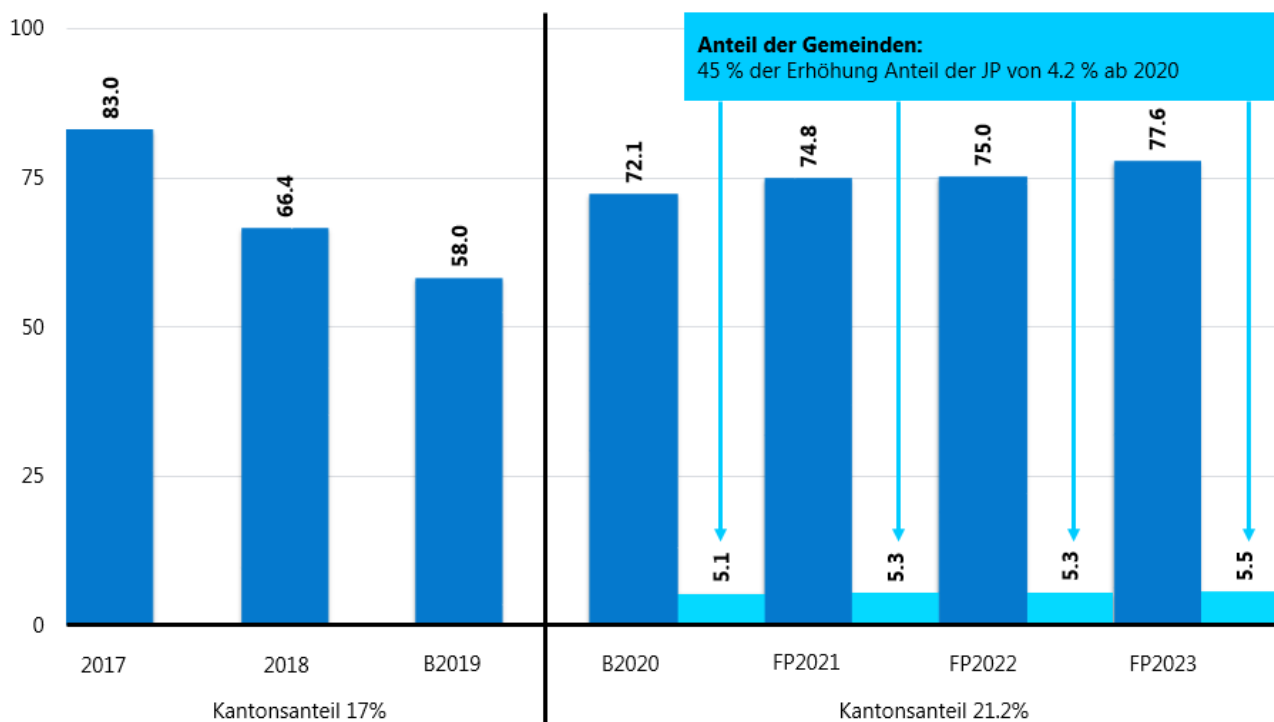
Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	B2020 zu B2019 in %
Verkehrsabgaben	15'350	15'150	15'334	200	1.3
Schiffssteuer	188	180	191	8	4.4
Kurtaxe	380	380	377	-	0.0
<b>Total Besitz- und Aufwandsteuern</b>	<b>15'918</b>	<b>15'710</b>	<b>15'901</b>	<b>208</b>	<b>1.3</b>

**3.1.4 Anteil an der direkten Bundessteuer**

Ab dem Budgetjahr 2020 erhöht sich der Kantonsanteil an der Direkten Bundessteuer von bisher 17 % auf 21.2 %, wobei die Gemeinden an dieser Erhöhung um 4.2 % ebenfalls profitieren werden. 45 % des zusätzlichen Kantonsanteils an der direkten Bundessteuer der juristischen Personen werden an die Schaffhauser Gemeinden weitergegeben, der Rest verbleibt beim Kanton. Im Budget 2020 werden den Gemeinden rund 5.1 Mio. Fr., in den Finanzplanjahren 2021 und 2022 rund 5.3 Mio. Fr. und im Finanzplan 2023 rund 5.5 Mio. Fr. weitergegeben. Allerdings müssen sich der Kanton und die Gemeinden der Unsicherheit bzgl. dieser Budget-/Finanzplangrösse bewusst sein. Basis für die Berechnung des Anteils des Kantons Schaffhausen an der Direkten Bundessteuer bilden die Prognosen der ESTV für das gesamtschweizerische Bundessteueraufkommen. Der Anteil der im Kanton Schaffhausen angefallenen Bundessteuer war in den vergangenen Jahren allerdings sehr volatil und lag zwischen 1.29 % bis zu 1.85 %. Für die Finanzplanjahre 2020 – 2023 wird mit einem Anteil des Kantons Schaffhausen von 1.5 % am gesamtschweizerischen Bundessteueraufkommen gerechnet. Dieser Anteil variiert sehr stark, da er immer im Verhältnis zu den anderen Kantonen zu sehen ist. Aufgrund der grossen Hebelwirkung wirkt sich eine leichte Veränderung dieses Anteils sehr stark auf den Kantonsanteil aus. Eine Veränderung von 0.1% wirkt sich mit ca. 5 Mio. Franken auf das Ergebnis der Erfolgsrechnung aus.

Beiträge in Mio. Franken	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	B2020 zu B2019 in %
direkte Bundessteuer natürliche Personen	94	90	81	4	4.4
direkte Bundessteuer juristische Personen	270	253	292	17	6.7
<b>Total direkte Bundessteuern</b>	<b>364</b>	<b>343</b>	<b>373</b>	<b>21</b>	<b>6.1</b>
Kantonsanteil B2020 21.2% / B2019 R2018 17%	77	58	63	19	32.8
Anteil der Gemeinden (45% der Erhöhung um 4.2%)	-5				
Erlös aus Repartitionen			3		
<b>Total Kantonsanteil direkte Bundessteuern</b>	<b>72</b>	<b>58</b>	<b>66</b>	<b>14</b>	<b>24.0</b>

### Kantonsanteil Direkte Bundessteuer in Mio. Franken



### 3.1.5 Weitere Anteile an Erträgen des Bundes

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	Abweichung B2020 zu B2019 in %
Anteil an Verrechnungssteuer	7'078	6'373	7'408	705	11.1
Anteil am Ertrag der Eidg. Mineralölsteuer	5'054	4'154	4'003	900	21.7
Anteil am Ertrag LSVA	4'174	4'221	4'161	-46	-1.1

### 3.1.6 Nationaler Finanzausgleich (NFA)

Der Nationale Finanzausgleich (NFA) ist seit dem Jahr 2008 in Kraft. Kantone mit einem unterdurchschnittlichen Ressourcenpotential erhalten Beiträge von den Kantonen mit überdurchschnittlichem Ressourcenpotential (horizontaler Ressourcenausgleich) und vom Bund (vertikaler Ressourcenausgleich). Das Ressourcenpotential berücksichtigt die Einkommen und Vermögen der natürlichen Personen und die Gewinne der juristischen Personen, welche zusammen die aggregierte Steuerbemessungsgrundlage wiedergeben. Ein durch den Bund finanzierter Lastenausgleich mildert die geografisch-topografischen sowie soziodemografischen Sonderlasten von Kantonen mit überdurchschnittlich hohen Ausgaben. Zudem besteht ein Härteausgleich, der bis und mit ins Jahr 2035 die finanziellen Mehrbelastungen abfedert, welche einige Kantone durch die Einführung des bundesstaatlichen Finanzausgleichs erfahren haben. Er fällt von Gesetzes wegen weg, wenn ein Kanton

finanzstark wird, und lebt im Falle einer Rückkehr zu den finanzschwachen Kantonen nicht mehr auf. Die Zahlungen an den Härteausgleich sind weiterhin zu erbringen.

Anpassungen der Beträge für das Jahr 2020 erfolgen für den Ressourcenausgleich gemäss den Entwicklungen des Ressourcenpotenzials und für den Lastenausgleich gemäss der Teuerung (0.7 %). Bei der Berechnung des Ressourcenausgleichs wird ab 2020 ein Systemwechsel vorgenommen. Das zentrale Element ist die Garantie der Mindestausstattung in der Höhe von 86.5 % des schweizerischen Durchschnitts. Zur Dämpfung der finanziellen Auswirkungen für die ressourcenschwachen Kantone wird der neue Zielwert schrittweise eingeführt, 87.7 % im Jahr 2020, 87.1 % im Jahr 2021 und 86.5 % ab dem Jahr 2022. Der vertikale Ressourcenausgleich erhöht sich gegenüber 2019 aufgrund der massgebenden Erhöhung des Ressourcenpotenzials aller Kantone von 2.8 % um 69.8 Mio. Franken, der horizontale Ressourcenausgleich aufgrund der massgebenden Erhöhung des Ressourcenpotenzials der ressourcenstarken Kantone von 0.2 % um 3.6 Mio. Franken. Der Bund und die ressourcenstarken Kantone stellen damit 2019 insgesamt 4.290 Milliarden Franken zugunsten der ressourcenschwachen Kantone zur Verfügung. Im Rahmen des Lastenausgleichs erhalten Kantone mit Sonderlasten 2020 gut 5 Mio. Franken mehr als 2019 und damit 729 Mio. Franken vom Bund. Der Betrag von Bund und Kantonen für den Härteausgleich wird seit 2016 um jährlich 5 % reduziert. Im Jahr 2020 beträgt er 17.5 Mio. Franken weniger als im Vorjahr und damit noch 262 Mio. Franken.

Insgesamt belaufen sich die Finanzausgleichszahlungen im nächsten Jahr auf 5.282 Milliarden, d.h. sie sind um rund 61 Millionen höher als 2019. Im Referenzjahr 2020 ergeben sich keine Verschiebungen zwischen den ressourcenschwachen und ressourcenstarken Kantonen. Die Zahl der ressourcenschwachen Kantone verändert sich damit nicht und liegt wie 2019 bei 19 Kantonen.

#### Dotation der Ausgleichsgefässe 2020

Beiträge in 1'000 Franken	Dotation 2019	ordentl. in %	Fortschreibung in 1'000 Fr.	Anpassung	Dotation 2020
<b>Ressourcenausgleich</b>					<b>4'290'800</b>
vertikal	2'504'679	2.8%	69'801	-	2'574'480
horizontal	1'712'737	0.2%	3'583	-	1'716'320
<i>Verhältnis HRA/VRA</i>	<i>68.4%</i>				<i>66.7%</i>
<b>Lastenausgleich</b>					<b>728'678</b>
Soziodemografisch					
Bevölkerungsstruktur	241'204	0.7%	1'688	-	242'893
Kernstädte	120'602	0.7%	844	-	121'446
Geografisch-topografisch	361'806	0.7%	2'533	-	364'339
<b>Härteausgleich</b>					<b>262'122</b>
Bund	186'398	-6.2%	-11'650	-	174'748
Kantone	93'199	-6.2%	-5'825	-	87'374
<b>Total Finanzausgleich 2020</b>					<b>5'281'600</b>

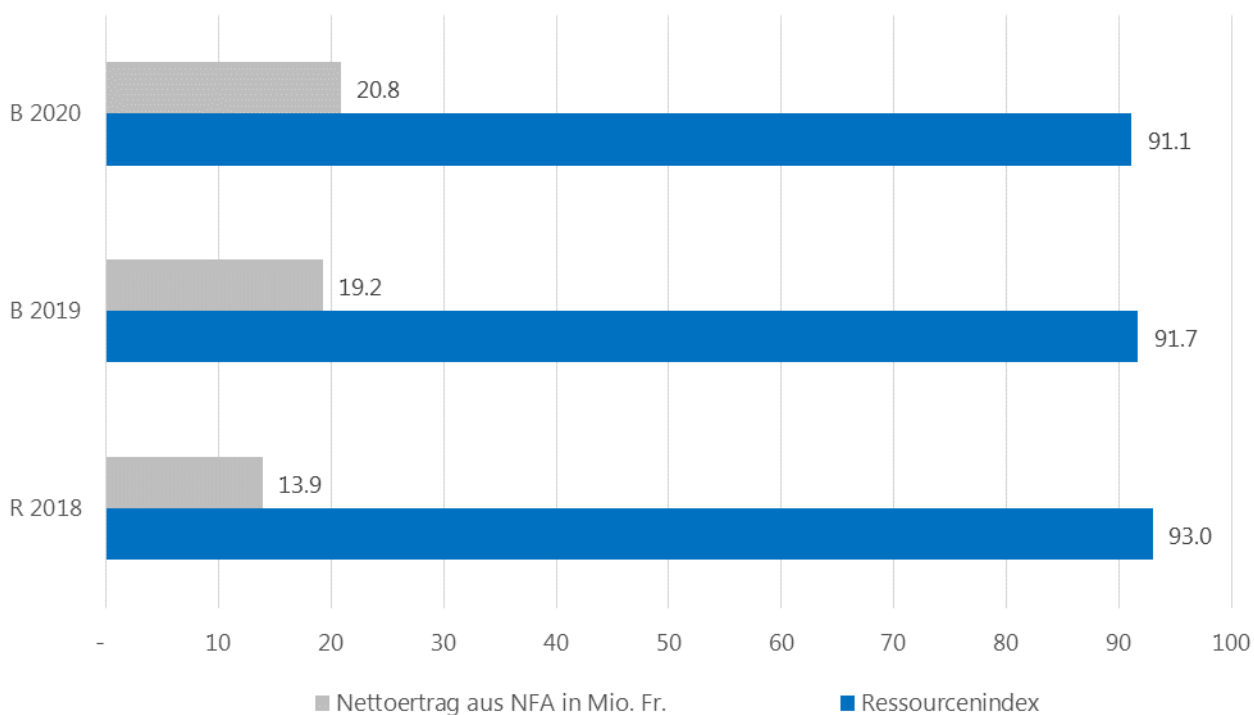
Der Kanton Schaffhausen war in den Jahren 2008 bis 2012 finanzschwach, wobei der Ressourcenindex bis 2011 bei rund 96 Punkten lag. In den Jahren 2013 bis 2015 zählte er dann mit einem Ressourcenindex von bis zu 103.9 Punkten zu den finanzstarken Kantonen. Der Trend zur grösseren Finanzstärke setzte sich jedoch nicht fort, seit 2016 verzeichnet der Kanton Schaffhausen ein sukzessiv rückläufiges Ressourcenpotential. Das Ressourcenpotential 2020 basiert auf dem Dreijahresschnitt der aggregierten Steuerbemessungsgrundlage (ASG) der Bemessungsjahre 2014, 2015 und 2016 gemäss Art. 3 Abs. 4 Bundesgesetz über den Finanz- und Lastenausgleich (FiLaG, SR 613.2). Es widerspiegelt somit die wirtschaftliche Situation der Kantone in den entsprechenden Jahren<sup>5</sup>. Ausschlaggebend für das rückläufige Ressourcenpotential des Kantons Schaffhausen sind nach wie vor einerseits die massgebenden Gewinne der juristischen Personen, da sie volatil sind und einen Drittel der Steuerbemessungsgrundlage des Kantons Schaffhausen ausmachen, sowie andererseits das steigende Ressourcenpotential anderer Kantone, die bei den Bestandteilen der massgebenden Steuerbemessungsgrundlage insgesamt einen Zuwachs zu verzeichnen haben.

Die Ausgleichszahlungen des Ressourcen-, Lasten- und Härteausgleichs ergeben zusammen die Netto-Ausgleichszahlungen. Die Einnahmen aus dem Finanzausgleich betragen für den Kanton Schaffhausen insgesamt 20'845'000 Franken (Vorjahr: 19'240'000 Franken). Damit verzeichnet der Kanton Schaffhausen Ausgleichszahlungen von 259 Franken / Einwohner (Vorjahr: 240 Franken / Einwohner).

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	in %
Ressourcenausgleich	20'026	18'500	13'619	1'526	8.2
<i>NFA Ressourcenausgleich Anteil Bund</i>	<i>11'908</i>	<i>11'000</i>	<i>8'101</i>	<i>908</i>	<i>8.3</i>
<i>NFA Ressourcenausgleich Anteil Kantone</i>	<i>8'119</i>	<i>7'500</i>	<i>5'518</i>	<i>619</i>	<i>8.2</i>
Lastenausgleich	1'719	1'700	1'250	19	1.1
<b>Total Ertrag</b>	<b>21'745</b>	<b>20'200</b>	<b>14'869</b>	<b>1'545</b>	<b>7.6</b>
NFA Zahlungen an Härteausgleich	900	960	1'006	-60	-6.2
<b>Total Aufwand</b>	<b>900</b>	<b>960</b>	<b>1'006</b>	<b>-60</b>	<b>-6.2</b>
<b>Total Finanzausgleich</b>	<b>20'845</b>	<b>19'240</b>	<b>13'863</b>	<b>1'605</b>	<b>8.3</b>

<sup>5</sup> EFV, Ressourcen-, Lasten- und Härteausgleich 2020, Juni 2019 (Anhänge noch nicht definitiv).

## Ressourcenindex und Nettoertrag Finanzausgleich des Bundes



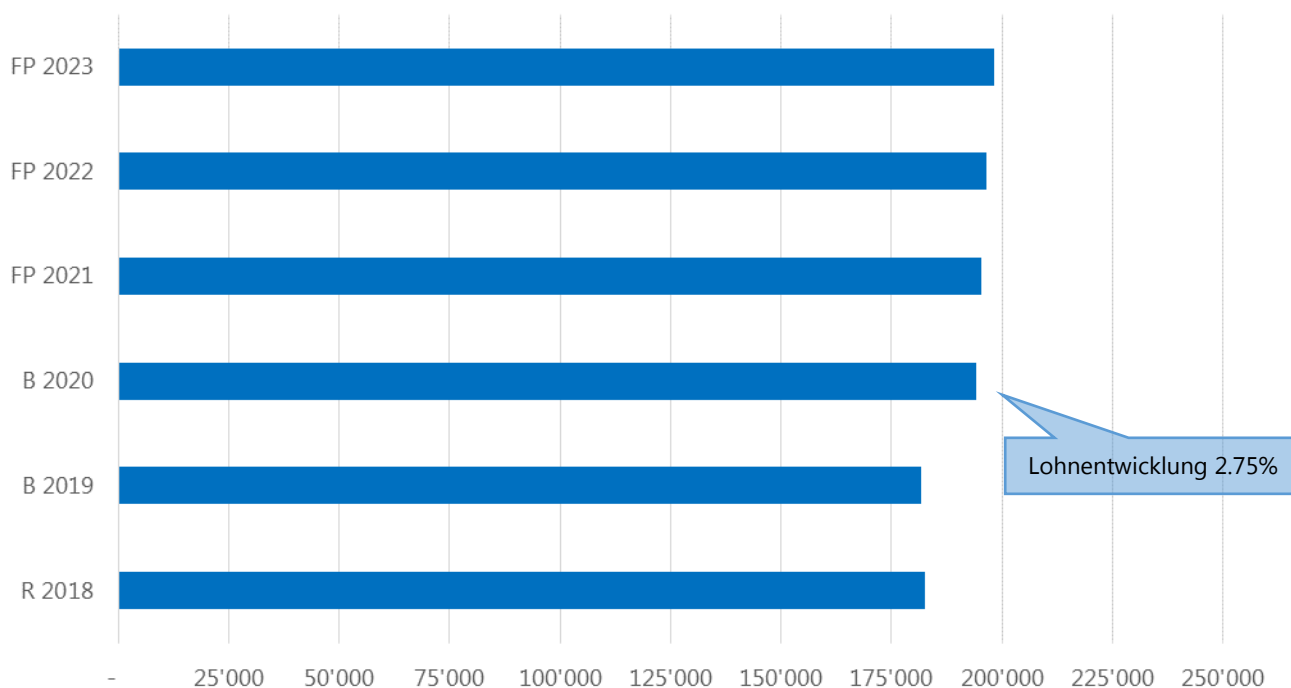
## 3.1.7 Beteiligungsertrag

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	Abweichung B2020 zu B2019 in %
Nationalbank - ordentlich	6'400	6'400	12'787	-	0.0
Nationalbank - ausserordentlich	-	-	-	-	0.0
Nationalbank - Dividende	8	8	8	-	0.0
Kantonalbank - ordentlich	24'180	23'800	24'783	380	1.6
Kantonalbank - ausserordentlich	-	3'000	3'000	-3'000	-100.0
Kantonalbank - Verzinsung Dotationskapital	534	807	993	-273	-33.8
Spitäler Schaffhausen	1'000	1'000	2'803	-	0.0
EKS AG	3'857	3'943	3'944	-86	-2.2
Diverse	245	185	245	60	32.5
<b>Total Beteiligungsertrag</b>	<b>36'223</b>	<b>39'142</b>	<b>48'562</b>	<b>-2'919</b>	<b>-7.5</b>

### 3.1.8 Personalaufwand

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
Personalaufwand	182'498	181'619	194'348	195'549	196'762	198'279
Prozentuales Wachstum	5.4	-0.5	7.0	0.6	0.6	0.8

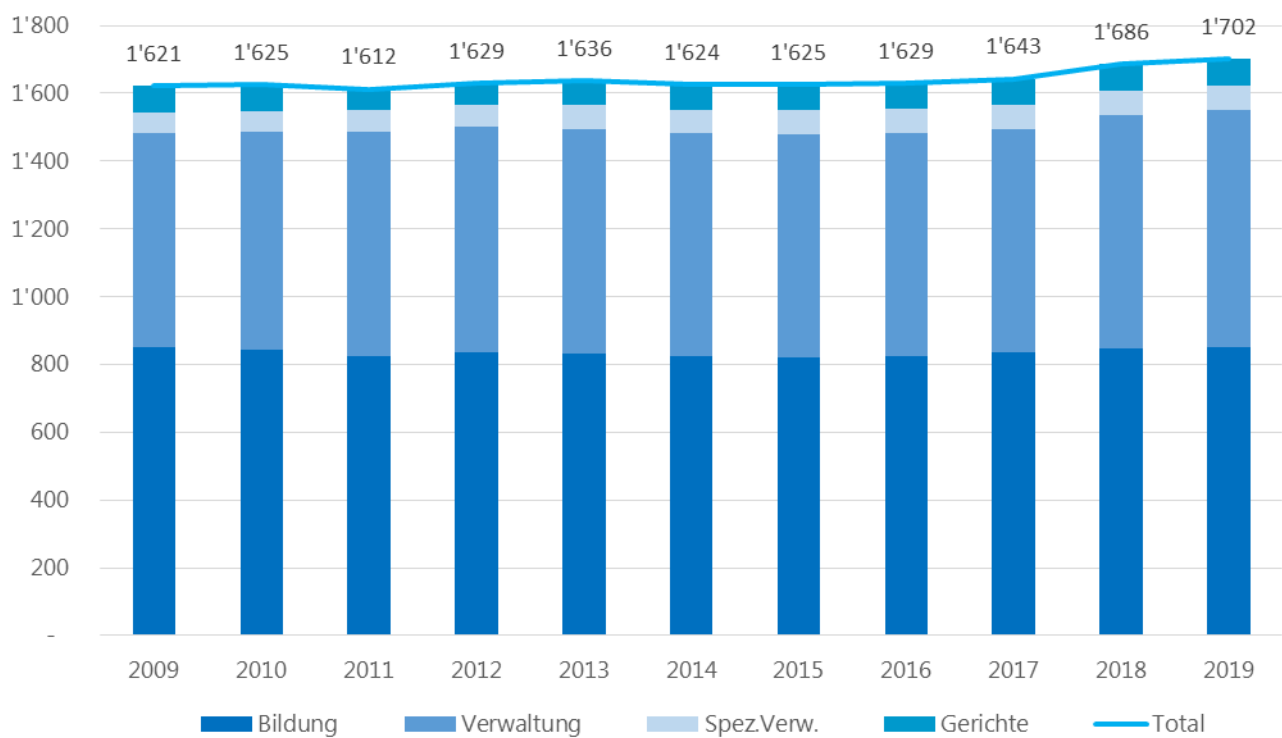
Entwicklung Personalaufwand (in 1'000 Franken)



### 3.1.9 Pensenentwicklung von 2009 bis 2019 (Stand Stellenplan per 1. Januar)

Pensenentwicklung gerundet	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Bildung	849	842	825	837	832	825	821	826	836	846	852
Verwaltung	633	644	661	664	664	658	659	657	657	690	700
Spezialverwaltungen	61	61	64	66	68	68	69	70	72	72	70
Gerichte	78	79	62	63	72	73	76	76	78	78	80
<b>Total</b>	<b>1'621</b>	<b>1'625</b>	<b>1'612</b>	<b>1'629</b>	<b>1'636</b>	<b>1'624</b>	<b>1'625</b>	<b>1'629</b>	<b>1'643</b>	<b>1'686</b>	<b>1'702</b>

Pensenentwicklung nach Bereich 2009 – 2019 (jeweils Stand Stellenplan per 1. Januar)



Im Jahr 2018 erhöhten sich die Total Pensen infolge Zusammenlegung der Tiefbauämter von Kanton und Stadt um 26.6 Pensen.

### 3.1.10 Pensenveränderungen im Budget 2020

#### Stellenverschiebungen

Stellenverschiebungen		Pensen	Bemerkungen	pro Jahr in 1'000 Franken
<b>Total</b>		-		<b>36.4</b>
2320	Verwaltung und Projektierung TBA	-0.40	Pensenverschiebung in den Wasserbau.	-
2326	Wasserbau	0.40	Pensenverschiebung von Finanzstelle 2320 zur Schaffung der Stelle des städtischen Gewässer-aufsehers wovon 0.6 Pensen im Stellenplan bereits enthalten sind. Diese Leistungen sind bisher durch eine externe Firma wahrgenommen worden. Kostenneutral.	-
2340	Verwaltung Kantonsforstamt	0.40	Besetzung einer Stelle als Forstingenieur/Umweltnaturwissenschaftler für gesetzlich vorgegebene Verfahren und Projekte.	36.4
2360	Forstbetriebe	-0.40	Pensen waren bisher nicht besetzt.	-

#### Neue Stellen / Stellenzunahme

Neue Stellen / Stellenzunahme		Pensen	Bemerkungen	pro Jahr in 1'000 Franken
<b>Total</b>		<b>11.00</b>		<b>680.9</b>
2104	Jagd und Fischerei	0.30	Pensenaufstockung als Jagd- und Fischereiadjunkt/in für die fachliche und personelle Führung des Ressorts Jagd- und Fischerei zur Entlastung des Departementssekretariates.	39.0
2131	Gesundheitsamt / Kantonsärztlicher Dienst	0.80	Zusätzliches Pensum zur Verstärkung und als Ersatz des bisherigen Leiters Finanzen und Tarife des Gesundheitsamtes mit 0.8 Pensen als wissenschaftliche/-r Mitarbeiter/-in, damit Ressourcen geschaffen werden für juristische Fragen.	88.0

## Neue Stellen / Stellenzunahme (Fortsetzung)

Neue Stellen / Stellenzunahme		Pensen	Bemerkungen	pro Jahr in 1'000 Franken
2201	Departementssekretariat und Hochschulbildung	1.00	Wissenschaftliche(r) Mitarbeiterin / Mitarbeiter Departementssekretariat zur Bewältigung der Geschäftslast - insbesondere in den Bereichen - Erarbeitung komplexer Vorlagen an den Erziehungsrat und den Kantonsrat; - Vorbereitung von Regierungsgeschäften; - Assistenz in übergeordneten Rechnungs- und Budgetgeschäften; - Bearbeitung von Vernehmlassungsverfahren; - Abklärung und Erledigung von Anfragen von Behörden und Medien.	100.0
2285	Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung	0.50	Die Rückführung der Organisation der betrieblichen Qualifikationsverfahrensteile von der Handelsschule KVS zur Abteilung Berufsbildung erfordern eine Sachbearbeiterstelle. Durch diese Rückführung können netto ca. 60 TCHF eingespart werden. (Die bisher vom Kanton finanzierte QV-Pauschale lag bei 115 TCHF).	-
2291	Dienststelle Sport, Familie und Jugend	0.70	Zusätzliche Pensen im Sozialdienst zur Umsetzung des kantonalen Konzeptes Kinderschutz sowie Zunahme der Fallzahlen.	63.7
2306	Raumplanung, Naturschutz, Bauinspektorat	0.50	Zur Erfüllung der gesetzlichen Anforderungen von Bund (u.a. Raumplanungsgesetz) und Kanton (u.a. Mehrwertausgleichsgesetz) sowie der Beratung der Gemeinden sind zusätzliche Fachspezialistenpensen zur Abwicklung von Zonenplan- und Quartierplanverfahren erforderlich.	35.2
2322	Unterhaltungsdienst	1.00	Zusatzleistungen im Galgenbucktunnel bedingen die Einstellung eines Fachmitarbeiters. Kostenneutral aufgrund Entschädigung durch den Bund ca. 90 TCHF.	-
2337	Archäologie	0.80	Projektleitung Archäologie Altstätte zur Bewältigung der Geschäftslast.	75.0
2440	Landwirtschaftsamt	0.20	Funktion "Kontrollkoordination" zur Sicherstellung der verschiedenen öffentlich-rechtlichen Kontrollprogramme. Bisher war die Stelle im Stundenlohn entschädigt. Kostenneutral 14 TCHF.	-
2466	Staatsanwaltschaft	2.00	Zwei neue Staatsanwälte zur Bewältigung der steigenden Geschäftslast. (Umwandlung von zwei a.o. Staatsanwälte in ordentliche Staatsanwälte)	190.0
2466	Staatsanwaltschaft	1.00	Zusätzliche Aktuarienstelle aufgrund der steigenden Geschäftslast.	70.0

## Neue Stellen / Stellenzunahme (Fortsetzung)

Neue Stellen / Stellenzunahme	Pensen	Bemerkungen	pro Jahr in 1'000
			Franken
2524 Steuerverwaltung	2.00	Die Gemeinde Beringen hat beschlossen, ihr Steuerwesen per 1. Januar 2020 an den Kanton zu übertragen. Die kantonale Steuerverwaltung benötigt hierfür 200 zusätzliche Stellenprozente. Die Entschädigung der Gemeinde Beringen ist für den Kanton kostendeckend.	-
2557 Bevölkerungsschutz und Armee	0.20	Eine Überprüfung des Fachbereichs Wehrpflichtersatz (140%) ergab dringenden Handlungsbedarf, andernfalls gehen dem Bund und dem Kanton Ersatzeinnahmen verloren. Die aktuellen Personalressourcen reichen aber nicht aus, um die vom Bund angeordneten Massnahmen zeitnah umzusetzen und zugleich die internen Stellvertretungen im Bereich Zivilschutzstelle (100%) zu gewährleisten. Es bedarf im Minimum einer Aufstockung um 20-Stellenprozente.	20.0

## Netto Pensenveränderung

Nettoveränderung	Pensen	Bemerkungen	pro Jahr in 1'000
			Franken
<b>Netto Pensenveränderung Verwaltung und Gerichte</b>	<b>11.00</b>		<b>680.9</b>

## Spezialverwaltungen Neue Stellen / Stellenzunahme

Neue Stellen / Stellenzunahme	Pensen	Bemerkungen	pro Jahr in 1'000
			Franken
<b>Total</b>	<b>1.00</b>		-
2150 Interkantonales Labor	1.00	Zusätzliche Laborfachkraft, aufgrund der grossen Nachfrage nach Spezialanalysen. Diese Stelle wird selbsttragend sein ca. 74 TCHF.	-

### 3.1.11 Übernahme Steuerwesen der Gemeinde Beringen durch den Kanton

Die Gemeinde Beringen kann das Gemeindesteuerwesen vertraglich gegen Entschädigung an den Kanton übertragen. Den Entscheid für eine Übertragung des Steuerwesens auf den Kanton hat Beringen nach Prüfung der kantonalen Konditionen gefasst. Massgeblich für den Entscheid waren für Beringen die Tatsachen, dass im Bereich Steuern bereits heute kaum mehr ein Ermessensspielraum für die Gemeinde besteht und mit benutzerfreundlichen Informatiklösungen die Kundenfreundlichkeit auch in Zukunft sichergestellt werden kann. Die Übergabe des Gemeindesteuerwesens an den Kanton führt gemäss Berechnungen der Gemeinde für diese zu wiederkehrenden Einsparungen von rund 30'000 Franken pro Jahr.

Das Steuerwesen Beringen umfasst 3'128 Steuereinstellungen (Stand per Ende 2018). Für die Registerführung, die Veranlagung, den Bezug und die Führung durch die kantonale Steuerverwaltung werden insgesamt 200 Stellenprozent benötigt. Darin enthalten sind die beiden Mitarbeitenden der Steuerverwaltung Beringen, welche auf Wunsch von der kantonalen Steuerverwaltung übernommen werden.

Die Übernahme des Steuerwesens Beringen führt zu einer wiederkehrenden Ergebnisverbesserung der Verwaltungsrechnung des Kantons von rund 20'000 Franken pro Jahr, wie folgende Berechnung mit gerundeten Werten zeigt:

Zusätzliche bzw. wegfallende Erträge und Aufwandminderungen für den Kanton:	<u>Fr.</u>
– Ertrag Veranlagung/Bezug Gemeinden (Entschädigung Beringen an Kanton)	174'500
– Ertrag Veranlagung/Bezug Kirchen	18'700
– Wegfall Veranlagungs-/Bezugsprovision (Entschädigung Kanton an Beringen)	131'500
– Wegfall IT-Kostenbeteiligung Gemeinde (Entschädigung Beringen an Kanton)	<u>- 70'800</u>
<i>Total</i>	253'900
Zusätzlicher Aufwand für den Kanton (2.0 Pensen gemäss Antrag):	
– Besoldungskosten	188'000
– Sozialleistungen Arbeitgeber	41'500
– wiederkehrende Folgekosten	<u>4'000</u>
<i>Total</i>	233'500
 <b>Verbesserung Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	 <b>20'400</b>

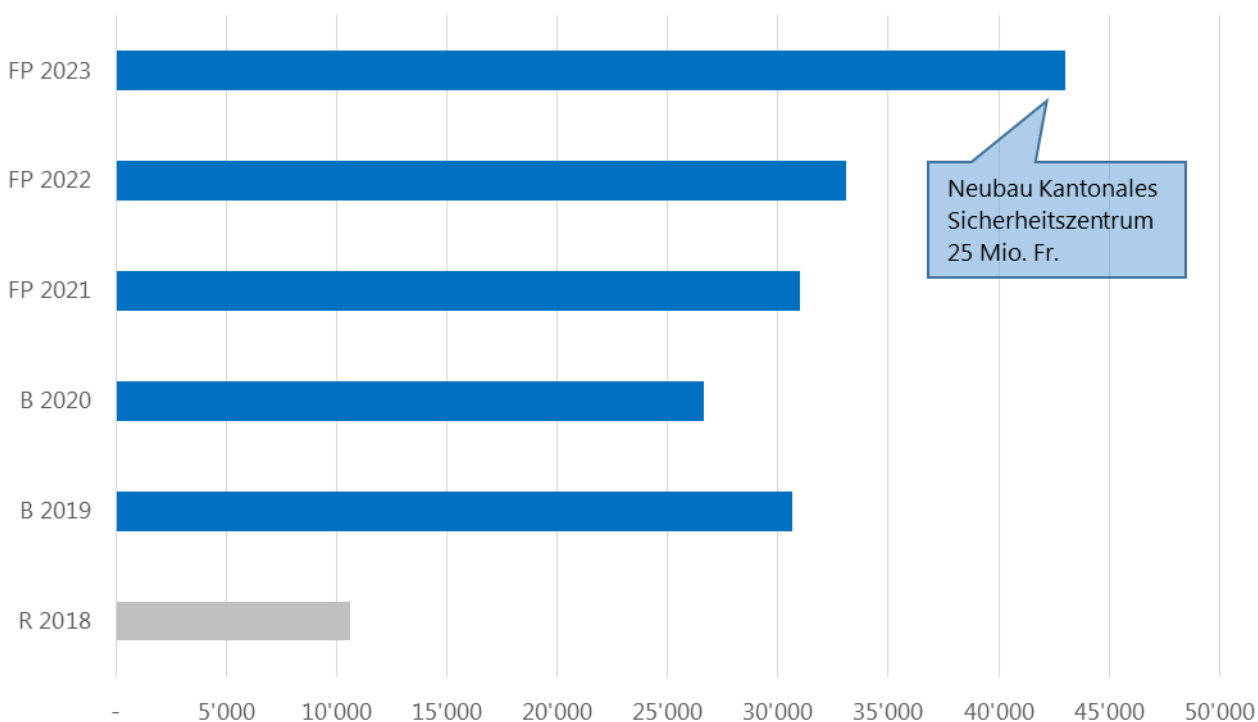
Durch die Übernahme des Steuerwesens der Gemeinde Beringen ergeben sich somit messbare Einsparungen nicht nur für die Gemeinde Beringen, sondern auch für den Kanton.

### 3.2 Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung umfasst die Ausgaben für den Erwerb oder die Schaffung von Vermögenswerten, die zur Aufgabenerfüllung notwendig sind und über mehrere Perioden genutzt werden (Verwaltungsvermögen), sowie die Einnahmen aus Veräusserung oder Rückzahlung dieser Vermögenswerte. Mit der Einführung von HRM2 wurde die Aktivierungsgrenze von bisher > 1 Mio. Franken auf neu > 0.2 Mio. Franken gesenkt (Art. 13 Abs. 2 FHG).

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>10'609</b>	<b>30'643</b>	<b>26'647</b>	<b>31'000</b>	<b>33'060</b>	<b>43'040</b>
Investitionsausgaben	30'079	39'773	47'987	47'545	50'655	60'040
Investitionseinnahmen	19'470	9'130	21'340	16'545	17'595	17'000

Entwicklung der Nettoinvestitionen (in 1'000 Franken)



### 3.2.1 Finanzierungsrechnung und Verschuldung

Die Finanzierungsrechnung ergibt sich aus der Plan-Geldflussrechnung aus operativer Tätigkeit und aus der Plan-Geldflussrechnung aus der Investitionstätigkeit.

Für das Budgetjahr 2020 liegt der Geldzufluss (Cashflow) aus operativer Tätigkeit bei 1.5 Mio. Franken. Der Geldabfluss (Cashdrain) aus der Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen liegt bei 26.6 Mio. Franken. Im Jahr 2020 werden Festgeldanlagen in Höhe von 18 Mio. Franken zur Rückzahlung fällig, was einen entsprechenden Geldzufluss zur Folge hat. Sämtliche Darlehensfälligkeiten bis 2023 sind mittels Festgeldanlagen abgedeckt. Eine Neuaufnahme von Fremdkapital wird voraussichtlich erst im Jahr 2023 (5 Mio. Franken) notwendig sein. Dies selbstverständlich nur unter der Voraussetzung, dass 100% der geplanten Investitionen umgesetzt werden. Erfahrungsgemäss ist bei den Investitionen jedoch mit einer Umsetzungsquote von lediglich 70 % bis 80 % zu rechnen. Aufgrund von unvorhersehbaren Projektverzögerungen ist ein solches Szenario durchaus realistisch. Daher wurde, auch vor dem Hintergrund der schwer abzuschätzenden Zinsentwicklung im aktuellen Negativzinsumfeld, darauf verzichtet für die Darlehensneuaufnahme im Jahr 2023 eine Verzinsung einzurechnen.

#### Finanzierungsrechnung / Plan-Geldflussrechnung

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2018	Budget 2019*	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
<b>Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen - Stand 1. Januar</b>	<b>60'262</b>	<b>69'070</b>	<b>59'560</b>	<b>52'452</b>	<b>32'797</b>	<b>19'126</b>
Geldfluss aus operativer Tätigkeit	59'046	21'133	1'539	8'345	10'389	14'809
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-10'139	-30'643	-26'647	-31'000	-33'060	-43'040
Geldfluss aus Anlagentätigkeit	-40'000	-	18'000	13'000	27'000	34'000
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-100	-	-	-10'000	-18'000	-20'000
<b>Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen - Stand 31. Dezember</b>	<b>69'070</b>	<b>59'560</b>	<b>52'452</b>	<b>32'797</b>	<b>19'126</b>	<b>4'896</b>

\* Budget 2019 aktualisiert unter Berücksichtigung des Jahresabschlusses per 31.12.2018

#### Entwicklung der Verschuldung

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
<b>Nettoschuld II (+) / -vermögen (-)</b>	<b>-340'943</b>	<b>-259'975</b>	<b>-305'190</b>	<b>-282'215</b>	<b>-259'232</b>	<b>-230'724</b>
Verwaltungsvermögen	285'352	313'197	312'714	328'663	345'694	372'049
Darlehen	-7'326	-6'160	-7'311	-7'321	-7'332	-7'377
Beteiligungen, Grundkapitalien	-154'365	-152'555	-152'565	-152'565	-152'565	-152'565
Eigenkapital	-464'605	-414'457	-458'028	-450'992	-445'030	-442'831

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
<b>Bruttoschulden</b>	<b>221'803</b>	<b>224'112</b>	<b>221'803</b>	<b>211'803</b>	<b>193'803</b>	<b>173'803</b>

Die Eigenkapitalquote der Planbilanz per 31.12.2019 beträgt 54.7 % gegenüber einem Fremdkapitalanteil von 45.3 %. Während der gesamten Finanzplanperiode 2020 – 2023 geht das Eigenkapital in seiner absoluten Höhe um rund 27.1 Mio. Franken zurück. Durch die vorgesehene Rückzahlung aus eigenen Mitteln von Darlehen bei Fälligkeit erhöht sich jedoch die Eigenkapitalquote bis 31. Dezember 2023 auf 56.4 %. Der Fremdkapitalanteil hingegen wird per 31. Dezember 2023 auf 43.6 % zurückgehen.

### 3.2.2 Haushaltsgleichgewicht

Die Investitionstätigkeit hat einen wesentlichen Einfluss auf das Haushaltsgleichgewicht des Kantons. Sie hat sowohl Einfluss auf die Verschuldung als auch, durch die anschliessenden Abschreibungen und Zinsen, auf das Ergebnis der Erfolgsrechnung. Das Finanzhaushaltsgesetz enthält in Art. 6 zum Haushaltsgleichgewicht und zur Schuldenbegrenzung folgende Bestimmungen:

- Die Erfolgsrechnung muss im mittelfristigen Zyklus insgesamt ausgeglichen sein. Sie darf nicht mit einem Aufwandüberschuss budgetiert werden, wenn ein Bilanzfehlbetrag besteht.
- Bilanzfehlbeträge müssen jährlich um mindestens 20 Prozent abgetragen werden. Die Abtragung ist im Finanzplan vorzusehen und im Budget auszuweisen.
- Der Selbstfinanzierungsgrad der Nettoinvestitionen muss im Budget mindestens 100 % betragen, wenn der Nettoverschuldungsquotient mehr als 250 Prozent beträgt.

Das vorliegende Budget 2020 und die Finanzplanjahre 2021 – 2023 erfüllen diese Vorgaben. Gleichwohl gilt es zu beachten, dass die durchschnittliche Tragbarkeit für den Kanton ungefähr bei Nettoinvestitionen in Höhe von 25 Mio. Franken pro Jahr liegt. In den vergangenen vier Jahren lagen die Nettoinvestitionen aus verschiedenen Gründen deutlich unter diesem Durchschnittswert. Einerseits bringt HRM2 eine wesentlich tiefere Aktivierungsgrenze von 200'000 Franken mit sich (bisher 1 Mio. Franken) und andererseits sind für die nächsten Jahre grössere Investitionen vorgesehen. In der langfristigen Investitionsplanung ist ab ca. 2024 eine Rückkehr zum durchschnittlichen Nettoinvestitionswert erkennbar. In den Jahren 2020 bis 2023 liegen die Nettoinvestitionen zwischen 26.7 Mio. und 43.0 Mio. Franken, im Durchschnitt betragen sie 33.4 Mio. Franken pro Jahr. Der Selbstfinanzierungsgrad ist dementsprechend über die gesamte Planperiode 2020 – 2023 deutlich unter 80 % (Normalfall 80 %-100 %). Dies allerdings auch bedingt durch die Abrechnung von Entnahmen aus den finanzpolitischen Reserven sowie einer Umsetzungsquote von 100 %. Die überdurchschnittliche Investitionstätigkeit wird jedoch auch nach 2023 sowohl Einfluss auf die Verschuldung, als auch auf das Ergebnis der Erfolgsrechnung haben. Dies zumal der Abschreibungsbeginn mit HRM2 erst mit der Inbetriebnahme erfolgt. Die entsprechenden Kennzahlen sind daher weiterhin genau zu verfolgen.

### 3.3 Nettoergebnis nach Institution

Die Nettoergebnisse nach Institution, d. h. nach Zuständigkeits- und Verwaltungsbereichen, fassen die Detailzahlen gemäss separatem Bericht pro Organisationseinheit zusammen.

#### Nettoergebnis nach Institution

Beträge in 1'000 Franken		Budget	Budget	Rechnung	Abweichung B2020 zu B2019	
Nr.	Bezeichnung	2020	2019	2018	absolut	in %
<b>10</b>	<b>Kantonsrat</b>	<b>1'018</b>	<b>920</b>	<b>902</b>	<b>97</b>	<b>10.6</b>
1000	Kantonsrat	1'018	920	902	97	10.6
<b>20</b>	<b>Regierungsrat / Staatskanzlei</b>	<b>5'226</b>	<b>5'125</b>	<b>4'899</b>	<b>101</b>	<b>2.0</b>
2000	Regierungsrat	1'600	1'603	1'644	-3	-0.2
2010	Staatskanzlei	1'398	1'422	1'420	-24	-1.7
2030	Staatsarchiv	789	737	537	52	7.0
2050	Repräsentationskosten	60	55	86	5	9.1
2060	Staatskeller	82	85	71	-2	-2.8
2090	Verschiedene Ausgaben	1'297	1'223	1'140	74	6.0
<b>21</b>	<b>Departement des Innern</b>	<b>215'333</b>	<b>209'046</b>	<b>197'102</b>	<b>6'288</b>	<b>3.0</b>
2100	Sekretariat / Rechtsdienst Koordinationsstelle für Umweltschutz	834	816	795	18	2.2
2102	Lotterie und Spielbanken	-1'200	-1'200	-1'213	-	0.0
2104	Jagd und Fischerei	176	68	126	108	159.7
2122	Migrationsamt und Passbüro	281	245	-44	36	14.9
2131	Gesundheitsamt / Kantonsärztlicher Dienst	1'622	1'352	1'178	270	20.0
2132	Spitalversorgung	94'903	92'000	87'540	2'903	3.2
2134	Heime und Pflege	18'708	19'281	17'624	-573	-3.0
2137	Aus- und Weiterbildung Gesundheitsberufe / Hausärzteversorgung	3'118	2'952	2'329	166	5.6
2143	Beiträge Krankenversicherung	14'995	13'630	12'578	1'365	10.0
2148	Veterinärwesen	423	416	486	7	1.7
2150	Interkantonales Labor	3'691	3'626	3'327	64	1.8
2170	Sozialamt	1'893	1'922	1'910	-29	-1.5
2179	Sozialhilfe an Personen im Asyl- und Flüchtlingswesen	-59	-59	-53	-	0.0
2181	Aufwendungen gem. SHEG Art. 35, 36 + 38	7'925	7'671	6'396	254	3.3
2182	Übrige Staatsbeiträge an Gemeinden und Institutionen	420	420	422	-	0.0
2184	Soziale Einrichtungen	27'800	27'125	25'365	675	2.5
2186	Massnahmenvollzug nach Strafgesetz	5'206	4'540	5'096	666	14.7
2187	Opferhilfe	555	495	398	60	12.1
2191	Staatsbeitrag Arbeitslosenhilfe und Familienausgleichskasse	1'908	1'888	1'727	20	1.1
2192	Ergänzungsleistungen	29'860	29'670	29'346	190	0.6

## Nettoergebnis nach Institution (Fortsetzung)

Beträge in 1'000 Franken		Budget	Budget	Rechnung	Abweichung B2020 zu B2019	
Nr.	Bezeichnung	2020	2019	2018	absolut	in %
2197	Verschiedene Finanzierungen und allgemeine Projekte Informatik	2'275	2'188	1'766	88	4.0
2199	Fonds für Suchtprophylaxe und Gesundheitsförderung	-	-	-	-	-
2198. 7215	Fonds für Integrationsmassnahmen für Ausländerinnen und Ausländer	-	-	-	-	-
2198. 7216	Fonds Asyl- und Flüchtlingswesen	-	-	-	-	-
2198. 7560	Anna-Katharina-Federli Fonds	-	-	-	-	-
<b>22</b>	<b>Erziehungsdepartement</b>	<b>145'276</b>	<b>138'968</b>	<b>144'344</b>	<b>6'308</b>	<b>4.5</b>
2201	Departementssekretariat und Hochschulbildung	6'154	5'933	5'770	220	3.7
2211	Pädagogische Hochschule	2'757	4'791	4'102	-2'034	-42.5
2215	Geschäftsleitung / Stabsdienste Bildung / Kindergarten, Primar- und Sekundarstufe I	831	853	828	-22	-2.6
2217	Verschiedene Finanzierungen und allgemeine Projekte K+P+S	1'903	717	368	1'186	165.5
2218	Pädagogisch-therapeutischer Dienst	3'067	2'999	2'946	68	2.3
2219	Sonderpädagogik	399	395	749	4	1.0
2221	Aufsicht, Schulentwicklung	1'537	1'544	1'534	-7	-0.4
2224	Schulische Abklärung und Beratung	1'129	1'090	946	40	3.6
2232	Kindergärten	5'852	5'261	5'061	591	11.2
2234	Primarschulen	20'599	19'380	18'989	1'218	6.3
2238	Sekundarstufe I	11'306	11'046	10'928	260	2.4
2249	Sonderschulung	18'961	18'343	17'860	619	3.4
2250	Musikschulen	1'100	1'100	1'046	-	0.0
2251	Staatsbeiträge an die Zahnbehandlungen	75	82	71	-7	-8.5
2255	Schulzahnklinik	725	407	959	318	78.1
2272	Stipendien	2'024	1'594	1'391	430	27.0
2273	Beiträge Hochschulen, Fachhochschulen, Gymnasien, Weiterbildung	25'204	22'799	21'768	2'405	10.5
2275	Berufsbildungszentrum	13'509	13'983	13'402	-474	-3.4
2276	Höhere Fachschulen BBZ	1'217	805	704	412	51.2
2281	Kantonsschule	14'146	13'818	13'855	328	2.4
2283	Sporthalle Munot	159	212	1	-53	-24.9
2285	Berufsbildung	9'877	9'590	7'418	286	3.0
2286	Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung	1'013	973	1'019	40	4.1
2291	Dienststelle Sport, Familie und Jugend	1'676	1'206	12'566	470	39.0
2293	Kultur	59	48	64	11	22.6
2298. 7221	Kantonaler Sportfonds	-	-	-	-	-
2298. 7222	Stipendienfonds	-	-	-	-	-

## Nettoergebnis nach Institution (Fortsetzung)

Beträge in 1'000 Franken		Budget	Budget	Rechnung	Abweichung B2020 zu B2019	
Nr.	Bezeichnung	2020	2019	2018	absolut	in %
2298. 7251	Lotteriegewinn-Fonds	-	-	-	-	-
2298. 7615	Pestalozzifonds	-	-	-	-	-
<b>23</b>	<b>Baudepartement</b>	<b>20'924</b>	<b>20'533</b>	<b>13'828</b>	<b>391</b>	<b>1.9</b>
2300	Sekretariat / Rechtsdienst	1'102	1'094	1'058	8	0.8
2301	Energiefachstelle	2'068	2'066	1'688	2	0.1
2306	Raumplanung, Naturschutz, Bauinspektorat	2'106	2'092	2'037	15	0.7
2308	Sachaufwand Naturschutz	311	241	196	71	29.4
2320	Verwaltung und Projektierung TSH	894	816	852	77	9.5
2322	Unterhaltungsdienst und Strassenerhaltung	1'001	1'183	621	-182	-15.3
2324	Abschreibungen / Beiträge Strassenbau	-11'656	-10'410	-11'543	-1'247	12.0
2326	Wasserbau	-2'624	-3'121	-3'246	497	-15.9
2330	Verwaltung (Hochbau)	2'492	2'455	2'327	37	1.5
2332	Liegenschaften Verwaltungsvermögen	7'622	7'075	6'208	547	7.7
2333	Liegenschaften Finanzvermögen	-350	-189	-666	-161	85.2
2337	Archäologie	804	873	697	-69	-8.0
2338	Denkmalpflege	656	695	655	-39	-5.6
2340	Verwaltung Kantonsforstamt	1'137	827	623	309	37.4
2341	Beiträge Kantonsforstamt	753	1'034	419	-281	-27.1
2352	Wohlfahrtseinrichtungen (bis 2019 inkl. Wanderwege)	20	160	121	-140	-87.5
2360	Forstbetriebe	523	-405	395	928	-229.1
2371	Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt	-1'557	-1'694	-2'073	137	-8.1
2375	Öffentlicher Verkehr	16'153	16'690	14'647	-536	-3.2
2380	Rheinfall	-531	-947	-1'187	416	-43.9
2398. 7214	Liegenschaften Areal Breitenau, Nutzung Spitäler Schaffhausen	-	-	-	-	-
2398. 7231	Fonds zur Finanzierung von Massnahmen im Interesse des Natur- und Heimatschutzes	-	-	-	-	-
<b>24</b>	<b>Volkswirtschaftsdepartement</b>	<b>20'464</b>	<b>18'996</b>	<b>17'575</b>	<b>1'469</b>	<b>7.7</b>
2400	Sekretariat	425	418	438	8	1.8
2402	Datenschutz	88	79	75	9	12.0
2403	Wirtschaftsamt	981	688	656	293	42.7
2405	Wirtschaftsförderung	4'435	3'640	3'112	796	21.9
2408	Handelsregisteramt	-75	-92	-78	17	-18.0
2410	Grundbuchamt	-4'837	-5'018	-5'343	180	-3.6
2412	Amt für Geoinformation	2'197	1'918	1'828	279	14.6
2414	Amt für Grundstückschätzungen	1'022	1'132	947	-110	-9.7
2420	Kantonales Arbeitsamt	317	95	116	221	231.8
2421	RAV / LAM / KAST	-	-	53	-	-

## Nettoergebnis nach Institution (Fortsetzung)

Beträge in 1'000 Franken		Budget	Budget	Rechnung	Abweichung B2020 zu B2019	
Nr.	Bezeichnung	2020	2019	2018	absolut	in %
2423	Arbeitsinspektorat/Aufsicht über das Messwesen	414	486	365	-72	-14.9
2440	Landwirtschaftsamt	2'295	2'200	1'942	95	4.3
2450	Amt für Justiz und Gemeinden	1'498	1'566	1'484	-68	-4.3
2453	Kantonaler Finanzausgleich	2'544	3'150	2'999	-606	-19.2
2454	Strafvollzug in auswärtigen Anstalten	1'952	1'790	1'923	162	9.1
2466	Staatsanwaltschaft	4'313	3'812	3'628	501	13.1
2472	Gefängnisverwaltung	2'897	3'133	3'430	-237	-7.6
2498. 7004	Generationenfonds	-	-	-	-	-
2498. 7242	Rebfonds	-	-	-	-	-
2498. 7243	Fonds für Elementarschadenvergütung	-	-	-	-	-
2498. 7252	Finanzausgleichsfonds	-	-	-	-	-
2498. 7751	Fonds für wohltätige Zwecke	-	-	-	-	-
<b>25</b>	<b>Finanzdepartement</b>	<b>-418'489</b>	<b>-406'742</b>	<b>-429'496</b>	<b>-11'747</b>	<b>2.9</b>
2500	Sekretariat	600	540	514	60	11.0
2502	Personalamt	1'569	1'461	1'305	108	7.4
2503	Lernende und Praktikanten kaufmännischer Bereich	875	806	737	69	8.5
2504	Allgemeiner Personalaufwand	3'981	182	680	3'799	2089.5
2506	Sachversicherungen	50	38	24	12	32.5
2520	Finanzkontrolle von Kanton und Stadt	795	812	719	-18	-2.2
2522	Finanzverwaltung	1'978	1'936	1'922	42	2.2
2524	Steuerverwaltung	6'990	6'578	6'327	412	6.3
2528	Salzregal	-8	-8	-7	-	0.0
2530	Parkplatzvermietung an Mitarbeitende	-147	-140	-148	-8	5.4
2532	Ertrag der Aktiv-Kapitalien	-989	-1'431	-1'249	443	-30.9
2534	Verzinsung der Passiv-Kapitalien	1'346	1'196	978	150	12.6
2538	Direkte Abgaben	-310'832	-307'419	-315'745	-3'413	1.1
2540	Erbschafts- und Schenkungssteuern	-7'950	-7'100	-8'817	-850	12.0
2542	Verkehrssteuer auf Motorfahrzeugen	-	-	-	-	-
2543	Verkehrssteuer auf Wasserfahrzeugen	-	-	-	-	-
2544	Anteile an Abgaben und Erträgen des Bundes	-79'659	-64'893	-74'366	-14'766	22.8
2545	Interkantonaler Finanzausgleich	-20'845	-19'240	-13'863	-1'605	8.3
2546	Verschiedene Erträge	-36'684	-40'019	-48'473	3'335	-8.3
2550	Schaffhauser Polizei	17'538	17'147	17'990	391	2.3
2551	Kantonale Feuerpolizei	-	12	0	-12	-100.0
2553	Schwerverkehrskontrollzentrum Schaffhausen	-1	-	-275	-1	-

## Nettoergebnis nach Institution (Fortsetzung)

Beträge in 1'000 Franken		Budget	Budget	Rechnung	Abweichung B2020 zu B2019	
Nr.	Bezeichnung	2020	2019	2018	absolut	in %
2557	Amt für Bevölkerungsschutz und Armee	2'906	2'801	2'250	105	3.7
2598. 7212	Rhein-Fonds	-	-	-	-	-
2598. 7223	Winkelriedfonds	-	-	-	-	-
2598. 7254	Kantonaler Schutzraum-Ersatzabgabefonds (EAG-Fonds)	-	-	-	-	-
2598. 7256	Brandschutzfonds	-	-	-	-	-
<b>30</b>	<b>Gerichte</b>	<b>8'631</b>	<b>7'866</b>	<b>7'087</b>	<b>765</b>	<b>9.7</b>
3010	Obergericht	2'953	2'652	2'537	301	11.4
3020	Aufsichtsbehörde über das Anwaltswesen	39	38	33	1	1.3
3030	Kantonsgericht	3'460	2'952	2'997	508	17.2
3031	Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde	2'151	2'214	1'801	-63	-2.8
3032	Friedensrichteramt	268	201	213	67	33.1
3035	Kantonale Schlichtungsstelle für Mietsachen	193	211	196	-18	-8.7
3036	Kantonale Schlichtungsstelle bei Diskriminierungen im Erwerbsleben	4	3	2	1	31.3
3037	Kommission für Enteignungen, Gebäudeversicherung und Brandschutz	21	28	20	-7	-26.4
3040	Schätzungskommission für Wildschäden	22	25	17	-3	-11.0
3095	Betreibungs- und Konkursamt Schaffhausen	-479	-458	-729	-20	4.5
<b>Total Nettoergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>-1'616</b>	<b>-5'288</b>	<b>-43'759</b>	<b>3'672</b>	<b>-69.4</b>

Ertragsüberschuss = - / Aufwandüberschuss = +

### 3.4 Nettoergebnis nach Aufgabengebiet (Funktion)

Die Nettoergebnisse nach Funktionen zeigen auf, wie viele Finanzmittel der Kanton für welche Aufgabengebiete gesamthaft ausgibt. Aus der Darstellung geht hervor, dass auch zukünftig die Bereiche Bildung, Gesundheit und Soziale Sicherheit knapp 80 % des gesamten Nettoaufwandes ausmachen werden.

Nettoergebnis nach Aufgabengebiet

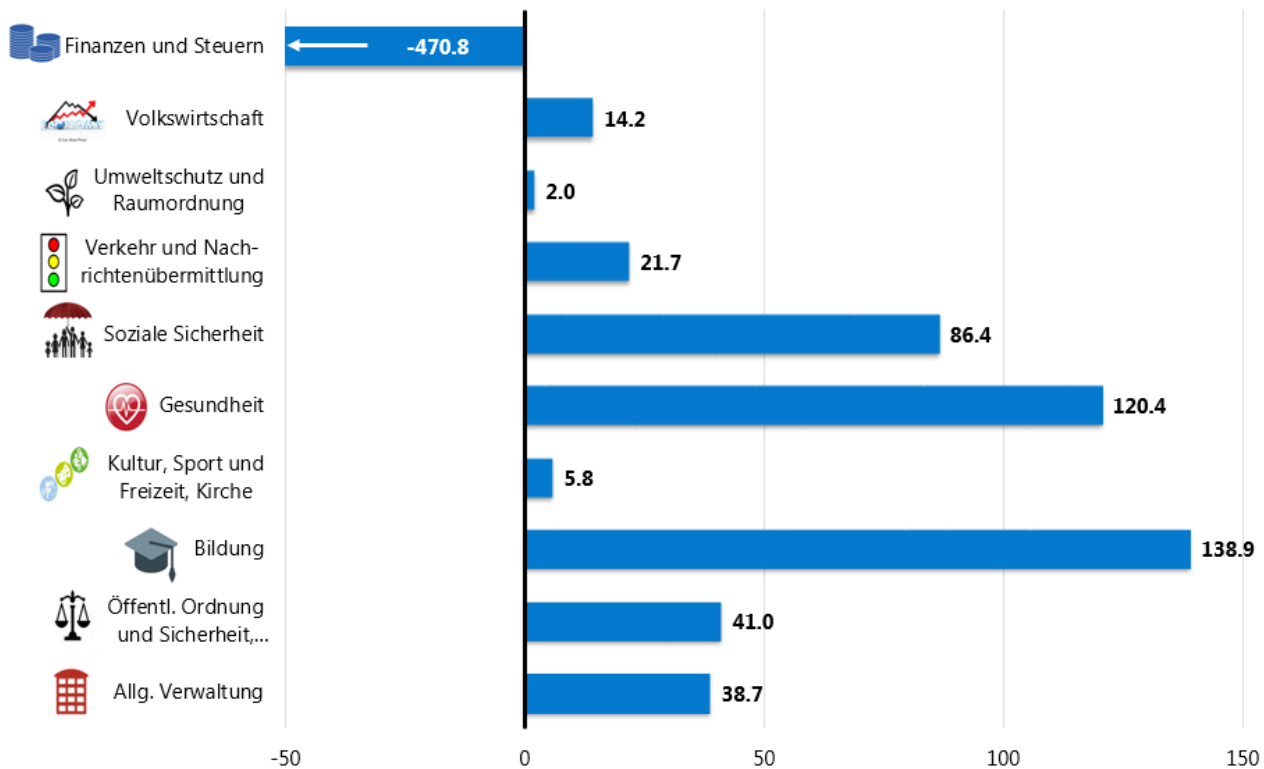
Beträge in 1'000 Franken		Budget	Budget	Rechnung	Abweichung B2020 zu B2019	
Nr.	Bezeichnung	2020	2019	2018	absolut	in %
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>38'693</b>	<b>33'397</b>	<b>31'438</b>	<b>5'296</b>	<b>15.9</b>
01	Legislative und Exekutive	2'643	2'544	2'591	99	3.9
02	Allgemeine Dienste	36'025	30'829	28'822	5'197	16.9
03	Beziehungen zum Ausland	25	25	25	-	-
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b>	<b>40'959</b>	<b>37'993</b>	<b>36'825</b>	<b>2'966</b>	<b>7.8</b>
11	Öffentliche Sicherheit	15'981	15'410	15'592	571	3.7
12	Rechtssprechung	12'923	11'649	10'654	1'274	10.9
13	Stafvollzug	10'041	9'439	10'435	602	6.4
14	Allgemeines Rechtswesen	-868	-1'303	-2'093	435	-33.4
15	Feuerwehr	-13	12	0	-25	-204.1
16	Verteidigung	2'895	2'786	2'236	109	3.9
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>138'907</b>	<b>133'372</b>	<b>126'840</b>	<b>5'535</b>	<b>4.2</b>
21	Obligatorische Schule	47'610	45'279	43'264	2'331	5.1
22	Sonderschulen	18'961	18'343	17'860	619	3.4
23	Berufliche Grundbildung	21'667	23'598	20'880	-1'931	-8.2
25	Allgemeinbildende Schulen	15'181	14'913	14'655	268	1.8
26	Höhere Berufsbildung	3'155	2'865	2'639	291	10.1
27	Hochschulen	24'696	24'232	22'783	464	1.9
29	Übriges Bildungswesen	7'637	4'142	4'759	3'495	84.4
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE</b>	<b>5'842</b>	<b>5'797</b>	<b>17'447</b>	<b>45</b>	<b>0.8</b>
31	Kulturerbe	2'327	2'319	2'242	8	0.3
32	Übrige Kultur	-2'095	-1'516	-1'144	-579	38.2
34	Sport und Freizeit	1'916	1'313	12'668	603	45.9
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	3'695	3'682	3'680	13	0.4
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>	<b>120'417</b>	<b>117'350</b>	<b>110'922</b>	<b>3'066</b>	<b>2.6</b>
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	109'604	107'284	101'057	2'321	2.2
42	Ambulante Krankenpflege	4'860	4'660	4'468	200	4.3
43	Gesundheitsprävention	2'346	2'030	2'467	316	15.5
49	Übriges Gesundheitswesen	3'606	3'376	2'931	230	6.8

## Nettoergebnis nach Aufgabengebiet (Fortsetzung)

Beträge in 1'000 Franken		Budget	Budget	Rechnung	Abweichung B2020 zu B2019	
Nr.	Bezeichnung	2020	2019	2018	absolut	in %
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>86'413</b>	<b>83'742</b>	<b>79'067</b>	<b>2'671</b>	<b>3.2</b>
51	Krankheit und Unfall	14'120	12'755	11'680	1'365	10.7
52	Invalidität	40'900	38'625	36'930	2'275	5.9
53	Alter und Hinterlassene	17'563	18'874	18'694	-1'311	-6.9
54	Familie und Jugend	1'178	1'353	1'046	-175	-12.9
55	Arbeitslosigkeit	1'093	871	827	221	25.4
57	Sozialhilfe und Asylwesen	11'380	11'084	9'710	296	2.7
59	Übrige Soziale Wohlfahrt	180	180	180	-	-
<b>6</b>	<b>VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG</b>	<b>21'741</b>	<b>23'414</b>	<b>19'906</b>	<b>-1'673</b>	<b>-7.1</b>
61	Strassenverkehr	5'557	6'702	5'226	-1'145	-17.1
62	Öffentlicher Verkehr	16'153	16'690	14'647	-536	-3.2
63	Übriger Verkehr	31	23	34	8	34.8
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>2'030</b>	<b>1'393</b>	<b>826</b>	<b>637</b>	<b>45.7</b>
74	Verbauungen	-2'566	-3'063	-3'188	497	-16.2
75	Arten- und Landschaftsschutz	-89	-160	-255	71	-44.3
77	Übriger Umweltschutz	2'571	2'516	2'225	55	2.2
78	F&E in Umweltschutz	8	8	8	-	0.0
79	Raumordnung	2'106	2'092	2'037	15	0.7
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>14'220</b>	<b>11'814</b>	<b>10'197</b>	<b>2'406</b>	<b>20.4</b>
81	Landwirtschaft	2'718	2'616	2'427	102	3.9
82	Forstwirtschaft	2'437	1'620	1'563	817	50.4
83	Jagd und Fischerei	176	68	126	108	159.7
84	Tourismus	369	369	368	-	0.0
85	Industrie, Gewerbe, Handel	5'580	4'563	3'884	1'017	22.3
87	Brennstoffe und Energie	2'068	2'066	1'688	2	0.1
89	Sonstige gewerbliche Betriebe	873	513	143	360	70.2
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>-470'837</b>	<b>-453'560</b>	<b>-477'228</b>	<b>-17'277</b>	<b>3.8</b>
91	Steuern	-335'521	-331'050	-341'299	-4'471	1.4
93	Finanz- und Lastenausgleich	-18'301	-16'090	-10'864	-2'211	13.7
94	Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	-79'659	-64'893	-74'366	-14'766	22.8
95	Übrige Ertragsanteile	-36'684	-40'019	-48'473	3'335	-8.3
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	-673	-1'508	-2'226	836	-55.4
<b>Total Nettoergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>-1'616</b>	<b>-5'288</b>	<b>-43'759</b>	<b>3'672</b>	<b>-69.4</b>

Ertragsüberschuss = - / Aufwandüberschuss = +

Nettoergebnis nach Aufgabengebiet Budget 2020 (in Mio. Franken)



## Anhang

# Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

## 4.1 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Das Budget 2020 und der Finanzplan 2020 – 2023 wurden in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz erstellt. Dieses beruht auf den Grundsätzen des Harmonisierten Rechnungsmodells für die Kantone und Gemeinden (HRM2), veröffentlicht durch die Konferenz der Kantonalen Finanzdirektorinnen und Finanzdirektoren. Der Vollständigkeit halber wird folgende Auslegung des HRM2 durch den Kanton Schaffhausen erwähnt:

- Die Neubewertungsreserve Finanzvermögen (Kto. 2960.00) bleibt auch nach Umstellung auf HRM2 zum Auffangen von Wertschwankungen durch periodische Neubewertung des Finanzvermögens bestehen. Dies zur Vermeidung von Volatilität bzw. Einfluss der Bewertungen auf die Anforderung einer mittelfristig ausgeglichenen Erfolgsrechnung gemäss Art. 6 FHG betreffend Haushaltgleichgewicht und Schuldenbegrenzung. Diese Auslegung basiert auf dem Handbuch HRM2 und entspricht nicht der aktuellen Empfehlung des Schweizerischen Rechnungslegungsgremiums für den öffentlichen Sektor (SRS-CSPCP).

## 4.2 Elemente des Budgets

Die folgenden Elemente bilden integrierende Teile des Budgets für das Jahr 2019: Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und Anhang.

Die Erfolgsrechnung weist die Erträge und Aufwendungen des Budgetjahres aus. Sie wird zweistufig erstellt. In der ersten Stufe sind die mit der ordentlichen Tätigkeit zusammenhängenden Erträge und Aufwendungen. Der Saldo dieser Stufe gibt das effektive Ergebnis wieder. Die zweite Stufe enthält die ausserordentlichen Erfolge inklusive Saldo aus Einlagen in und Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital.

In der Investitionsrechnung werden die im Budgetjahr geplanten kreditpflichtigen Ausgaben für Investitionen in das Verwaltungsvermögen und die mit solchen Investitionen zusammenhängenden Einnahmen ausgewiesen.

Im Anhang sind diejenigen zusätzlichen Informationen offengelegt, die für das grundsätzliche Verständnis des Budgets und den verlässlichen Überblick über die finanzielle Lage und Entwicklung notwendig sind.

Zur einheitlichen Übersicht sind in verschiedenen Tabellen die Finanzplanjahre 2021 – 2023 mitaufgeführt. Diese Angaben werden dem Kantonsrat lediglich zur Kenntnis gebracht und bedürfen nicht der Genehmigung.

## 4.3 Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze

### 4.3.1 Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze

In der Bilanz werden Vermögen und Fremdkapital einander gegenübergestellt. Der Saldo ist das Eigenkapital. Das Vermögen sind die Ressourcen, welche der Kanton auf Grund von vergangenen Ereignissen beherrscht. Das Fremdkapital sind Verpflichtungen des Kantons auf Grund vergangener Ereignisse, welche in Zukunft zu wahrscheinlichen Ressourcenabflüssen führen.

Vermögenswerte werden in den Aktiven der Bilanz geführt und sind entweder dem Finanz- oder dem Verwaltungsvermögen zugeordnet. Das Finanzvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die nicht unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen. Flüssige Mittel oder geldartige Instrumente gelten, auch wenn sie ganz oder teilweise der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen, als Finanzvermögen. Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen. Als öffentliche Aufgaben gelten diejenigen Aufgaben, welche der Kanton auf Grund von Vorgaben des öffentlichen Rechts (Verfassung, Gesetz, Verordnung, Reglement etc.) wahrnimmt.

Das Fremdkapital setzt sich zusammen aus Verbindlichkeiten, passiven Rechnungsabgrenzungen und Rückstellungen. Verbindlichkeiten werden als Fremdkapital auf der Passivseite der Bilanz geführt, wenn eine Verpflichtung aufgrund eines Ereignisses mit Ursprung in der Vergangenheit besteht, zu deren Erfüllung mit einem Mittelabfluss gerechnet werden muss und der Betrag der Verpflichtung zuverlässig ermittelt werden kann. Wenn der Zeitpunkt der Erfüllung und die Höhe des künftigen Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet sind, die Eintrittswahrscheinlichkeit jedoch mehr als 50 % beträgt, wird eine Verbindlichkeit in der Form einer Rückstellung gebildet. Keine Rückstellungen werden gebildet für zukünftige Aufwände, die mit einer zukünftigen Gegenleistung verbunden sind.

Als Ertrag gilt der gesamte Wertzuwachs innerhalb einer bestimmten Periode. Alle Erträge werden in der Periode ihrer Verursachung erfasst. Ein Ertrag gilt als realisiert, wenn in der betreffenden Periode ein Zufluss an wirtschaftlichem oder öffentlichem Nutzen stattgefunden hat, der verlässlich ermittelt werden kann.

Als Aufwand gilt der gesamte Wertverzehr innerhalb einer bestimmten Periode. Alle Aufwände werden in der Periode ihrer Verursachung erfasst. Ein Aufwand gilt als eingetreten, wenn in der betreffenden Periode ein Abfluss an wirtschaftlichem oder öffentlichem Nutzen stattgefunden hat, der verlässlich ermittelt werden kann.

### 4.3.2 Allgemeine Bewertungsgrundsätze

Es gilt für alle Positionen der Grundsatz der Einzelbewertung. Die Bewertung des Verwaltungsvermögens erfolgt zu Anschaffungswerten. Die Entwertung durch die ordentliche Nutzung wird durch planmässige Abschreibungen über die angenommene Nutzungsdauer berücksichtigt. Nachhaltigen Wertverminderungen bzw. Wertaufholungen wird durch entsprechende Wertkorrekturen auf den jeweiligen Nutzwert Rechnung getragen, sobald eine solche Wertminderung absehbar ist. Für nicht budgetierte notwendige Wertkorrekturen sind Kreditüberschreitungen möglich; sie werden mit der Abnahme der Rechnung genehmigt.

Die Anlagen des Finanzvermögens werden zu Verkehrswerten bewertet. Die Verkehrswerte werden nicht planmässig abgeschrieben, sondern periodisch an neue Gegebenheiten angepasst. Eine Neuermittlung der Verkehrswerte wird insbesondere vorgenommen, wenn sich die Marktverhältnisse massgebend verändern.

Finanzielle Forderungen und Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert bilanziert.

### 4.3.3 Kurzfristige Finanzanlagen

Die Wertschriften sind zum Kurswert auf Ende Jahr bewertet.

### 4.3.4 Anlagen des Finanzvermögens

Die Liegenschaften des Finanzvermögens sind mit dem Verkehrswert in der Bilanz enthalten. Dieser wird periodisch, mindestens aber alle zehn Jahre, an neue Marktgegebenheiten angepasst. Bewertungsänderungen werden der Neubewertungsreserve im Eigenkapital gutgeschrieben bzw. belastet.

### 4.3.5 Anlagen des Verwaltungsvermögens

Die Sachanlagen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungs- bzw. Herstellkostenwert bewertet. Die Aktivierungsgrenze beträgt 200'000 Franken. Anschaffungen unter diesem Betrag werden im Anschaffungsjahr der Erfolgsrechnung belastet.

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

Es gelten folgende Nutzungsdauern:

Anlagekategorien	Nutzungsdauer
Grund und Boden nicht überbaut	keine Abschreibung
Grund und Boden überbaut	keine Abschreibung
Wald	keine Abschreibung
Gebäude, Hochbauten	25 Jahre
Tiefbauten (Strassen, Brücken, Plätze usw.)	40 Jahre
- Kanal- und Leitungsnetze	40 Jahre
- Gewässerverbauungen	40 Jahre
Anlagen im Bau	keine Abschreibung
Mobilien, Ausstattungen, Maschinen und allg. Motorfahrzeuge	5 Jahre
Spezialfahrzeuge (Strassenreinigung, Forstraktor usw.)	15 Jahre
Immaterielle Anlagen (Ausarbeitung Visionen und Strategien, Orts- und Zonenplanungen, Nutzungsrechte usw.) <sup>1</sup>	5 Jahre
Informatik- und Kommunikationssysteme (Hard- und Software)	5 Jahre
Investitionsbeiträge	siehe <sup>2</sup>
Darlehen	keine Abschreibung
Beteiligungen, Grundkapitalien	keine Abschreibung

<sup>1</sup> Orts- und Regionalplanungen sowie übrige Planungen sind gem. HRM2 Kontenplan als 3131 Planungen und Projektierungen Dritter zu behandeln (Planung und Projektierungen für Bauvorhaben zur Vorbereitung der Kreditbewilligung). Nach der Kreditbewilligung werden die weiteren Planungsarbeiten auf das Konto des Objektkredites gebucht.

<sup>2</sup> Investitionsbeiträge sind nach demjenigen Satz abzuschreiben, der für die Anlage gilt, für die sie ausgerichtet werden.

Wird eine Anschaffung getätigt, die die geschätzte Nutzungsdauer verlängert oder einen zukünftigen Nutzen schafft, wird der entsprechende Betrag aktiviert.

Mit Ausnahme der Beteiligungen und Grundkapitalien (vgl. Ziff. 4.1) wurde das gesamte Verwaltungsvermögen gemäss bisherigem Rechnungslegungsmodell unverändert zum Buchwert per 31. Dezember 2017 in die Bilanzanpassung nach HRM2 übernommen. Die Restnutzungsdauer für Investitionsbeiträge sowie Hoch- und Tiefbauten wurde dabei auf 10 Jahre festgelegt. Für zwei kleinere Restbuchwerte für Sanierung und Brandschutzmassnahmen wurde eine Restnutzungsdauer von 5 Jahren vorgesehen. Die Restbuchwerte "Investitionsbeiträge Wirtschaftsförderprogramm" und "Funkanlage Polycom" werden innert zwei Jahren (2018 / 2019) vollständig abgeschrieben. Die jährliche Abschreibungsquote der Restbuchwerte berechnet sich linear aufgrund der vorgesehenen Restnutzungsdauer.

#### **4.3.6 Investitionsbeiträge**

An Dritte entrichtete Investitionsbeiträge werden aktiviert, wenn die mitfinanzierte Anlage einen langfristigen Nutzen für die Öffentlichkeit erbringt und ein durchsetzbarer Rückerstattungsanspruch bei Zweckentfremdung besteht.

#### **4.3.7 Fiskalertrag**

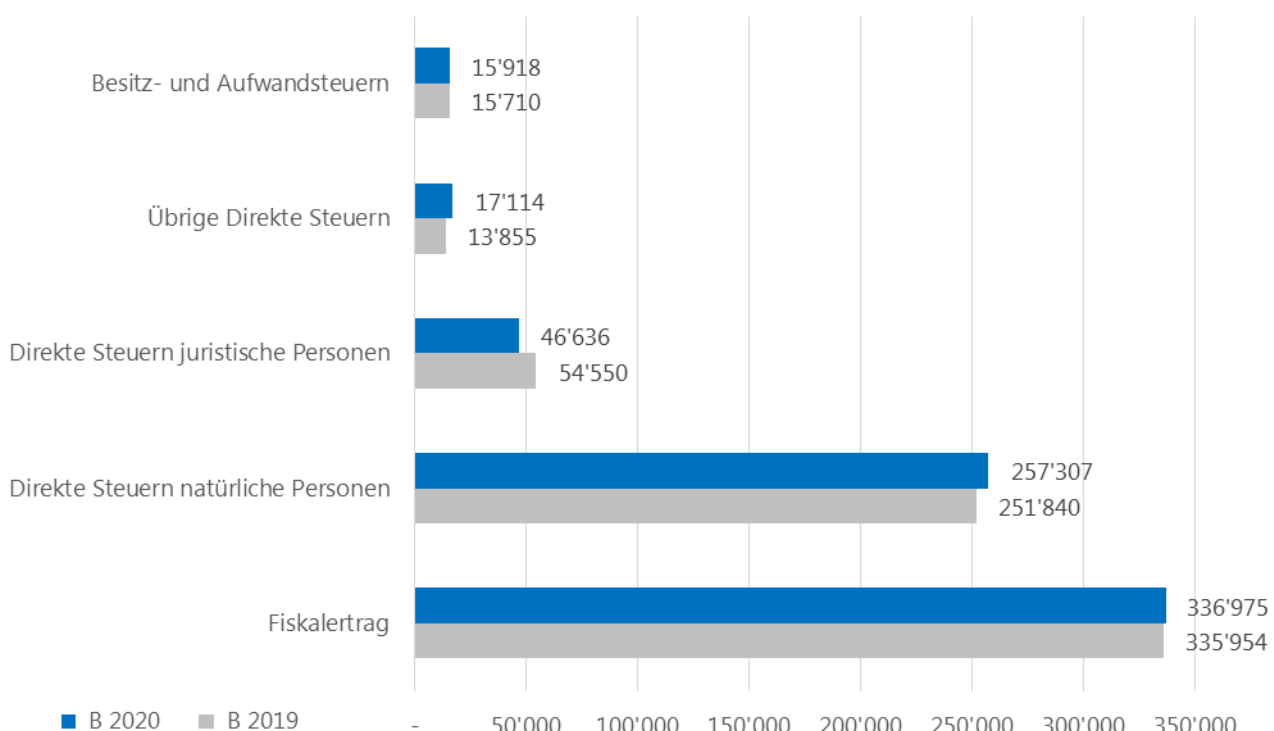
Die Steuererträge werden bei Rechnungsstellung verbucht (sog. Steuer-Soll-Prinzip). Die direkten Steuern (Einkommens- und Vermögenssteuern, bzw. Gewinn- und Kapitalsteuern) eines Jahres setzen sich in der Regel aus den Vorausrechnungen für das laufende Jahr und den Differenzrechnungen der Vorjahre aufgrund von definitiven Veranlagungen zusammen. Einzig bei der Quellensteuer wird vom Steuer-Soll-Prinzip abgewichen, da hierzu zum Zeitpunkt des Jahresabschlusses jeweils die entsprechenden Deklarationen noch nicht vollständig vorliegen.

## Erläuterungen zu Positionen der Erfolgsrechnung

### 5.1 Fiskalertrag

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	Abweichung B2020 zu B2019 in %
<b>Fiskalertrag</b>	<b>336'975</b>	<b>335'954</b>	<b>345'435</b>	<b>1'021</b>	<b>0.3</b>
Direkte Steuern natürliche Personen	257'307	251'840	255'641	5'467	2.2
Direkte Steuern juristische Personen	46'636	54'550	54'569	-7'913	-14.5
Übrige Direkte Steuern	17'114	13'855	19'324	3'259	23.5
Besitz- und Aufwandsteuern	15'918	15'710	15'901	208	1.3

Fiskalertrag (in 1'000 Franken)



## 5.2 Finanzertrag

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	Abweichung B2020 zu B2019 in %
<b>Finanzertrag</b>	<b>36'860</b>	<b>40'221</b>	<b>42'941</b>	<b>-3'361</b>	<b>-8.4</b>
Zinsertrag	844	1'066	862	-222	-20.8
Realisierte Gewinne Finanzvermögen	-	350	-	-350	-100.0
Beteiligungsertrag Finanzvermögen	6	9	9	-3	-30.4
Liegenschaftenertrag Finanzvermögen	4'007	3'004	3'944	1'003	33.4
Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens	90	88	104	3	2.9
Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	29'823	32'742	35'775	-2'919	-8.9
Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen	2'091	2'963	2'247	-873	-29.4

Verkaufsgewinne aus den Liegenschafts- und Grundstücksverkäufen werden unter "Realisierte Gewinne Finanzvermögen" verbucht.

## 5.3 Entnahmen bzw. Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen

Im neuen Rechnungsmodell müssen Fonds und Spezialfinanzierungen nach bestimmten Kriterien dem Eigenkapital oder dem Fremdkapital zugeteilt werden. Um die Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals Ende des Jahres auszugleichen, wird der Saldo entweder in den Fonds eingelegt oder dem Fonds entnommen. Dies geschieht im operativen Ergebnis entweder über die Kontengruppe 350 "Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital" oder über die Kontengruppe 450 "Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital".

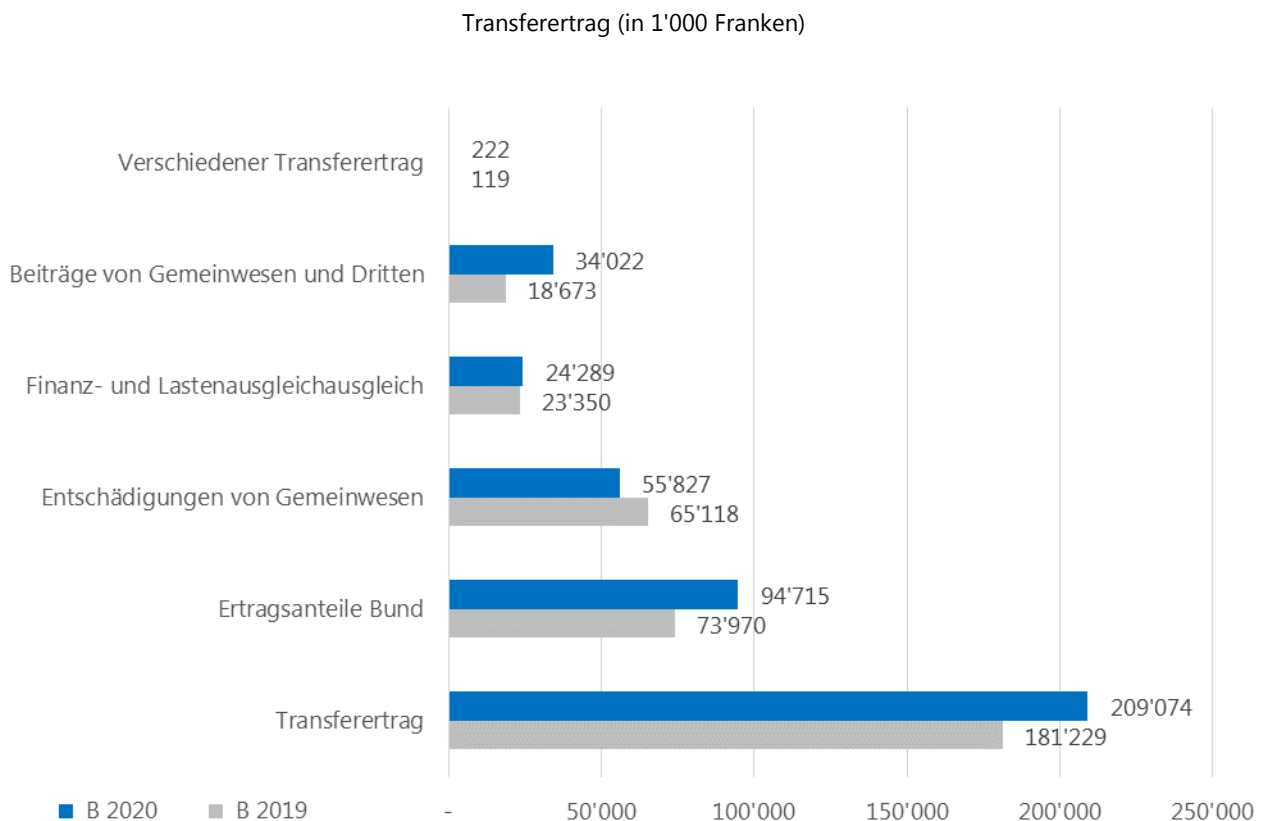
Einlagen oder Bezüge bei Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals werden hingegen im ausserordentlichen Ergebnis wie Eigenkapitalveränderungen behandelt und unter der Abschlusskontengruppe 901 "Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital" ausgewiesen. Aus Transparenzgründen werden die gesamten Einlagen in und die Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds im ausserordentlichen Ergebnis separat aufgeführt.

## 5.4 Transferertrag

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	in %
<b>Transferertrag</b>	<b>209'074</b>	<b>181'229</b>	<b>186'960</b>	<b>27'845</b>	<b>15.4</b>
Ertragsanteile Bund	94'715	73'970	83'306	20'745	28.0
Entschädigungen von Gemeinwesen	55'827	65'118	51'361	-9'291	-14.3
- <i>Bund</i>	26'609	32'691	26'821	-6'081	-18.6
- <i>Kantone und Konkordate</i>	7'780	8'373	7'870	-594	-7.1
- <i>Gemeinden und Gemeindezweckverbände</i>	21'259	23'856	16'389	-2'597	-10.9
- <i>Übrige</i>	179	199	281	-19	-9.8
Finanz- und Lastenausgleich	24'289	23'350	17'868	939	4.0
Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	34'022	18'673	34'188	15'349	82.2
Verschiedener Transferertrag	222	119	236	103	86.6

Der Transferertrag setzt sich zusammen aus folgenden Sachgruppen:

- 460 Ertragsanteile  
(Anteile an Bundeserträgen, Anteile an Kantonserträgen und Konkordaten, Anteile an Gemeindeerträgen und Gemeindezweckverbänden, Anteile an Erträgen öffentlicher Sozialversicherungsanstalten und Anteile an Erträgen öffentlicher Unternehmungen)
- 461 Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen  
(Entschädigung von einem öffentlichen Gemeinwesen, für welches das eigene öffentliche Gemeinwesen ganz oder teilweise eine Aufgabe erfüllt, die einem öffentlichen Zweck dient und nach der gegebenen Aufgabenteilung Sache des anderen öffentlichen Gemeinwesens ist. Die Entschädigung wird in der Regel mit Bezug zu den Kosten festgesetzt)
- 462 Finanz- und Lastenausgleich  
(vom Bund, von Kantonen und Konkordaten, von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden und von öffentlichen Unternehmungen)
- 463 Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten  
(Beiträge vom Bund, von Kantonen und Konkordaten, von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden, von öffentlichen Sozialversicherungen, von öffentlichen Unternehmungen, von privaten Unternehmungen, von privaten Unternehmungen ohne Erwerbszweck, von privaten Haushalten, aus dem Ausland)
- 469 Verschiedener Transferertrag  
(Übriger Transferertrag wie z. B. Rückzahlung abgeschriebener Investitionsbeiträge sowie Rückverteilungen wie z. B. Einnahmen aus CO2-Abgabe)



## 5.5 Personalaufwand

Mit dem Budget 2020 ist vom Kantonsrat die Lohnsumme für das Staatspersonal nach den Bestimmungen des Personalgesetzes vom 3. Mai 2004 (PG, SHR 180.100) zu bewilligen. Der hierfür massgebende Art. 19 Abs. 2 PG lautet wie folgt:

*"Der Kantonsrat beschliesst mit dem Voranschlag die aufgrund der zu erfüllenden Aufgaben und der bestehenden Verpflichtungen notwendige Lohnsumme. Werden die Aufgaben erweitert oder reduziert, sind die entsprechenden Mittel anzupassen. Der Kantonsrat berücksichtigt die Entwicklung der Lebenshaltungskosten, die Wirtschaftslage, die personal- und lohnpolitischen Zielsetzungen, die Kantonsfinanzen sowie die Verhältnisse auf dem Arbeitsmarkt. Für Leistungslohnanteile sind angemessene Mittel vorzusehen. Bei schlechter Wirtschaftslage und angespannten Kantonsfinanzen kann ganz oder teilweise darauf verzichtet werden."*

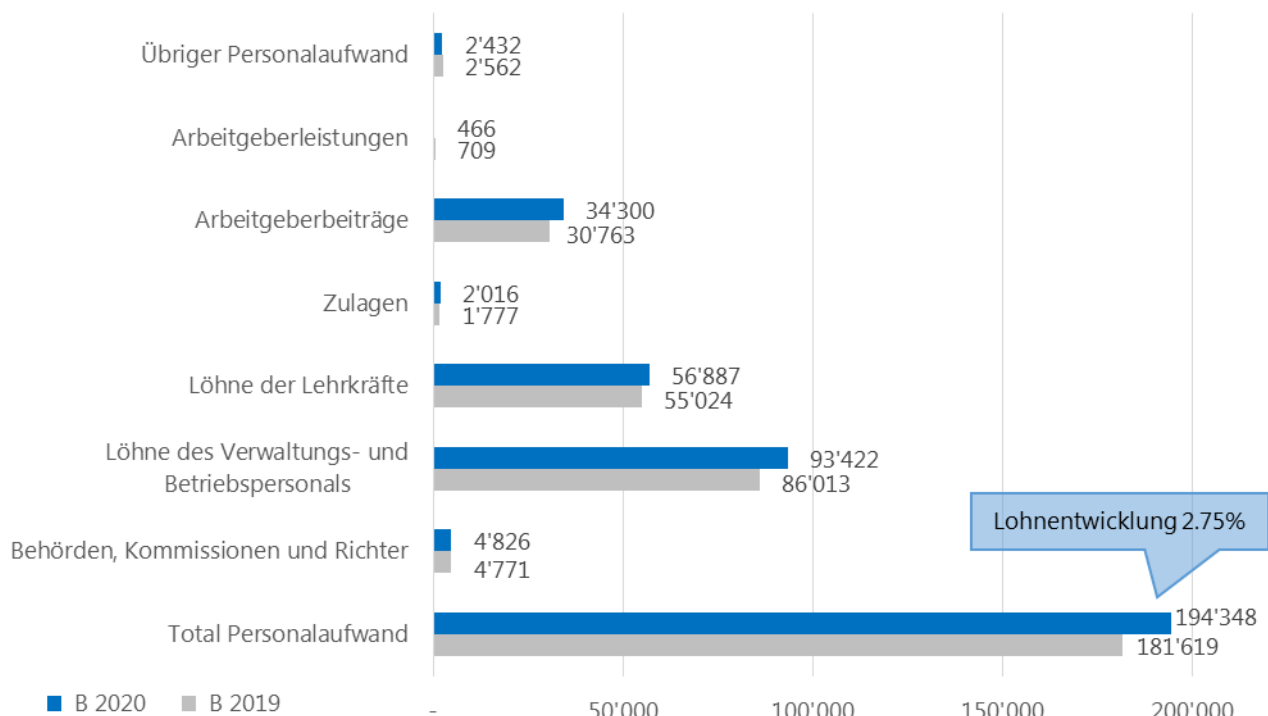
Zur Erhaltung und Gewinnung des Personals ist eine berechenbare Lohnentwicklung sicherzustellen. In Anbetracht der demografischen Entwicklung und der damit verbundenen Zunahme von Pensionierungen ist eine regelmässige Alimentierung des Lohnsystems unumgänglich, damit einigermaßen konkurrenzfähige Löhne – insbesondere auch für jüngere Mitarbeitende – bezahlt werden können. Unter Einbezug der Mutationsgewinne stehen insgesamt 2.75 % der Lohnsumme für Lohnentwicklungsmassnahmen zur Verfügung. Die Gesamtlohnsumme setzt sich aus der Lohnsumme des Verwaltungspersonals, der Gerichte / Justiz und der Lehrpersonen zusammen.

Die im Budget eingestellte Gesamtlohnsumme und der übrige Personalaufwand präsentieren sich wie folgt:

Personalaufwand nach Art

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	Abweichung B2020 zu B2019 in %
<b>Personalaufwand</b>	<b>194'348</b>	<b>181'619</b>	<b>182'498</b>	<b>12'730</b>	<b>7.0</b>
Behörden, Kommissionen und Richter	4'826	4'771	4'233	55	1.2
Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	93'422	86'013	88'568	7'409	8.6
Löhne der Lehrkräfte	56'887	55'024	54'155	1'863	3.4
Zulagen	2'016	1'777	1'876	239	13.4
Arbeitgeberbeiträge	34'300	30'763	30'755	3'537	11.5
Arbeitgeberleistungen	466	709	577	-242	-34.2
Übriger Personalaufwand	2'432	2'562	2'334	-130	-5.1

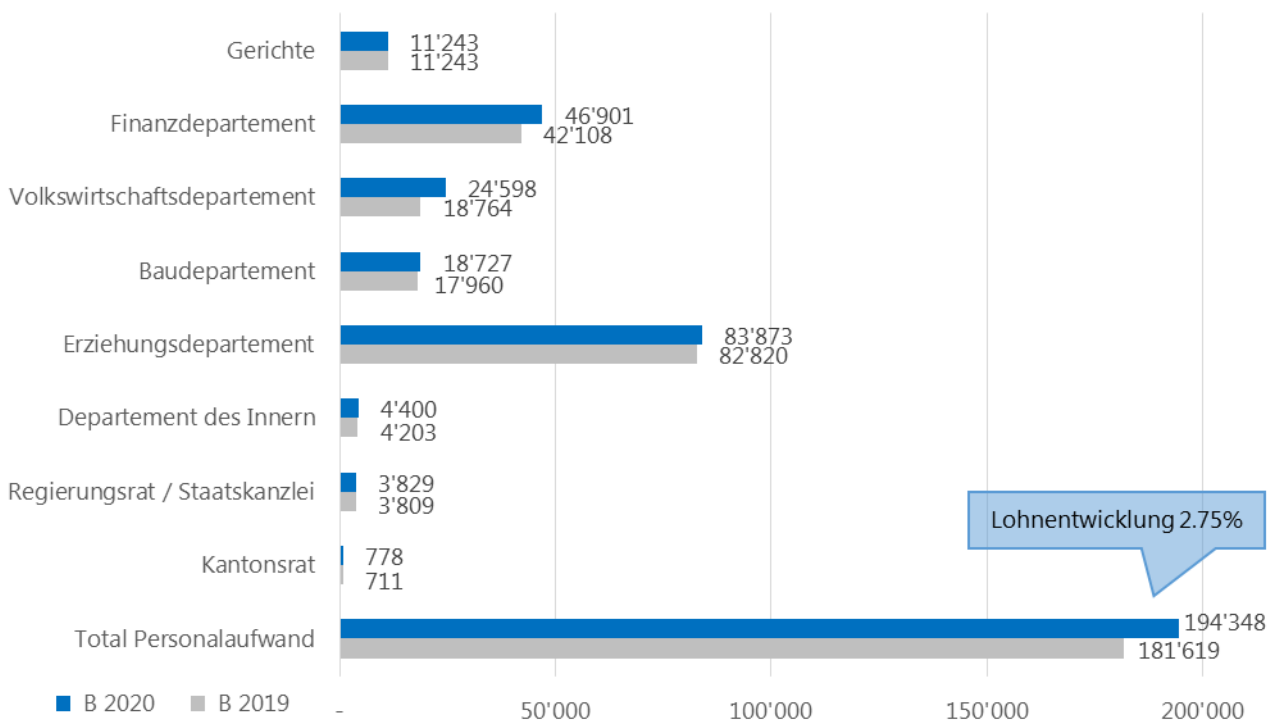
Personalaufwand nach Art (in 1'000 Franken)



## Personalaufwand pro Departement

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	Abweichung B2020 zu B2019 in %
<b>Personalaufwand</b>	<b>194'348</b>	<b>181'619</b>	<b>182'498</b>	<b>12'730</b>	<b>7.0</b>
Kantonsrat	778	711	690	67	9.4
Regierungsrat / Staatskanzlei	3'829	3'809	3'736	20	0.5
Departement des Innern	4'400	4'203	4'256	197	4.7
Erziehungsdepartement	83'873	82'820	80'753	1'053	1.3
Baudepartement	18'727	17'960	17'486	766	4.3
Volkswirtschaftsdepartement	24'598	18'764	23'302	5'833	31.1
Finanzdepartement	46'901	42'108	42'050	4'793	11.4
Gerichte	11'243	11'243	10'225	0	0.0

## Personalaufwand pro Departement (in 1'000 Franken)



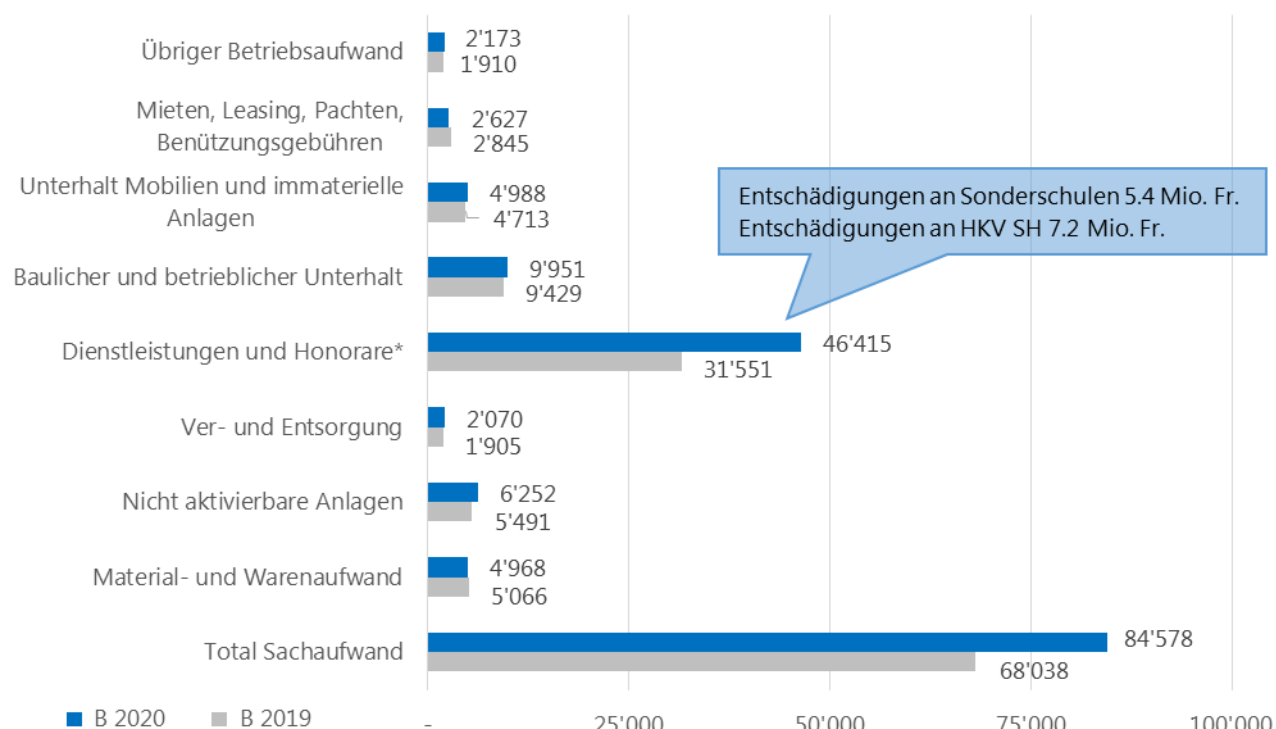
## 5.6 Sachaufwand

Sachaufwand nach Art

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	Abweichung B2020 zu B2019 in %
<b>Sachaufwand</b>	<b>84'578</b>	<b>68'038</b>	<b>66'530</b>	<b>16'540</b>	<b>24.3</b>
Material- und Warenaufwand	4'968	5'066	4'384	-98	-1.9
Nicht aktivierbare Anlagen	6'252	5'491	4'848	761	13.9
Ver- und Entsorgung	2'070	1'905	1'934	165	8.7
Dienstleistungen und Honorare*	46'415	31'551	35'088	14'863	47.1
Baulicher und betrieblicher Unterhalt	9'951	9'429	6'967	522	5.5
Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	4'988	4'713	3'986	275	5.8
Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	2'627	2'845	2'884	-218	-7.7
Spesenentschädigungen	1'253	1'172	1'110	81	6.9
Werberichtigungen	3'881	3'955	3'387	-75	-1.9
Übriger Betriebsaufwand	2'173	1'910	1'942	263	13.8

\* In der Rechnung 2018 sind die Entschädigungen an private Sonderschulen in Höhe von 5.2 Mio. Franken enthalten. Im Budget 2020 sind die die Entschädigungen an private Sonderschulen mit 5.4 Mio. Franken enthalten und neu auch die die Entschädigungen an die Handelsschule KV Schaffhausen (HKV SH) mit 7.2 Mio. Franken.

Sachaufwand nach Art (in 1'000 Franken)

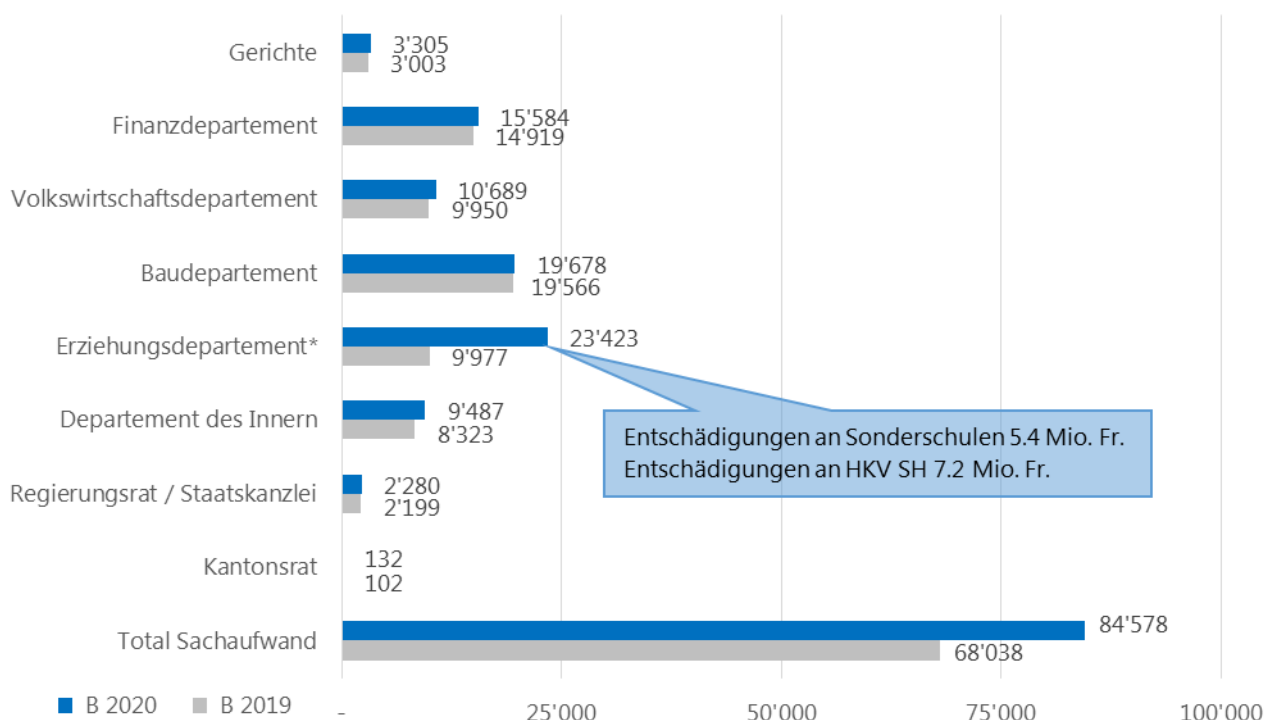


## Sachaufwand pro Departement

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	Abweichung B2020 zu B2019 in %
<b>Sachaufwand</b>	<b>84'578</b>	<b>68'038</b>	<b>66'530</b>	<b>16'540</b>	<b>24.3</b>
Kantonsrat	132	102	116	31	30.0
Regierungsrat / Staatskanzlei	2'280	2'199	2'044	81	3.7
Departement des Innern	9'487	8'323	9'112	1'164	14.0
Erziehungsdepartement*	23'423	9'977	14'736	13'445	134.8
Baudepartement	19'678	19'566	14'974	111	0.6
Volkswirtschaftsdepartement	10'689	9'950	9'744	739	7.4
Finanzdepartement	15'584	14'919	13'109	666	4.5
Gerichte	3'305	3'003	2'695	302	10.1

\* In der Rechnung 2018 sind die Entschädigungen an private Sonderschulen in Höhe von 5.2 Mio. Franken enthalten. Im Budget 2020 sind die die Entschädigungen an private Sonderschulen mit 5.4 Mio. Franken enthalten und neu auch die die Entschädigungen an HKV SH mit 7.2 Mio. Franken.

## Sachaufwand nach Departement (in 1'000 Franken)



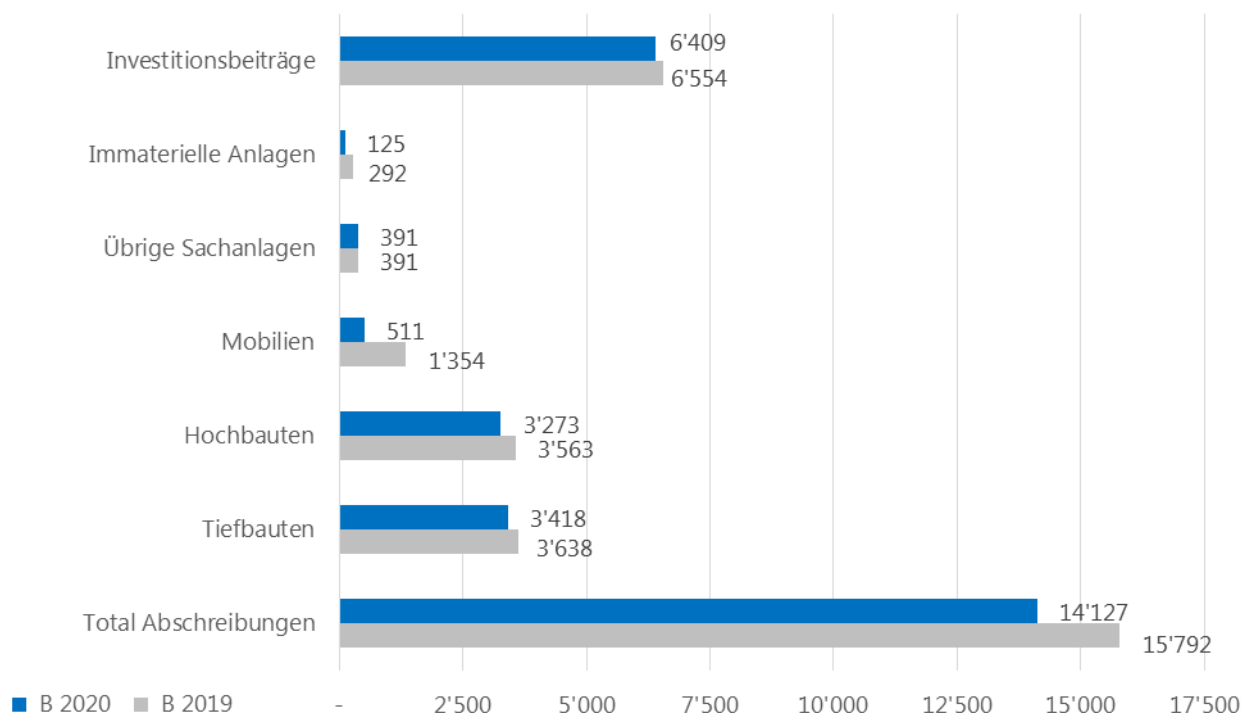
## 5.7 Abschreibungen

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	Abweichung B2020 zu B2019 in %
<b>Abschreibungen</b>	<b>7'718</b>	<b>9'238</b>	<b>7'749</b>	<b>-1'520</b>	<b>-16.5</b>
Tiefbauten	3'418	3'638	2'967	-219	-6.0
Hochbauten	3'273	3'563	3'107	-290	-8.1
Mobilien	511	1'354	1'339	-843	-62.2
Übrige Sachanlagen	391	391	301	-	0.0
Immaterielle Anlagen	125	292	35	-168	-57.4

Im Rechnungslegungsmodell HRM2 werden die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens aufgeteilt in Abschreibungen von Sachanlagen des Verwaltungsvermögens (Kontengruppe 330) und in Abschreibungen von Investitionsbeiträgen (Kontengruppe 366; vgl. auch Details Transferaufwand 5.9).

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	Abweichung B2020 zu B2019 in %
<b>Abschreibungen Investitionsbeiträge</b>	<b>6'409</b>	<b>6'554</b>	<b>5'506</b>	<b>-145</b>	<b>-2.2</b>

Abschreibungen (in 1'000 Franken)



## 5.8 Finanzaufwand

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	Abweichung B2020 zu B2019 in %
<b>Finanzaufwand</b>	<b>4'227</b>	<b>2'886</b>	<b>3'206</b>	<b>1'341</b>	<b>46.5</b>
Zinsertrag	1'323	1'523	1'294	-200	-13.1
Realisierte Kursverluste	-	-	41	-	-
Kapitalbeschaffung und -verwaltung	-	-	62	-	-
Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	2'604	1'213	1'636	1'391	114.7
Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	-	-	1	-	-
Übriger Finanzaufwand	300	150	171	150	100.0

## 5.9 Transferaufwand

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	in %
<b>Transferaufwand</b>	<b>377'856</b>	<b>364'190</b>	<b>337'259</b>	<b>13'666</b>	<b>3.8</b>
Ertragsanteile an Dritte	1'545	1'615	1'493	-70	-4.3
Entschädigungen an Gemeinwesen	64'962	49'176	65'672	15'786	32.1
- Interkantonales Labor	3'721	3'626	3'357	94	2.6
- Massnahmenvollzug nach StGB*	4'500	-	4'498	4'500	-
- Sonderschulung*	17'501	-	16'745	17'501	-
- Beiträge Hochschulen, Fachhochschulen, Gymnasien	24'245	21'853	20'877	2'393	10.9
- Gemeinden und Gemeindezweckverbände	6'522	15'140	12'406	-8'618	-56.9
- Übrige	8'472	8'557	7'788	-85	-1.0
Finanz- und Lastenausgleich	5'989	7'281	7'006	-1'292	-17.7
Beiträge an Gemeinwesen und Dritte <sup>1)</sup>	298'948	299'560	257'582	-612	-0.2
- Spitalversorgung	95'503	92'600	89'324	2'903	3.1
- Heime und Pflege	17'829	18'402	16'805	-573	-3.1
- Beiträge Krankenversicherung	13'895	12'530	11'557	1'365	10.9
- Aufwendungen gem SHEG Art. 35, 36 + 38	13'450	12'885	9'226	565	4.4
- Soziale Einrichtungen	27'800	27'125	25'365	675	2.5
- Massnahmenvollzug nach StGB*	-	4'585	-	-4'585	-100.0
- Ergänzungsleistungen	42'700	42'400	42'054	300	0.7
- Fonds Asyl- und Flüchtlingswesen	14'225	14'300	14'921	-75	-0.5
- Sonderschulung <sup>2)</sup>	-	22'348	-	-22'348	-100.0
- Öffentlicher Verkehr	19'260	19'310	17'677	-50	-0.3
- Übriges	54'286	33'075	30'652	21'211	64.1
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	5	5	-	-	-
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	-	-	-	-	-
Abschreibungen Investitionsbeiträge	6'409	6'554	5'506	-145	-2.2
Verschiedener Transferaufwand	-	-	-	-	-

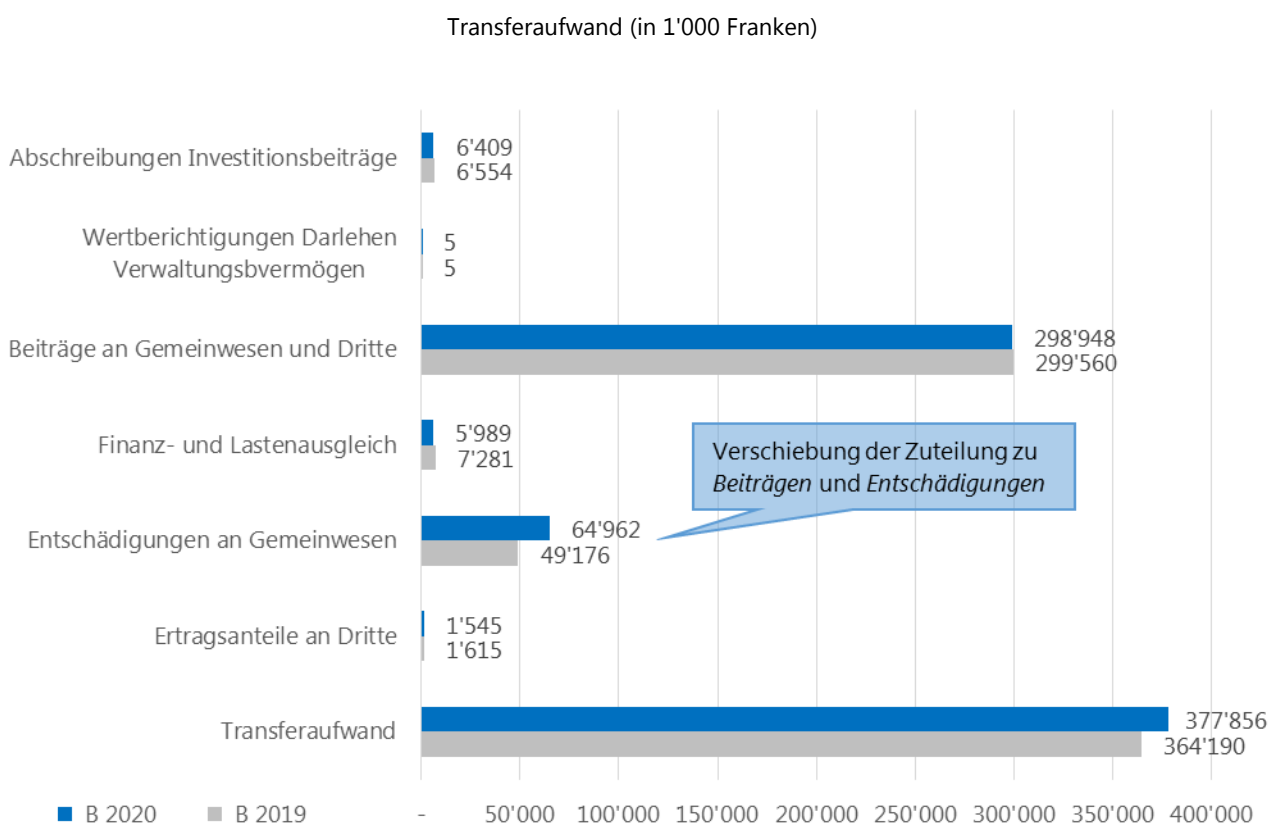
<sup>1)</sup> Positionen sind teilweise mitfinanziert durch Transfertrag (vgl. Ziff. 5.4)

<sup>2)</sup> Im Budget 2019 als *Beiträge* budgetierte Positionen wurden bereits in der Rechnung 2018 und im Budget 2020 unter *Entschädigungen* gebucht resp. eingestellt. Zudem sind die Entschädigungen an private Sonderschulen in der Rechnung 2018 sowie ab Budget 2020 im Sachaufwand enthalten (rund 5 Mio. Franken).

Der Transferaufwand setzt sich zusammen aus folgenden Sachgruppen:

- 360 Ertragsanteile an Dritte  
(Gesetzliche Anteile anderer öffentlicher Gemeinwesen am Ertrag bestimmter Abgaben)

- 361 Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen  
(Entschädigung an ein öffentliches Gemeinwesen, das für ein anderes ganz oder teilweise eine Aufgabe erfüllt, die einem öffentlichen Zweck dient und nach der gegebenen Aufgabenteilung Sache des eigenen öffentlichen Gemeinwesens ist. Die Entschädigung wird in der Regel mit Bezug zu den Kosten festgesetzt)
- 362 Finanz- und Lastenausgleich  
(an Kantone und Konkordate, an Gemeinden und Gemeindezweckverbände und an öffentliche Unternehmungen)
- 363 Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte  
(Beiträge an den Bund, an Kantone und Konkordaten, an Gemeinden und Gemeindezweckverbände, an öffentliche Sozialversicherungen, an öffentliche Unternehmungen, an private Unternehmungen, an private Unternehmungen ohne Erwerbszweck, an private Haushalte, an das Ausland)
- 364 Wertberichtigungen Darlehen des Verwaltungsvermögens
- 365 Wertberichtigungen Beteiligungen des Verwaltungsvermögens
- 366 Abschreibungen Investitionsbeiträge
- 369 Verschiedener Transferaufwand  
(Übriger Transferaufwand und Rückverteilungen wie z. B. CO2-Abgabe)



## 5.10 Lotteriegewinnfonds 2298.7251 – Details Budget 2020

Beträge in Franken Nr. Bezeichnung	Budget 2020
<b>3631.21 Beiträge an Kantone und Konkordate (ED, Funktion 219)</b>	-
<b>3631.22 Beiträge an Kantone und Konkordate (ED, Funktion 329)</b>	<b>39'300</b>
Projektbeiträge KBK	15'000
Ostschweiz. Projekt zur Förderung des zeitgenössischen Tanzes	15'000
CH-Reihe (Literatur in der viersprachigen Schweiz)	800
Buch- und Literaturförderung Ostschweiz (2019/2020)	8'500
<b>3632.51 Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände (Stk, Funktion 012)</b>	<b>10'000</b>
Gaben für Gemeindejubiläen	10'000
<b>3632.54 Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände (ED, Funktion 311)</b>	<b>220'000</b>
Museum zu Allerheiligen (LV 2017-2021)	215'000
dito für Leistungsteil adäquate Aufbewahrung und Versicherung der Objekte im kantonalen Eigentum	5'000
<b>3632.55 Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände (ED, Funktion 322)</b>	<b>215'000</b>
Stadttheater (LV 2017-2021)	215'000
<b>3632.56 Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände (ED, Funktion 329)</b>	<b>367'800</b>
Bibliotheken Stadt Schaffhausen (LV 2017-2021)	173'000
Stadt Schaffhausen Jugendarbeit (LV 2016-2019, neue LV ab 2020)	96'000
Trägerverein Jugendtreff Neuhausen	10'000
Ludotheken	6'800
Sommerferienprogramm Ferienspass/Ferienstadt/Snäck	22'000
Gemeindebibliotheken	10'000
Beiträge an Kulturvermittlung MzA (Kostendach)	30'000
Trottentheater Neuhausen (LV 2016-2020)	20'000
<b>3635.51 Beiträge an private Unternehmungen (FD, Funktion 329)</b>	<b>2'000</b>
Beiträge an diverse eingehende Projektgesuche	2'000
<b>3636.06 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (KR, Funktion 034)</b>	<b>25'000</b>
Preis für Entwicklungszusammenarbeit	25'000
<b>3636.07 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (Stk, Funktion 329)</b>	<b>15'000</b>
Joinville	5'000
Beiträge an diverse eingehende Projektgesuche	10'000
<b>3636.08 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (Stk, Funktion 321)</b>	<b>41'700</b>
Edition der Schaffhauser Rechtsquellen 1416-1530	41'700

## Lotteriegewinnfonds 2298.7251 – Details Budget 2020 (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Budget
Nr.	Bezeichnung	2020
<b>3636.11</b>	<b>Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (DI, Funktion 579)</b>	<b>200'000</b>
	Pro Senectute	42'000
	Rollstuhltaxi Schaffhausen	42'000
	Schaffhauser Bettagsaktion (je nach Projekt pro Jahr Fr. 3'000 - 10'000)	10'000
	UBA Unabhängige Beschwerdestelle für das Alter, Zürich	8'000
	Gemeinnützige Gesellschaft für IDEM-Dienst	5'000
	Radio Munot Weihnachtsaktion (je nach Projekt Funktion 579 oder 490)	5'000
	Selbsthilfe Schweiz, Basel	1'200
	Schweiz. Rotes Kreuz, Schaffhausen	1'000
	Gemeinnützige Gesellschaft, Zürich	500
	Vereinigung zur Begleitung Schwerkranker Schaffhausen und Umgebung	200
	Gemeinnützige Gesellschaft Schaffhausen	100
	Beiträge an diverse eingehende Projektgesuche	85'000
<b>3636.12</b>	<b>Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (DI, Funktion 490)</b>	<b>94'500</b>
	Hilfsverein für Psychischkranke	25'000
	Diabetes-Gesellschaft	15'000
	Rheumaliga Schaffhausen	6'500
	Schaffhauser Liga gegen Lungenkrankheiten	5'000
	Multiple Sklerose Gesellschaft	4'000
	Alpine Rettung Schweiz, Zürich	3'200
	SPO Patientenschutz, Zürich	2'500
	pro mente sana, Zürich	2'000
	Fragile Ostschweiz	1'000
	Samariterverband Schaffhausen	1'000
	Schweiz. Samariterbund, Olten	200
	Beiträge an diverse eingehende Projektgesuche	29'100
<b>3636.13</b>	<b>Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (DI, Funktion 779)</b>	<b>20'000</b>
	Fischereiverband SH	3'000
	Verein Grünwerk Mensch & Natur, Winterthur	3'000
	Beiträge an diverse eingehende Projektgesuche	14'000
<b>3636.21</b>	<b>Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (ED, Funktion 329)</b>	<b>1'389'600</b>
	Schauwerk Das andere Theater (LV 2016-2020)	52'000
	Verein für Kinderbetreuung	10'000
	Musikkollegium Schaffhausen (LV 2018-2022)	80'000
	Kammerorchester des Musikkollegiums Schaffhausen	5'000

## Lotteriegewinnfonds 2298.7251 – Details Budget 2020 (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Budget
Nr.	Bezeichnung	2020
	Beratungsstelle Eltern und Kind Teddybär	25'000
	Jugendfonds (Projekt der Kant. Jugendkommission; Kostendach)	7'000
	Schaffhauser Blasmusikverband	5'000
	Kindertheater Sgaramusch (LV 2016-2020)	43'000
	Schwanenbühne Stein am Rhein	5'000
	Schaffhauser Sommertheater (LV 2016-2020)	16'500
	Kumpane: Tanz / Performance (LV 2019-2022)	26'000
	SHpektakel am Kraftwerk (LV 2018-2021, Auszahlung 2018/2020)	20'000
	Theaterchuchi (Kino-Theater Central)	12'000
	Freizeitwerkstatt-Verein Neuhausen am Rheinflall	2'600
	Verein Partnerschafts-, Lebens- und Schwangerschaftsberatung	15'000
	Kantonaler Chorverband	5'000
	Camerata Variabile Konzertreihe	8'000
	Kleine Bühne Schaffhausen	4'000
	Erwachsenenbildung	20'000
	Kultur im Kammgarn KIK (LV 2019-2023)	100'000
	Kultur im Kammgarn KIK (LV 2019-2023): Defizitbeiträge gem. LV Punkt 7.3	15'000
	Vebikus Kunsthalle Schaffhausen (LV 2016-2020)	70'000
	Verein Haberhaus-Bühne (LV 2019-2022)	25'000
	Historischer Verein	4'000
	Pro Juliomago Schleitheim (Gratis-Eintritt SH Schulklassen in Thermenmuseum)	2'000
	Verein für die Geschichte des Bodensees	400
	Verein für Heimatkunde Schleitheim	300
	Kulturverein Thayngen/Reiat	300
	Vereinigung der Schaffhauser Kunstfreunde	200
	Schweiz. Institut für Kinder- und Jugendmedien	1'700
	Schweizerisches Jugendschriftenwerk (SJW)	1'000
	Stiftung Dialog: Campus für Demokratie	1'200
	Schweizerdeutsches Wörterbuch	3'200
	Schweiz. Feuilleton-Dienst	600
	Verband Schweizer Wissenschafts-Olympiaden	4'000
	Schweiz. Bibliothek für Blinde, Seh- und Lesebehinderte	800
	Schweiz. Musikpädagogischer Verband (SMPV)	2'000
	Solothurner Filmtage; Untertitelung von Schweizer Filmen	500
	Festival Junges Publikum (jups)	8'000

## Lotteriegewinnfonds 2298.7251 – Details Budget 2020 (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Budget
Nr.	Bezeichnung	2020
	Beiträge an Lese-Förderungsprojekte	43'000
	Schüleraustausch (ehem. organisiert durch ch-Stiftung)	10'000
	Freizeitwerkstätte Dreispitz	8'000
	Jugendclub MoMoll Theater (LV 2016-2020)	18'000
	Musikraum Tab Tap (LV 2019-2023)	20'000
	Gewerkschaftsbund Schaffhausen (Bildungsausschuss)	2'000
	Förderung der Kinokultur in der Schule (Vfg. 29.09.2010)	1'500
	Stiftung éducation21 (Bildung für nachhaltige Entwicklung gem. Vfg. vom 17.07.2014)	1'000
	Stiftung Umwelt-Einsatz Schweiz	2'000
	Kinderanwaltschaft Schweiz: Programm Child-friendly justice (bis 2020)	3'700
	Pro Juventute Telefonhilfe für Kinder und Jugendliche	7'800
	Bachfest (2020/2022/2024)	70'000
	Weihnachtssingen Schaffh. Schulkinder (org. Kantonsschule)	10'000
	Stars in Town Festival (LV 2018-2020)	50'000
	Stars in Town Festival (LV 2018-2020); Defizitgarantie bei Schlechtwetter (LV Punkt 7.3.1)	50'000
	NordArt Festival (LV 2016–2018)	40'000
	Beringer Jazz- und Bluesdays (LV 2019-2021)	25'000
	Schaffhauser Jazzfestival (LV 2016-2020)	107'000
	BandXOst (Nachwuchsband-Contest Ostschweiz)	4'000
	Weinbaumuseum	10'000
	Waldeinsätze Schaffhauser Schulen	6'300
	Kodex-Stiftung (Suchtmittel-Prävention an Schulen)	10'000
	Unterhalt kulturkiste.ch	10'000
	Verein Schaffusia: Stadtfest Schaffhusia 2020	35'000
	Verein Schaffusia: Stadtfest Schaffhusia 2020; Defizitgarantie	20'000
	Musikschule MKS: Musiktheater sagenhaft	5'000
	Aktion 72 Stunden der Schaffhauser Jugendverbände (Beitrag an T-Shirts)	2'000
	Beiträge an Kinder und Jugendlager (Ferienkolonien, Jugendskilager Lenk)	20'000
	Bodensee Kirchentag 2020 in Schaffhausen	10'000
	Beiträge an diverse eingehende Projektgesuche	187'000
<b>3636.22</b>	<b>Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (ED, Funktion 341)</b>	<b>240'000</b>
	Beitrag an Sportverbände	12'000
	Sportvereine mit überregionaler Bedeutung (RRB 29/471 vom 01.09.2015)	100'000
	Damen Curling-Weltmeisterschaft 2021 in Schaffhausen (RRB 6/106 vom 19.02.2019)	125'000
	Honorierung Sportvereine für herausragende Leistungen	3'000

## Lotteriegewinnfonds 2298.7251 – Details Budget 2020 (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Budget
Nr.	Bezeichnung	2020
<b>3636.31</b>	<b>Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (BD, Funktion 312)</b>	<b>55'000</b>
	Digitalisierung von Bauplänen und analogen Fotografien	10'000
	Unser Kulturerbe - Baukultur im Regionalen Naturpark Schaffhausen	15'000
	Eawag, Rheinfl: Vermittlung von Wasserthemen	30'000
<b>3636.32</b>	<b>Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (BD, Funktion 329)</b>	<b>40'000</b>
	Beitrag an Rheinfl-Feuerwerk	20'000
	Beiträge an diverse eingehende Projektgesuche	20'000
<b>3636.33</b>	<b>Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (BD, Funktion 782)</b>	<b>7'900</b>
	Kantonsbeitrag an den Architekturpreis Ostschweiz	2'200
	Spende an Fachstelle Behindertengerechtes Bauen	1'800
	Mitgliederbeitrag eco-bau, Zürich	3'900
<b>3636.41</b>	<b>Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (VD, Funktion 329)</b>	<b>30'000</b>
	Museumsbahn	30'000
<b>3636.42</b>	<b>Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (VD, Funktion 840)</b>	<b>28'500</b>
	Tourismusverband Ostschweiz	26'500
	Schweiz Toursimus	2'000
<b>3636.43</b>	<b>Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (VD, Funktion 890)</b>	<b>178'000</b>
	Rechtsauskunftstellen	135'000
	Schweizerische Fachstelle für Adoption	10'000
	IVS Innovationspreis	3'000
	Beiträge an diverse eingehende Projektgesuche	30'000
<b>3636.51</b>	<b>Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (FD, Funktion 329)</b>	<b>5'000</b>
	Beiträge an diverse eingehende Projektgesuche	5'000
<b>3637.07</b>	<b>Beiträge an private Haushalte (Stk, Funktion 329)</b>	<b>10'000</b>
	Beiträge an diverse eingehende Projektgesuche	10'000
<b>3637.08</b>	<b>Beiträge an private Haushalte (Stk, Funktion 890)</b>	<b>700'000</b>
	Fêtes des Vignerons	-
	Olma 2020	700'000
<b>3637.21</b>	<b>Beiträge an private Haushalte (ED, Funktion 329)</b>	<b>142'000</b>
	Beiträge an Tonträgerproduktionen	23'000
	Bilderankäufe	23'000
	Werk- und Förderbeiträge	82'000
	Honorierung Einzelsportler/Künstler für herausragende Leistungen	4'000
	Beiträge an diverse eingehende Projektgesuche	10'000

## Lotteriegewinnfonds 2298.7251 – Details Budget 2020 (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Budget
Nr.	Bezeichnung	2020
<b>3637.32</b>	<b>Beiträge an private Haushalte (BD, Funktion 312)</b>	<b>191'600</b>
	Auswertung 1. Tranche der Grabung Osterfingen-Hanfpünt	152'600
	Archäomobil Ostschweiz (Lancierung interkant., mobiles Vermittlungskonzept Archäologie)	9'000
	Auswertung altsteinzeitliche Fundstelle Schaffhausen-Hochebene	30'000
<b>3637.33</b>	<b>Beiträge an private Haushalte (BD, Funktion 329)</b>	<b>25'000</b>
	Adventure Park Rheinfall AG (Beitrag an neue Bahn, Seilpark)	25'000
<b>3638.11</b>	<b>Beiträge an das Ausland (DI, Funktion 593)</b>	<b>180'000</b>
	Entwicklungshilfe und Katastrophenhilfe	160'000
	Beiträge an diverse eingehende Projektgesuche	20'000
<b>3638.21</b>	<b>Beiträge an das Ausland (ED, Funktion 329)</b>	<b>90'000</b>
	Museumsnacht Schaffhausen - Hegau (Verein Agglomeration SH)	10'000
	Beiträge an kulturelle Aktivitäten der IBK	25'000
	Atelier im Ausland (2 halbjährige Stipendien)	55'000
<b>3638.41</b>	<b>Beiträge an das Ausland (VD, Funktion 890)</b>	<b>3'000</b>
	X-Change	3'000
<b>Gesamttotal Aufwand Lotteriegewinnfonds</b>		<b>4'565'900</b>

## 5.11 Generationenfonds 2498.7004

Information im Sinne von Art. 9 Abs. 2 RSE-Gesetz über einmalige Fördermassnahmen aus dem Generationenfonds von mehr als 1 Mio. Franken:

Sollen mit dem Budget einmalige Fördermassnahmen aus dem Generationenfonds von mehr als 1 Mio. Franken oder wiederkehrende Fördermassnahmen aus dem Generationenfonds von mehr als 100'000 Franken bewilligt werden, so informiert der Regierungsrat den Kantonsrat mit dem Budget über die Trägerschaft, die Grundidee, die Projektkosten, die geplante Umsetzung und die angestrebten Ziele dieser Fördermassnahmen.

Mit dem Budget 2020 ist in der Position 2498.7004.3635.00 ein einmaliger Beitrag von 3'000'000 Franken an das Schaffhausen Institute of Technology (SIT) eingestellt.

### *Grundidee:*

Unter dem Namen Schaffhausen Institute of Technology (SIT) soll ein universitäres Bildungs- und Innovations-Ökosystem im Bereich neuer digitaler Technologien entstehen. Dieses besteht konkret aus einer global angesehenen Universität mit Fokus auf Informations- und Kommunikationstechnik (ICT), mehreren Kompetenzzentren für Forschung und Entwicklung (F&E) und einem dazugehörigen TechPark für innovative Unternehmen. Das Projekt hat durch seine aussergewöhnlichen Konstellation von hohen akademischen Ansprüchen an die Forschung gepaart mit den kollaborativen Ansätzen der Innovation und des Lernens die Chance, künftig eine Führungsrolle in der Weiterentwicklung zukunftsweisender Technologien einzunehmen.

### *Ziele:*

Die Wirtschaft, Industrie sowie Studierende aus der Region Schaffhausen sollen von einer erstklassigen Ausbildung in zukunftssträchtigen Technologiebereichen profitieren. Das SIT soll zudem ein Anziehungspunkt für junge akademische Ausbildungssuchende aus dem In- und Ausland werden und dadurch soll der Fachkräftemangel im ICT-Bereich aktiv angegangen werden. Der Technologietransfer zwischen den Kompetenzzentren und den Unternehmen soll gefördert und die Profilierung Schaffhausens als Technologie- und Innovationsstandort im Bereich der ICT gestärkt werden. Damit wird auch die Standortattraktivität Schaffhausens für Ansiedlungen internationaler sowie nationaler High-Tech-Unternehmen steigen.

### *Umsetzung:*

Es sollen ein Master- sowie Bachelorstudiengang aufgebaut und erfolgreich von einer ersten Studienkohorte abgeschlossen werden; dies als Grundlage für die Zulassung sowie die erfolgreiche Durchführung des Schweizerischen Akkreditierungsverfahrens. Parallel dazu sollen mehrere Forschungszentren aufgebaut und in Betrieb genommen werden. Dabei soll ein aktiver Austausch mit der Wirtschaft herrschen. Regionale Akteure sowie die Bedürfnisse der Schaffhauser Wirtschaft sollen in das Projekt integriert werden. Mittels aktiver Kommunikation soll das SIT als künftiger Leuchtturm des Innovations- und Technologiestandortes Schaffhausen repräsentiert werden.

### *Trägerschaft:*

Die Initiatoren des SIT sind ein Team von Unternehmern, Bildungsspezialisten und Wissenschaftlern, das von der Acronis AG, einem Unternehmen für Datenschutz und Cybersicherheit, zusammengestellt wurde. Die definitive Entität der Trägerschaft befindet sich aktuell in Gründung.

*Kosten:*

Der Aufbau und die Durchführung des Master- und Bachelorstudiengangs mit einer ersten Studienkohorte sowie der Aufbau von Forschungszentren sind für die Jahre 2020-23 geplant. Insgesamt werden dafür Kosten in der Höhe von 20 - 25 Mio. Franken veranschlagt. Es ist vorgesehen, dass der Kanton das Projekt mit einem Beitrag von 3 Mio. Franken - verteilt über 4 Jahre - unterstützt. Die weiteren Mittel in der Höhe von 17 - 22 Mio. Franken werden von der Projektträgerschaft beigebracht.

## 5.12 Eigenkapitalnachweis

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Budget 2019 *	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	Abweichung B2020 zu B2019 in %
<b>Eigenkapitalnachweis</b>					
<b>Prognose Stand Eigenkapital am 01.01.</b>	<b>469'917</b>	<b>464'605</b>	<b>406'072</b>	<b>5'312</b>	<b>1.1%</b>
Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen im EK:					
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen des EK	4'421	4'785	5'432	-364	-7.6%
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-538	-326	-639	-211	64.8%
Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Fonds im EK:					
+ Einlagen in Fonds des EK	-	-	53	-	-
- Entnahmen aus Fonds des EK	-6'545	-2'352	-633	-4'193	178.3%
Vorfinanzierungen:					
+ Einlagen in Vorfinanzierungen	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus Vorfinanzierungen	-245	-206	-222	-39	18.7%
Finanzpolitische Reserve:					
+ Einlagen in finanzpolitische Reserve	-	-	12'000	-	-
- Entnahmen aus finanzpolitischer Reserve	-9'479	-	-	-9'479	-
Aufwertungsreserve:					
- Entnahmen aus Aufwertungsreserve	-1'120	-1'876	-1'179	756	-40.3%
Neubewertungsreserve Finanzvermögen:					
- Entnahme aus Neubewertungsreserve	-	-	-40	-	-
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-):					
+ Ertragsüberschuss	1'616	5'288	43'759	-3'672	-69.4%
- Aufwandüberschuss	-	-	-	-	-
Total Veränderung Eigenkapital	-11'889	5'312	58'533	-17'201	-323.8%
<b>Prognose Stand Eigenkapital am 31.12.</b>	<b>458'028</b>	<b>469'917</b>	<b>464'605</b>	<b>-11'889</b>	<b>-2.5%</b>

\* Budget 2019 aktualisiert unter Berücksichtigung des Jahresabschlusses per 31.12.2018

## Details zu Positionen der Investitionsrechnung

### 6.1 Details Nettoinvestitionen nach Institution

Nr.	Bezeichnung	Budget 2020	Kommentar
<b>Erziehungsdepartement</b>		<b>1'750</b>	
<b>Dep.Sek. und Hochschulbildung</b>		<b>1'750</b>	
IPR0002	Beiträge an Schulhausbauten	1'700	
IPR0001	Stipendien	50	
<b>Baudepartement</b>		<b>20'762</b>	
<b>Energiefachstelle</b>		<b>1'300</b>	
IPR0009*	VK Begleitung Umsetzung Grossverbraucherandorderungen; Beiträge an Landwirtschaftsbetriebe betr. Abklärungen Biogasanlagen	200	
IPR0010*	VK Kantonsbeiträge insb. zur Unterstützung von Fenster-, Kellerdecken und Estrichbodensanierungen iRv. Gesamtanierungen	200	
IPR0011*	VK Ergänzendes Förderprogramm Energie Gebäudebereich	900	Verpflichtungskredit genehmigt mit dem Budget 2018 durch den Kantonsrat am 20. November 2017 in Höhe von insgesamt 3.6 Mio. Franken für die Periode 2018 bis 2021 zur Förderung von Energieeffizienz und erneuerbarer Energie im Gebäudebereich (vier Tranchen à 900'000 Fr.).
<b>Verwaltung u. Projektierung TSH</b>		<b>12'492</b>	
<b>Kantonsstrassen u. Radwegenetz</b>		<b>6'914</b>	
IPR0054*	VK Instandsetzungsinvestitionen Kantonsstrassen	241	
IPR0077*	VK Instandsetzungsinvestitionen Kantonsstrassen	63	
IPR0087*	VK Umbau Kreuzung Spitzrüti Rüdlingen	250	Aufgrund von Einsprachen gegen das Projekt wird das Bauvorhaben 2019 nicht ausgeführt. Neuer Termin: 2020.
IPR0088*	VK Radweg Rüdlingen Etappe Kantonsgrenze zu Rafz bis Sandgruben	1'350	Aufgrund von Einsprachen gegen das Projekt wird das Bauvorhaben 2019 nicht ausgeführt. Neuer Termin: 2020.
IPR0090**	VK FLAMA Galgenbuck Katzensteig bis Ortseingang Neuhausen a. Rhf.	1'000	Etappe 1, Bauphase
IPR0146**	VK Strassenbauprogramm Betriebs- und Gestaltungskonzept Hemishofen	40	Betriebs- und Gestaltungskonzept, Realisierung voraussichtlich im 2021.
IPR0148**	VK Rüdlingen, K61: Belag, Lärmschutz, Entwässerung, Einlenker	400	

## Details Nettoinvestitionen nach Institutionen (Fortsetzung)

Beträge in 1'000 Franken		Budget	Kommentar
Nr.	Bezeichnung	2020	
IPR0149**	VK Instandsetzungsinvestitionen 2020	2'990	Belagslose 2020 auf Kantonsstrassen.
IPR0150**	VK Projektierung Kreisel Kreuzstrasse Neuhausen am Rheinfall	200	Projektierung.
IPR0153	Leistungen Verkehr und Infrastrukturbau sowie Unterhaltsdienst zu Lasten IR	380	
	<b>Kunstbauten</b>	<b>900</b>	
IPR0084*	VK Sanierung Rheinbrücke Hemishofen	100	Federführung liegt beim Kt. TG, Beitrag von 50 % gemäss Vereinbarung, Sanierungsbeginn 2021.
IPR0094*	VK Diverser Unterhalt Kunstbauten	200	
IPR0095*	VK Neubau Rheinbrücke Rüdlingen	150	Federführung liegt beim Kt. ZH, Beitrag von 25 % gemäss Vereinbarung. Projektierungsschritte eingeleitet, Realisierung ab 2021.
IPR0097*	VK Sanierung Stützmauer Dorfbach Schleithem	350	Sofortmassnahmen erfolgt, weitere Projektierungsschritte ausgelöst.
IPR0145**	VK Projektierung SBB Bahnhoferunterführung Stein am Rhein	100	Projektierung.
	<b>Agglomerationsprogramme</b>	<b>2'928</b>	
IPR0053*	VK Agglo.programm Strassen	118	Für Vorprojekte des Agglomerationsprogrammes 1.
IPR0057*	VK Agglo.programm Strassen	500	Agglomerationsprogramm 1, M29 (Optimierung Gennersbrunnerstrasse), Teilprojekt 2, Träger Stadt Schaffhausen. Baubeginn voraussichtlich Winter 2019/2020.
IPR0058*	VK Agglo.programm Strassen	200	Agglomerationsprogramm 1, M20 (Ausbau Busangebot VBSh), Teilprojekt 2, Träger Stadt Schaffhausen (Fr. 100'000 B2020) Projektierung. Agglomerationsprogramm 1, M22 (Aufwertung Rheinuferstrasse), Träger Stadt Schaffhausen (Fr. 100'000 B2020) in Umsetzung.
IPR0059*	VK Agglo.programm Strassen	250	Agglomerationsprogramm 1, M20 (Ausbau Busangebot VBSh), Teilprojekt 2, Träger Stadt Schaffhausen (Fr. 80'000 B2020) Projektierung. Agglomerationsprogramm 1, M29 (Optimierung Gennersbrunnerstrasse), Teilprojekt 2, Träger Stadt Schaffhausen (Fr. 80'000 B2020/Fr. 170'000 F2021) in Umsetzung.
IPR0098	Massnahme 20: Ausbau Busangebot VBSh	400	Agglomerationsprogramm 1, M20 (Ausbau Busangebot VBSh), Teilprojekt 2, Träger Stadt Schaffhausen. Realisierung im 2020.
IPR0099*	VK Massnahme 25: Adlerunterführung / Schwabentor SH	175	Agglomerationsprogramm 1, M25 (Aufwertung und Verkehrsoptimierung Bereich Adlerunterführung / Schwabentor), Träger Stadt Schaffhausen. Ausarbeitung Bauprojekt.

## Details Nettoinvestitionen nach Institutionen (Fortsetzung)

Nr.	Beträge in 1'000 Franken Bezeichnung	Budget 2020	Kommentar
IPR0100**	VK Massnahme 31: Änderung Strassennetz Herblingen	65	Agglomerationsprogramm 1, M31 (Aenderung Hauptstrassennetz in Herblingen), Träger Stadt Schaffhausen. Beitrag an Projektierung.
IPR0101**	VK Massnahme 33: Duraduct mit Lift SH	110	Träger Stadt Schaffhausen, Beitrag an Projektierung.
IPR0102**	VK Massnahme 36: Veloweg Herblingertal SH	10	Träger Stadt Schaffhausen, Beitrag an Projektierung.
IPR0108*	VK Aufwertung Klettgauerstrasse / Rhytechareal Neuhausen a. Rhf.	100	Träger Kanton SH, FLAMA Etappe 6, Erarbeitung Bauprojek
IPR0112*	VK Massnahme 22: Rheinuferstrasse / Rheinzugang SH	1'000	Träger Stadt Schaffhausen. Beitrag Realisierung 2019-2021.
	<b>Hochbauten des TSH</b>	<b>1'750</b>	
IPR0063*	VK Kompetenzzentrum Tiefbau SH	1'600	Das Gebäude für Entsorgung Stadt Schaffhausen wurde noch nicht in Angriff genommen, Mietvertrag in Vorbereitung. Realisierung voraussichtlich im 2020.
IPR0037*	VK Erdbebensicherheit Werkstatt und Fahrzeughalle 1 des Werkhofes	150	Projektierung erfolgt im Jahr 2020. Realisierung voraussichtlich ab 2021.
	<b>Liegenschaften Verwaltungsvermögen</b>	<b>5'800</b>	
	<b>Hochbauten</b>	<b>5'800</b>	
IPR0020*	VK Bauliche Anpassung Psychiatriezentrum	1'500	Das Vorhaben ist noch immer beim Departement des Innern und den Spitälern Schaffhausen pendent.
IPR0021*	VK Neubau Kantonales Sicherheitszentrum	1'000	Zuschlag an GP-Team aus Projektwettbewerb im Februar 2020 geplant, danach Überarbeitung.
IPR0022*	VK Auslagerung Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt	500	Gesamtleistungswettbewerb in Vorbereitung, Vergabe Planung & Ausführung im Herbst 2020 geplant.
IPR0121**	VK Regierungsgebäude Vorplatz Sanierung und Umgestaltung	500	Aufgrund von variierender Senkungen ist eine Instandsetzung mit moderater Neugestaltung vorgesehen.
IPR0122*	VK Verwaltungsgebäude Mühlintal Dachsanierung Altbau	400	Instandsetzung Dach mit Uhrturm und Vorbereitung des späteren Ausbaus zu Arbeitsplätzen.
IPR0140**	VK Neue Schliessanlage Gebäude BBZ	150	Ersatz sämtlicher Schliessanlagen aller Objektadressen des Berufsbildungszentrums aufgrund Ablauf Nachlieferverpflichtung für die bestehende Kaba-Elostar-Anlage. Betroffen sind die Standorte BBZ Hauptbau und Erweiterungsbau Ligno Color an der Hintersteig, Turnhalle Mühlintal, BBZ Birch, BBZ Charlottenfels und Löwenstein. Die bestehende Kaba Elostar Schliessung wurde vom Hersteller Dorma Kaba auf Ende 2017 angekündigt. Die Nachlieferverpflichtung endet im Dezember 2019. Die Planung und Umsetzung in den Jahren 2020 und 2021 ist anzustreben.

## Details Nettoinvestitionen nach Institutionen (Fortsetzung)

Nr.	Beträge in 1'000 Franken Bezeichnung	Budget 2020	Kommentar
IPR0141**	VK Sanierung Stockwerke Hintersteig 12	300	2020/21: Ersatz der horizontalen Sanitärverteilung auf allen 7 Etagen des Hauptgebäudes.
IPR0142**	VK Sanierung Nebengebäude Charlottenfels	400	Sanierung des ehem. Verkaufsladens und der Gemüsegewölbe mit den dazugehörigen Gartenhäusern auf dem Areal Charlottenfels. Die denkmalgeschützten Objekte müssen dringend baulich ertüchtigt werden. Beim Gemüsegewölbe mit den dazugehörigen Gartenhäusern handelt sich um eine der wenigen originalen Strukturen und Bestände der Gartenanlage auf Charlottenfels von Heinrich Moser um 1850. Insgesamt ist der Gemüsegarten in der Anlage mit seinen strukturbildenden Elementen immer noch gut erkennbar.
IPR0143**	VK Sanierung Fenster, Garderobe und Wohnung Förderer Turnhalle	800	Fensterersatz, Reorganisation Garderoben, Lehrerzimmer und Gym unter Einbezug der Abwartwohnung.
IPR0144	Umbau für Neuvermietung Ladenlokal Rathaus Vordergasse 73	250	Eigentümerseitiger Grundausbau für die neue Mieterin SHTourismus.
	<b>Forstbetriebe</b>	<b>170</b>	
IPR0005	Rückefahrzeug	170	Wegen der langen Lieferzeiten kann das Fahrzeug nicht im 2019, sondern erst im 2020 ausgeliefert werden. Es handelt sich um den Restbetrag.
	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>1'000</b>	
IPR0007*	VK S-Bahn Schaffhausen	1'000	
	<b>Volkswirtschaftsdepartement</b>	<b>2'330</b>	
	<b>Wirtschaftsförderung</b>	<b>1'000</b>	
IPR0065**	VK Wirtschaftsförderung 4. Tranche 2020-2029 (TP 2020-2023) - Invest.beiträge	1'000	Einzelbetriebliche Förderbeiträge in Form von Investitionsbeiträgen müssen auch nach HRM2 in der Investitionsrechnung budgetiert werden. Betriebsbeiträge werden neu in der Erfolgsrechnung budgetiert.
	<b>Landwirtschaftsamt</b>	<b>1'330</b>	
	<b>Gemeinden u. Gemeindezweckverbände</b>	<b>1'080</b>	
IPR0066*	VK Staatsbeiträge an Bodenverbesserungen 2016 - 2019	600	Für das Bewässerungsprojekt Bibertal wurde ein Kantonsbeitrag von 1.2 Mio. zugesichert. Wegen Einsprachen hat sich die Projektumsetzung verzögert. Inzwischen sind die Einsprachen erledigt. Es wird erwartet, dass das Projekt in den Jahren 2020 und 2021 umgesetzt wird.
IPR0067	Beiträge an Meliorationen	480	Budget für neue Verpflichtungen: Bodenverbesserungsmassnahmen.
	<b>Private Unternehmungen</b>	<b>250</b>	
IPR0067	Beiträge an Meliorationen	250	Budget für neue Verpflichtungen: Landw. Hochbauten.

## Details Nettoinvestitionen nach Institutionen (Fortsetzung)

Beträge in 1'000 Franken		Budget	Kommentar
Nr.	Bezeichnung	2020	
<b>Finanzdepartement</b>		<b>1'805</b>	
<b>Schaffhauser Polizei</b>		<b>400</b>	
ITP5001*	VK POLYCOM 2030	400	
<b>Brandschutzfonds</b>		<b>1'405</b>	
<b>Gemeinden u. Gemeindezweckverbände</b>		<b>1'405</b>	
IPR0154**	VK Autodrehleiter für Kantonale Stützpunktfeuerwehr SH	1'080	Zugesicherter Beitrag gestützt auf das Brandschutzgesetz.
IPR0155**	VK Tanklöschfahrzeug der Feuerwehr Stadt SH	325	Zugesicherter Beitrag gestützt auf das Brandschutzgesetz.
<b>Total Nettoinvestitionen</b>		<b>26'647</b>	

\* Verpflichtungskredit (VK) bereits bestehend

\*\* Verpflichtungskredit (VK) neu

## Nettoinvestitionen nach Budgetart

Beträge in 1'000 Franken	Budget	Kommentar
	2020	
Total Budgetkredite	3'680	
Total Verpflichtungskredite bestehend	13'497	<i>nur Anteil Nettoinvestitionen zulasten Budget 2020</i>
Total Verpflichtungskredite neu	9'470	<i>nur Anteil Nettoinvestitionen zulasten Budget 2020</i>
<b>Total Nettoinvestitionen</b>	<b>26'647</b>	

## 6.2 Sachanlagen

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	in %
<b>Sachanlagen</b>	<b>16'377</b>	<b>22'725</b>	<b>13'748</b>	<b>-6'348</b>	<b>-27.9</b>
Grundstücke	-	-	470	-	-
Strassen / Verkehrswege	8'257	11'285	4'009	-3'028	-26.8
- <i>Kantonsstrassen und kantonales Radwegnetz</i>	6'914	9'445	3'341	-2'531	-26.8
- <i>Kunstabauten</i>	950	1'740	339	-790	-45.4
- <i>Agglo.programme - Beiträge</i>	175	-	-	175	100.0
- <i>Agglo.programme - Eigene</i>	218	100	329	118	118.0
Übriger Tiefbau	-	900	-	-900	-100.0
Wasserbau	-	370	-	-370	-100.0
Hochbauten	7'550	8'850	7'739	-1'300	-14.7
Mobilien	570	870	1'530	-300	-34.5
Übrige Sachanlagen	-	450	-	-450	-100.0

## 6.3 Immaterielle Anlagen

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	in %
<b>Immaterielle Anlagen</b>	<b>-</b>	<b>300</b>	<b>447</b>	<b>-300</b>	<b>-100.0</b>
Software	-	300	447	-300	-100.0

## 6.4 Darlehen

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	in %
<b>Darlehen</b>	<b>1'390</b>	<b>1'385</b>	<b>2'150</b>	<b>5</b>	<b>0.4</b>
Öffentliche Unternehmungen	1'265	1'265	1'046	-	-
Private Unternehmungen	-	-	975	-	-
Studiendarlehen	125	120	129	5	4.2

## 6.5 Eigene Investitionsbeiträge

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	Abweichung B2020 zu B2019 in %
<b>Eigene Investitionsbeiträge</b>	<b>10'270</b>	<b>10'113</b>	<b>1'383</b>	<b>158</b>	<b>1.6</b>
Gemeinden und Gemeindezweckverbände	6'720	4'238	729	2'482	58.6
Öffentliche Unternehmungen	250	2'300	-	-2'050	-89.1
Private Unternehmungen	1'450	1'450	340	-	-
Private Haushalte	1'100	1'100	6	-	-
Ausland	750	1'025	308	-275	-26.8

## 6.6 Einnahmen Investitionsbeiträge

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	Abweichung B2020 zu B2019 in %
<b>Investitionsbeiträge für eigene Rechnung</b>	<b>50</b>	<b>740</b>	<b>5'860</b>	<b>-690</b>	<b>-93.2</b>
Bund	-	-	5'636	-	-
Gemeinden und Gemeindezweckverbände	50	740	147	-690	-93.2
Ausland	-	-	77	-	-

## 6.7 Rückzahlung von Darlehen

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	Abweichung B2020 zu B2019 in %
<b>Rückzahlung von Darlehen</b>	<b>1'340</b>	<b>1'340</b>	<b>1'260</b>	-	-
Öffentliche Unternehmungen	1'265	1'265	1'046	-	-
Private Unternehmungen	-	-	20	-	-
Private Organisationen ohne Erwerbszweck	-	-	100	-	-
Rückzahlung von Studiendarlehen	75	75	94	-	-

## 6.8 Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	Abweichung B2020 zu B2019 in %
<b>Übertragung von Beteiligungen</b>	<b>15'000</b>	<b>1'800</b>	<b>10'000</b>	<b>13'200</b>	<b>733.3</b>
Übertragung von Beteiligungen	15'000	1'800	10'000	13'200	733.3

Hier sind vorwiegend die zur Erneuerung fälligen Dotationskapitaltranchen der Schaffhauser Kantonalbank enthalten. Dabei handelt es sich um Rückzahlungen. Die Erneuerungen sind entsprechend in der Ausgabenposition "Beteiligungen und Grundkapitalien" in derselben Höhe enthalten. Im Budget 2019 wurde die Übertragung der Aktien der RVSH AG ins Finanzvermögen vorgenommen.

## 6.9 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung

Nummer Nr. / Institution	Kredit-	Gesamt-	Kreditrestanz	Budget	voraus. Kredit-	voraus. Kreditre-	Budget	Antrag Kreditbe-
Bezeichnung	beschluss	betrag	31.12.2018	2019	verfall 2019	stanz 31.12.2019	2020	schluss KR B 2020
EPR0001 2201 Dep.Sek. und Hochschulbildung Revision Schulgesetz	KR B 2010	350'000	284'646	46'000	-	238'646	46'000	-
EPR0002 2215 (50%) GL/Stabsdienst Kindergarten Primar- und Sekundarstufe I		-	65'000	35'300	-	29'700	42'600	-
2502 (50%) Personalamt Einführung elektronisches Personaldossier (EPD)	KR B 2017	140'000	40'127	15'000	-	25'127	-	-
EPR0004 2308 Sachaufwand Naturschutz 4jähr. LV nach NFA für das Natur- schutzprogramm 2016-2019	KR B 2016	720'000	331'783	178'000	-	153'783	-	-
EPR0005 2341 Beiträge Kantonsforstamt PV 2016-2019 mit dem Bund, Bereiche Waldwirtschaft und Biodiversität	KR B 2016	1'800'000	919'765	844'000	-	75'765	-	-
EPR0008 2217 Verschied. Finanzierungen und allg. Projekte ED Einführung Lehrplan 21 (2014-2018)	KR B 2014	450'000	189'921	61'800	-	128'121	50'400	-
EPR0009 2375 Öffentlicher Verkehr Fahrplanangebot SH-Singen (Ifd. netto Betriebsbeiträge 350'000 p.a. 2018-2023)	KR B 2018	2'100'000	1'745'885	350'000	-	1'395'885	350'000	-
EPR0011 2090 Verschiedene Ausgaben Grundbeitrag Interreg IV "Alpenrhein- Bodensee-Hochrhein" 2015-2021	KR B 2015	900'000	431'862	121'000	-	310'862	121'000	-
EPR0012 2440 Landwirtschaftsamt Nitratreduktion im Klettgau 2014-2019	KR B 2014	370'000	74'288	-	-	74'288	-	-

Nummer Nr. / Institution	Kredit-	Gesamt-	Kreditrestanz	Budget	vorauss. Kredit-	voraus. Kreditre-	Budget	Antrag Kreditbe-
Bezeichnung	beschluss	betrag	31.12.2018	2019	verfall 2019	stanz 31.12.2019	2020	schluss KR B 2020
EPR0013 2440 Landwirtschaftsamt Landschaftsqualitätsprojekt SH 2014-2021	KR B 2014	1'280'000	484'890	160'000	-	324'890	-	-
EPR0014 2550 Schaffhauser Polizei Neue Anzeigewand Einsatz- und Ver- kehrslitzentrale wg. Galgenbucktunnel <i>Abgeschlossen</i>	KR B 2017	200'000	200'000	100'000	-	100'000	-	-
EPR0015 2326 Wasserbau 4jähr. LV nach NFA für die Gewässer- revitalisierung 2016-2019	KR B 2016	1'355'000	915'718	500'200	-	415'518	-	-
EPR0016 2326 Wasserbau 4jähr. LV nach NFA für Schutzbauten Wasserbau 2016-2019	KR B 2016	250'000	20'144	-	-	20'144	-	-
EPR0017 2337 Archäologie Projekt Stein am Rhein-Hofwiesen, Gärtnerei, spätrömischs Gräberfeld	KR B 2011	600'000	600'000	400'000	-	200'000	200'000	-
EPR0019 2440 Landwirtschaftsamt Abschluss Ressourcenprojekt RASH	KR B 2012	635'640	46'519	-	-	46'519	-	-
EPR0020 2308 Sachaufwand Naturschutz 4jähr. LV nach NFA für das Natur- schutzprogramm 2020-2024	KR B 2020	1'190'000	-	-	-	-	268'000	<b>1'190'000</b>
EPR0021 2341 Beiträge Kantonsforstamt PV 2020-2024 mit dem Bund (BAFU) im Umweltbereich (netto)	KR B 2020	2'927'500	-	-	-	-	585'500	<b>2'927'500</b>
EPR0022 2340 Kantonsforstamt Kant. Waldinventar KWI - Zweiterhebung	KR B 2019	350'000	-	120'000	-	230'000	210'000	-
EPR0023 2320 Verwaltung und Projektierung TBA Kantonsbeitrag an Verein Agglo SH zur Erstellung Bericht 4. Programm	KR B 2019	75'000	-	37'500	-	37'500	-	-

Nummer Nr. / Institution	Kredit-	Gesamt-	Kreditrestanz	Budget	vorauss. Kredit-	voraus. Kreditre-	Budget	<b>Antrag Kreditbe-</b>
Bezeichnung	beschluss	betrag	31.12.2018	2019	verfall 2019	stanz 31.12.2019	2020	<b>schluss KR B 2020</b>
EPR0024 2298.7251 Lotteriegewinnfonds Unser Kulturerbe - Baukultur im Regionalen Naturpark Schaffhausen	KR B 2019	45'000	-	15'000	-	30'000	-	-
EPR0025 2550 Schaffhauser Polizei Ersatz Fahrzeug Navigations- und Ortungssystem NOA	KR B 2019	160'000	-	80'000	-	80'000	80'000	-
EPR0026 2550 Schaffhauser Polizei Ersatz HK-Maschinenpistolen	KR B 2019	92'000	-	46'000	-	46'000	46'000	-
EPR0027 2134 Heime und Pflege Umsetzung Palliative Care Konzept SH <i>Beanspruchung erst ab dem Jahr 2020</i>	KR Referend. vorlage 19-12	1'950'000	-	750'000	-	1'950'000	650'000	-
EPR0028 2137 Aus- und Weiterbildung Gesund- heitsberufe / Hausärzteversorgung Hausärzteversorgung SH	KR B 2019	261'000	-	72'000	-	189'000	63'000	-
EPR0029 2131 Gesundheitsamt / Kantonsärzt- licher Dienst Förderung gemeinschaftlicher Selbsthilfe	KR B 2019	45'000	-	15'000	-	30'000	15'000	-
EPR0030 2030 Staatsarchiv Katalogisierung Altbestände Bibliothek / Korrektur importierte Bestände BISCHONLINE	KR B 2019	133'100	-	44'900	-	88'200	46'500	-
EPR0031 2298.7251 Lotteriegewinnfonds Edition der SH Rechtsquellen 1416-1530 (2020-2025)	KR B 2020	250'000	-	-	-	-	41'666	<b>250'000</b>
EPR0032 2504 Allgemeiner Personalaufwand Externer Sozialdienst	KR B 2020	99'100	-	-	-	-	49'600	<b>99'100</b>
EPR0033 2273 Beiträge an Hochschulen, Fach- hochschulen, Gymnasien, Weiterbildungen	separate Vorlage Hochschul- gesetz *	21'846'000	-	-	-	-	2'234'000	*
EPR0034 2440 Landwirtschaftsamt Nitratreduktion im Klettgau 2020-2025	KR B 2020	370'000	-	-	-	-	60'000	<b>370'000</b>

Nummer Nr. / Institution	Kredit-	Gesamt-	Kreditrestanz	Budget	vorauss. Kredit-	voraus. Kreditre-	Budget	Antrag Kreditbe-
Bezeichnung	beschluss	betrag	31.12.2018	2019	verfall 2019	stanz 31.12.2019	2020	schluss KR B 2020
EPR0035 2217 Verschied. Finanzierungen und allg. Projekte ED Schule und Weiterbildung Schweiz, Kurse SH	KR B 2020	150'000	-	-	-	-	50'000	<b>150'000</b>
EPR0036 2217 Verschied. Finanzierungen und allg. Projekte ED Medien und Informatik iRd Lehrplans 21	KR B 2020	685'000	-	-	-	-	160'300	<b>685'000</b>
EPR0037 2337 Archäologie Archäologische Massnahmen Umbau Stadthausgeviert SH	KR B 2020	2'100'500	-	-	-	-	218'500	<b>2'100'500</b>
EPR0038 2405 Wirtschaftsförderung 4. Tranche 2020-2029, (TP2020-2023) Betriebsbeiträge <i>Vorbehältlich der Zustimmung zum Rahmenkredit gemäss separater Vorlage betreffend Änderung des Wirtschaftsförderungsgesetzes vom 14.05.2019 (ADS 19-39)</i>	KR B 2020	4'000'000	-	-	-	-	1'000'000	<b>4'000'000</b>
IPT0001 2131 Gesundheitsamt / Kantonsärzt- licher Dienst Elektr. Prüfung und Abwicklung von Spitalrechnungen (ELPAS) <i>Nachtragskredit</i>	KR B 2018  <i>NK B 2018</i>	110'000  50'000	110'000  50'000	-  -	110'000  50'000	-  -	-  -	-  -
IPT0003 2524 Steuerverwaltung Laufbahnberatung	KR B 2018	705'000	705'000	175'000	-	530'000	180'000	-
IPT0010 2466 Staatsanwaltschaft JURIS 5 - Major Release <i>Aufgrund Ressourcenproblemen beim Lieferanten muss der Major Release um ca. 3-5 Jahre nach hinten verschoben werden. Wird dannzumal neu beantragt.</i>	KR B 2019	130'000	-	130'000	130'000	-	-	-
IPT0025 2440 Landwirtschaftsamt LAGIS / Agate Optimierungen	KR B 2018	94'000	78'470	44'000	-	34'470	-	-
IPT0033 2197 Verschiedene Finanzierungen und allgemeine Projekte Informatik Mobile Sitzungsvorbereitung RR	KR B 2019	65'000	-	65'000	-	-	65'000	-

Nummer Nr. / Institution	Kredit-	Gesamt-	Kreditrestanz	Budget	vorauss. Kredit-	voraus. Kreditre-	Budget	<b>Antrag Kreditbe-</b>
Bezeichnung	beschluss	betrag	31.12.2018	2019	verfall 2019	stanz 31.12.2019	2020	<b>schluss KR B 2020</b>
ITP0034 2030 Staatsarchiv Digitale Langzeitarchivierung	KR B 2019	100'000	-	50'000	-	50'000	50'000	-
ITP0037 2285 Berufsbildung QV-Plattform	KR B 2019	60'000	-	20'000	-	40'000	-	-
ITP0052 3095 Betreibungs- und Konkursamt Expert Konkurs	KR B 2020	80'000	-	-	-	-	80'000	<b>80'000</b>
ITP0054 2340 Kantonsforstamt Waldportal	KR B 2020	115'000	-	-	-	-	90'000	<b>115'000</b>
ITP0055 3032 Friedensrichteramt Einführung Tribuna V4-Frau	KR B 2020	60'000	-	-	-	-	60'000	<b>60'000</b>
ITP0056 2440 Landwirtschaftsamt Erhebung der Bodeninformationen	KR B 2018	150'000	-	-	-	-	150'000	<b>150'000</b>
ITP0058 2466 Staatsanwaltschaft Schnittstelle POLIS - JURIS	KR B 2020	100'000	-	-	-	-	100'000	<b>100'000</b>
<b>Total Anträge zum Kreditbeschluss durch den Kantonsrat - Erfolgsrechnung</b>			<b>7'244'017</b>	<b>4'475'700</b>			<b>7'363'066</b>	<b>12'277'100</b>

## 6.10 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung

Nummer Nr. / Institution	Kredit-	Gesamt-	Kreditrestanz	Budget	vorauss. Kredit-	Kreditrestanz	Budget	Antrag Kreditbe-
Bezeichnung	beschluss	betrag	31.12.2018	2019	verfall 2019	31.12.2019	2020	schluss KR B 2020
IPR0007	2375 Öffentlicher Verkehr VA 25.09.2011	45'850'000	3'973'144	1'174'500	-	2'798'644	<b>1'000'000</b>	-
<p>Rahmenkredit Bau S-Bahn SH, Elektrifizierung SH-Erzingen (-Basel) S-Bahn SH (brutto 74'860'000 Fr.) S-Bahn SH (netto 45'850'000 Fr.) <i>Die per 31.12.2017 in der Staatsrechnung ausgewiesene Kreditrestanz in Höhe von 18'298'382 wurde brutto und exkl. der durch den Bund direkt an die Empfänger bezahlten Beiträge ausgewiesen. Die hier neu ausgewiesene Kreditrestanz ist der Nettobetrag des Kantons SH.</i></p>								
IPR0009	2301 Energiefachstelle KR B 2016	1'200'000	1'077'405	200'000	-	877'405	<b>200'000</b>	-
<p>Begleitung Umsetzung Grossverbraucheranforderungen sowie Beiträge an Landwirtschaftsbetriebe im Zusammenhang mit Biogasanlagen</p>								
IPR0010	2301 Energiefachstelle KR B 2017	1'000'000	964'280	200'000	-	764'280	<b>200'000</b>	-
<p>Kantonsbeiträge insb. zur Unterstützung von Fenster-, Kellerdecken- und Estrichbodensanierungen iRv Gesamtsanierg.</p>								
IPR0011	2301 Energiefachstelle KR B 2018	3'600'000	3'600'000	900'000	-	3'600'000	<b>900'000</b>	-
<p>Ergänzendes Förderprogramm Energie Gebäudebereich 2018-2021</p>								

Nummer Nr. / Institution	Kredit-	Gesamt-	Kreditrestanz	Budget	vorauss. Kredit-	Kreditrestanz	Budget	Antrag Kreditbe-
Bezeichnung	beschluss	betrag	31.12.2018	2019	verfall 2019	31.12.2019	2020	schluss KR B 2020
IPR0019 2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. Umnutzung Pflegezentrum Umnutzung Pflegezentrum	gem. Vorlage *	15'800'000	-	1'000'000	-	-	-	*
IPR0020 2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. Bauliche Anpassung Psychiatriezentrum	gem. Vorlage *	12'000'000	-	-	-	-	<b>1'500'000</b>	*
IPR0021 2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. Neubau Polizei- und Sicherheitszentrum	VA 10.06.2018	91'000'000	90'924'233	1'500'000	-	89'424'233	<b>1'000'000</b>	-
IPR0022 2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. Auslagerung des Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamtes	VA 10.06.2018	8'750'000	8'750'000	500'000	-	8'250'000	<b>500'000</b>	-
IPR0023 2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. Projekt Trainings- und Schiessanlage Solenberg (6.63 Mio. Fr. - Bund 4.0 Mio. Fr.)	KR B 2016	2'630'000	311'748	-	-	-	-	-
IPR0024 2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. Sanierung der Damen- und Herrentoiletten auf allen Etagen sowie Sanierung der Nebenräume im Gebäudekern	KR B 2019	600'000	-	600'000	-	-	-	-
IPR0053 2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Strassenbauprogramm	KR B 2009	2'400'000	118'096	-	-	118'096	<b>118'000</b>	-
IPR0054 2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Strassenbauprogramm	KR B 2015	2'500'000	743'211	300'000	-	443'211	<b>241'300</b>	-
IPR0055 2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Strassenbauprogramm	KR B 2016	3'155'000	1'268'753	600'000	-	668'753	-	-
IPR0056 2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Sanierung Kunstbauten	KR B 2016	250'000	175'098	70'400	-	104'698	-	-
IPR0057 2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Agglo.programm Strassen	KR B 2013	3'375'000	1'357'963	400'000	-	957'963	<b>500'000</b>	-
IPR0058 2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Agglo.programm Strassen	KR B 2014	2'810'000	319'619	250'000	-	319'619	<b>200'000</b>	-

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2018	Budget 2019	vorauss. Kredit- verfall 2019	Kreditrestanz 31.12.2019	Budget 2020	Antrag Kreditbe- schluss KR B 2020
IPR0059	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Agglo.programm Strassen	KR B 2015	650'000	650'000	-	-	650'000	<b>250'000</b>	-
IPR0063	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Umbau Sanierung Werkhof <i>Baubeginn voraussichtlich 2020</i>	VA 18.05.2015	8'780'000	2'796'561	1'600'000	-	1'600'000	<b>1'600'000</b>	-
IPR0064	2405 Wirtschaftsförderung Dritte Tranche 2010-2019	KR B 2010	20'000'000	16'012'500	1'000'000	15'012'500	-	-	-
IPR0065	2405 Wirtschaftsförderung 4. Tranche 2020-2029, (TP2020-2023) Investitionsbeiträge <i>Vorbehältlich der Zustimmung zum Rahmenkredit gemäss separater Vorlage betreffend Änderung des Wirtschaftsförderungsgesetzes vom 14.05.2019 (ADS 19-39)</i>	KR B 2020	4'000'000	-	-	-	-	<b>1'000'000</b>	<b>4'000'000</b>
IPR0066	2440 Landwirtschaftsamt Staatsbeiträge an Bodenverbesserungen <i>Verschiebung um 1 Jahr</i>	KR B 2016	1'690'000	1'200'000	600'000	-	1'200'000	<b>600'000</b>	-
IPR0073	2440 Landwirtschaftsamt Staatsbeiträge an Bodenverbesserungen	KR B 2017	1'690'000	83'428	328'000	-	-	-	-
IPR0077	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Instandsetzungsinvestitionen Kantonsstrassen	KR B 2017	2'430'000	679'562	650'000	-	650'000	<b>63'000</b>	-
IPR0081	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Galgenbuck Perimetergrenze bis Orts- eingang Neuhausen a. Rhf.	KR B 2019	250'000	-	250'000	-	-	-	-
IPR0082	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Felssicherung Engi / Galgenbuck	KR B 2019	200'000	-	200'000	-	-	-	-
IPR0084	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Sanierung Rheinbrücke Hemishofen	KR B 2019	1'430'000	-	70'000	-	1'360'000	<b>100'000</b>	-
IPR0085	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Instandsetzungsinvestitionen Kantons- strassen und kantonales Radwegnetz	KR B 2019	2'760'000	-	2'760'000	-	-	-	-

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2018	Budget 2019	vorauss. Kredit- verfall 2019	Kreditrestanz 31.12.2019	Budget 2020	Antrag Kreditbe- schluss KR B 2020
IPR0086	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Ramsen Aufwertung H332	KR B 2019	1'315'000	-	1'315'000	-	-	-	-
IPR0087	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Umbau Kreuzung Spitzrüti Rüdlingen <i>Projektstart neu in 2020</i>	KR B 2019	250'000	-	250'000	-	250'000	<b>250'000</b>	-
IPR0088	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Radweg Rüdlingen Etappe Kantonsgrenze zu Rafz bis Sandgruben <i>Projektstart neu in 2020; Beitrag 40'000 Fr. in 2019 einfordern</i>	KR B 2019	2'670'000	-	1'320'000	-	2'670'000	<b>1'350'000</b>	-
IPR0089	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Radweg Wangental	KR B 2019	950'000	-	950'000	-	-	-	-
IPR0090	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH FLAMA Galgenbuck Katzensteig bis Ortseingang Neuhausen a. Rhf.	KR B 2020	1'000'000	-	-	-	-	<b>1'000'000</b>	<b>1'000'000</b>
IPR0094	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Diverser baulicher Unterhlat Kunstbauten	KR B 2019	750'000	-	150'000	-	600'000	<b>200'000</b>	-
IPR0095	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Neubau Rheinbrücke Rüdlingen	KR B 2019	3'325'000	-	250'000	-	3'075'000	<b>150'000</b>	-
IPR0096	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Sanierung Rheinbrücke Stein am Rhein	KR B 2019	900'000	-	900'000	-	-	-	-
IPR0097	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Sanierung Stützmauer Dorfbach Schleithelm <i>Projekt wird 2024 weiterverfolgt</i>	KR B 2019	2'100'000	-	100'000	-	2'000'000	<b>350'000</b>	-
IPR0099	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Adlerunterführung / Schwabentor SH	KR B 2019	375'000	-	100'000	-	275'000	<b>175'000</b>	-
IPR0100	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Änderung Strassennetz Herblingen	KR B 2020	65'000	-	-	-	-	<b>65'000</b>	<b>65'000</b>

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2018	Budget 2019	vorauss. Kredit- verfall 2019	Kreditrestanz 31.12.2019	Budget 2020	Antrag Kreditbe- schluss KR B 2020
IPR0101	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Duraduct mit Lift Schaffhausen	KR B 2020	1'885'000	-	-	-	-	<b>110'000</b>	<b>1'885'000</b>
IPR0102	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Veloweg Herblingental Schaffhausen	KR B 2020	515'000	-	-	-	-	<b>10'000</b>	<b>515'000</b>
IPR0106	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Öffnung SIG-Areal für den Fussverkehr	KR B 2019	80'000	-	80'000	-	-	-	-
IPR0108	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Aufwertung Klettgauerstrasse / Rhytech- Areal Neuhausen a. Rhf.	KR B 2019	840'000	-	100'000	-	740'000	<b>100'000</b>	-
IPR0110	2326 Wasserbau Hochwasserschutz Biber, Thayngen <i>Laufende Abklärungen bzgl. Grundstück</i>	KR B 2019	855'000	-	75'000	-	780'000	-	-
IPR0111	2326 Wasserbau Renaturierung Biber Wilerwiese, Ramsen	KR B 2019	295'000	-	295'000	-	-	-	-
IPR0112	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Rheinuferstrasse / Rheinzugang SH	KR B 2019	2'260'000	-	500'000	-	1'760'000	<b>1'000'000</b>	-
IPR0115	2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. Parkplatz Geissberg	KR B 2019	500'000	-	500'000	500'000	-	-	-
IPR0116	2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. Erweiterung Mensa Kantonsschule	KR B 2019	750'000	-	750'000	-	-	-	-
IPR0117	2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. Charlottenfels Sanierung Mauerkronen und Fusswege	KR B 2019	1'000'000	-	1'000'000	-	-	-	-
IPR0121	2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. Regierungsgebäude Vorplatz Sanierung und Umgestaltung	KR B 2020	500'000	-	-	-	-	<b>500'000</b>	<b>500'000</b>

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2018	Budget 2019	vorauss. Kredit- verfall 2019	Kreditrestanz 31.12.2019	<b>Budget 2020</b>	<b>Antrag Kreditbe- schluss KR B 2020</b>
IPR0122	2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. Verwaltungsgebäude Mühlental Altbau	KR B 2019	1'200'000	-	400'000	-	1'200'000	<b>400'000</b>	-
IPR0123	2550 Schaffhauser Polizei Ersatz Polizeiuniform KEP	KR B 2019	450'000	-	450'000	-	-	-	-
IPR0140	2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. Neue Schliessanlage Gebäude BBZ	KR B 2020	300'000	-	-	-	-	<b>150'000</b>	<b>300'000</b>
IPR0141	2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. Sanierung Stockwerke Hintersteig 12	KR B 2020	700'000	-	-	-	-	<b>300'000</b>	<b>700'000</b>
IPR0142	2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. Sanierung Nebengebäude Charlottenfels	KR B 2020	900'000	-	-	-	-	<b>400'000</b>	<b>900'000</b>
IPR0143	2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. Sanierung Fenster, Garderobe und Wohnung Förderer Turnhalle	KR B 2020	800'000	-	-	-	-	<b>800'000</b>	<b>800'000</b>
IPR0145	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Projektierung SBB Bahnhoferunterführung Stein am Rhein	KR B 2020	200'000	-	-	-	-	<b>100'000</b>	<b>200'000</b>
IPR0146	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Betriebs- und Gestaltungskonzept Hemishofen	KR B 2020	240'000	-	-	-	-	<b>40'000</b>	<b>240'000</b>
IPR0148	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Rüdlingen K61, Belag, Lärmschutz, Entwässerung, Einlenker	KR B 2020	550'000	-	-	-	-	<b>400'000</b>	<b>550'000</b>

Nummer	Nr. / Institution	Kredit-	Gesamt-	Kreditrestanz	Budget	vorauss. Kredit-	Kreditrestanz	Budget	Antrag Kreditbe-
	Bezeichnung	beschluss	betrag	31.12.2018	2019	verfall 2019	31.12.2019	2020	schluss KR B 2020
IPR0149	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Instandsetzungsinvestitionen 2020	KR B 2020	2'990'000	-	-	-	-	<b>2'990'000</b>	<b>2'990'000</b>
IPR0150	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Projektierung Kreisel Kreuzstrasse Neuhausen a. Rhf.	KR B 2020	200'000	-	-	-	-	<b>200'000</b>	<b>200'000</b>
IPR0154	2598.7256 Brandschutzfonds Autodrehleiter für Kant. Stützpunktfeuerwehr	KR B 2020	1'080'000	-	-	-	-	<b>1'080'000</b>	<b>1'080'000</b>
IPR0155	2598.7256 Brandschutzfonds Tanklöschfahrzeug für Feuerwehr Stadt SH	KR B 2020	325'000	-	-	-	-	<b>325'000</b>	<b>325'000</b>
ITP5000	2414 Amt für Grundstückschätzungen Update / Einführung GemDat	KR B 2018	465'000	340'943	-	-	340'943	-	-
ITP5001	2550 Schaffhauser Polizei Polycom 2030	KR B 2018	1'300'000	1'185'988	400'000	-	785'988	<b>400'000</b>	-
ITP5003	3095 Betriebsamt Branchen-Applikation Betriebsamt	KR B 2018	300'000	150'000	150'000	-	-	-	-
<b>Total Anträge zum Kreditbeschluss durch den Kantonsrat - Investitionsrechnung</b>				<b>136'682'530</b>	<b>25'187'900</b>			<b>22'817'300</b>	<b>16'250'000</b>

# Entwicklungen Budget 2020 – Finanzplan 2020-2023

## 7.1 Entwicklung Nettoergebnis nach Institution

Beträge in 1'000 Franken		Rechnung	Budget	Budget	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan
Nr.	Bezeichnung	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>10</b>	<b>Kantonsrat</b>	<b>902</b>	<b>920</b>	<b>1'018</b>	<b>949</b>	<b>949</b>	<b>949</b>
1000	Kantonsrat	902	920	1'018	949	949	949
<b>20</b>	<b>Regierungsrat / Staatskanzlei</b>	<b>4'899</b>	<b>5'125</b>	<b>5'226</b>	<b>5'123</b>	<b>5'068</b>	<b>5'080</b>
2000	Regierungsrat	1'644	1'603	1'600	1'600	1'600	1'600
2010	Staatskanzlei	1'420	1'422	1'398	1'358	1'358	1'370
2030	Staatsarchiv	537	737	789	766	720	720
2050	Repräsentationskosten	86	55	60	65	55	55
2060	Staatskeller	71	85	82	72	72	72
2090	Verschiedene Ausgaben	1'140	1'223	1'297	1'261	1'262	1'263
<b>21</b>	<b>Departement des Innern</b>	<b>197'102</b>	<b>209'046</b>	<b>215'333</b>	<b>217'419</b>	<b>219'587</b>	<b>222'841</b>
2100	Sekretariat / Rechtsdienst Koordinationsstelle für Umweltschutz	795	816	834	834	834	834
2102	Lotterie und Spielbanken	-1'213	-1'200	-1'200	-1'200	-1'200	-1'200
2104	Jagd und Fischerei	126	68	176	176	116	116
2122	Migrationsamt und Passbüro	-44	245	281	173	173	176
2131	Gesundheitsamt / Kantonsärztlicher Dienst	1'178	1'352	1'622	1'554	1'536	1'536
2132	Spitalversorgung	87'540	92'000	94'903	95'328	95'461	96'761
2134	Heime und Pflege	17'624	19'281	18'708	18'868	19'068	19'268
2137	Aus- und Weiterbildung Gesundheitsberufe / Hausärzteversorgung	2'329	2'952	3'118	3'118	3'118	3'118
2143	Beiträge Krankenversicherung	12'578	13'630	14'995	16'360	17'690	18'985
2148	Veterinärwesen	486	416	423	429	429	429
2150	Interkantonaales Labor	3'327	3'626	3'691	3'691	3'691	3'691
2170	Sozialamt	1'910	1'922	1'893	1'900	1'893	1'893
2179	Sozialhilfe an Personen im Asyl- und Flüchtlingswesen	-53	-59	-59	-59	-59	-59
2181	Aufwendungen gem. SHEG Art. 35, 36 + 38	6'396	7'671	7'925	8'060	8'160	8'260
2182	Übrige Staatsbeiträge an Gemeinden und Institutionen	422	420	420	420	420	420
2184	Soziale Einrichtungen	25'365	27'125	27'800	27'900	28'000	28'100
2186	Massnahmenvollzug nach Strafgesetz	5'096	4'540	5'206	5'206	5'206	5'206
2187	Opferhilfe	398	495	555	555	555	555
2191	Staatsbeitrag Arbeitslosenhilfe und Familienausgleichskasse	1'727	1'888	1'908	1'908	1'908	1'908
2192	Ergänzungsleistungen	29'346	29'670	29'860	30'300	30'690	30'980
2197	Verschiedene Finanzierungen und allgemeine Projekte Informatik	1'766	2'188	2'275	1'900	1'900	1'865

## Entwicklung Nettoergebnis nach Institution (Fortsetzung)

Beträge in 1'000 Franken		Rechnung	Budget	Budget	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan
Nr.	Bezeichnung	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>22</b>	<b>Erziehungsdepartement</b>	<b>144'344</b>	<b>138'968</b>	<b>145'276</b>	<b>146'516</b>	<b>147'078</b>	<b>148'142</b>
2201	Departementssekretariat und Hochschulbildung	5'770	5'933	6'154	6'302	6'414	6'502
2211	Pädagogische Hochschule	4'102	4'791	2'757	-	-	-
2215	Geschäftsleitung / Stabsdienste Bildung / Kindergarten, Primar- und Sekundarstufe I	828	853	831	812	812	862
2217	Verschiedene Finanzierungen und allgemeine Projekte K+P+S	368	717	1'903	1'940	1'773	1'753
2218	Pädagogisch-therapeutischer Dienst	2'946	2'999	3'067	3'097	3'177	3'251
2219	Sonderpädagogik	749	395	399	396	438	388
2221	Aufsicht, Schulentwicklung	1'534	1'544	1'537	1'497	1'497	1'497
2224	Schulische Abklärung und Beratung	946	1'090	1'129	1'129	1'129	1'129
2232	Kindergärten	5'061	5'261	5'852	5'829	5'835	5'829
2234	Primarschulen	18'989	19'380	20'599	20'878	21'105	21'386
2238	Sekundarstufe I	10'928	11'046	11'306	11'490	11'548	11'629
2249	Sonderschulung	17'860	18'343	18'961	19'298	19'468	19'564
2250	Musikschulen	1'046	1'100	1'100	1'100	1'100	1'100
2251	Staatsbeiträge an die Zahnbehandlungen	71	82	75	75	75	75
2255	Schulzahnklinik	959	407	725	672	520	465
2272	Stipendien	1'391	1'594	2'024	2'024	2'024	2'024
2273	Beiträge Hochschulen, Fachhochschulen, Gymnasien, Weiterbildung	21'768	22'799	25'204	27'657	27'613	27'773
2275	Berufsbildungszentrum	13'402	13'983	13'509	13'550	13'575	13'540
2276	Höhere Fachschulen BBZ	704	805	1'217	1'216	1'216	1'216
2281	Kantonsschule	13'855	13'818	14'146	14'730	15'076	15'452
2283	Sporthalle Munot	1	212	159	65	65	65
2285	Berufsbildung	7'418	9'590	9'877	9'836	9'820	9'830
2286	Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung	1'019	973	1'013	1'204	1'082	1'094
2291	Dienststelle Sport, Familie und Jugend	12'566	1'206	1'676	1'661	1'661	1'661
2293	Kultur	64	48	59	59	59	59

## Entwicklung Nettoergebnis nach Institution (Fortsetzung)

Beträge in 1'000 Franken		Rechnung	Budget	Budget	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan
Nr.	Bezeichnung	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>23</b>	<b>Baudepartement</b>	<b>13'828</b>	<b>20'533</b>	<b>20'924</b>	<b>20'905</b>	<b>21'634</b>	<b>20'962</b>
2300	Sekretariat / Rechtsdienst	1'058	1'094	1'102	1'100	1'100	1'101
2301	Energiefachstelle	1'688	2'066	2'068	2'118	2'190	2'242
2306	Raumplanung, Naturschutz, Bauinspektorat	2'037	2'092	2'106	2'106	2'106	2'106
2308	Sachaufwand Naturschutz	196	241	311	311	311	311
2320	Verwaltung und Projektierung TSH	852	816	894	866	866	866
2322	Unterhaltungsdienst und Strassenerhaltung	621	1'183	1'001	1'001	1'001	1'031
2324	Abschreibungen / Beiträge Strassenbau	-11'543	-10'410	-11'656	-11'586	-11'374	-11'203
2326	Wasserbau	-3'246	-3'121	-2'624	-2'699	-2'648	-2'685
2330	Verwaltung (Hochbau)	2'327	2'455	2'492	2'487	2'479	2'479
2332	Liegenschaften Verwaltungsvermögen	6'208	7'075	7'622	7'642	8'002	7'614
2333	Liegenschaften Finanzvermögen	-666	-189	-350	-625	-625	-625
2337	Archäologie	697	873	804	1'107	987	633
2338	Denkmalpflege	655	695	656	656	656	656
2340	Verwaltung Kantonsforstamt	623	827	1'137	882	837	837
2341	Beiträge Kantonsforstamt	419	1'034	753	755	756	757
2352	Wohlfahrtseinrichtungen (bis 2019 inkl. Wanderwege)	121	160	20	20	20	20
2360	Forstbetriebe	395	-405	523	468	468	468
2371	Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt	-2'073	-1'694	-1'557	-1'550	-1'559	-1'566
2375	Öffentlicher Verkehr	14'647	16'690	16'153	16'784	16'999	17'009
2380	Rheinfall	-1'187	-947	-531	-939	-939	-1'089

## Entwicklung Nettoergebnis nach Institution (Fortsetzung)

Beträge in 1'000 Franken		Rechnung	Budget	Budget	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan
Nr.	Bezeichnung	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>24</b>	<b>Volkswirtschaftsdepartement</b>	<b>17'575</b>	<b>18'996</b>	<b>20'464</b>	<b>20'704</b>	<b>21'054</b>	<b>21'355</b>
2400	Sekretariat	438	418	425	425	425	425
2402	Datenschutz	75	79	88	88	88	88
2403	Wirtschaftsamt	656	688	981	981	981	981
2405	Wirtschaftsförderung	3'112	3'640	4'435	4'635	4'835	5'020
2408	Handelsregisteramt	-78	-92	-75	-72	-72	-72
2410	Grundbuchamt	-5'343	-5'018	-4'837	-4'585	-4'485	-4'385
2412	Amt für Geoinformation	1'828	1'918	2'197	2'149	2'162	2'161
2414	Amt für Grundstückschätzungen	947	1'132	1'022	1'019	1'019	1'019
2420	Kantonales Arbeitsamt	116	95	317	347	347	347
2421	RAV / LAM / KAST	53	-	-	-	-	-
2423	Arbeitsinspektorat/Aufsicht über das Messwesen	365	486	414	436	419	419
2440	Landwirtschaftsamt	1'942	2'200	2'295	2'183	2'237	2'255
2450	Amt für Justiz und Gemeinden	1'484	1'566	1'498	1'560	1'571	1'570
2453	Kantonaler Finanzausgleich	2'999	3'150	2'544	2'544	2'544	2'544
2454	Strafvollzug in auswärtigen Anstalten	1'923	1'790	1'952	1'952	1'952	1'952
2466	Staatsanwaltschaft	3'628	3'812	4'313	4'149	4'138	4'138
2472	Gefängnisverwaltung	3'430	3'133	2'897	2'893	2'893	2'893

## Entwicklung Nettoergebnis nach Institution (Fortsetzung)

Beträge in 1'000 Franken		Rechnung	Budget	Budget	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan
Nr.	Bezeichnung	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>25</b>	<b>Finanzdepartement</b>	<b>-429'496</b>	<b>-406'742</b>	<b>-418'489</b>	<b>-423'015</b>	<b>-428'336</b>	<b>-435'968</b>
2500	Sekretariat	514	540	600	535	535	535
2502	Personalamt	1'305	1'461	1'569	1'520	1'370	1'420
2503	Lernende und Praktikanten kaufmännischer Bereich	737	806	875	852	852	852
2504*	Allgemeiner Personalaufwand	680	182	3'981	6'936	7'883	8'657
2506	Sachversicherungen	24	38	50	50	50	50
2520	Finanzkontrolle von Kanton und Stadt	719	812	795	795	798	795
2522	Finanzverwaltung	1'922	1'936	1'978	1'966	1'979	1'973
2524	Steuerverwaltung	6'327	6'578	6'990	7'381	7'391	7'391
2528	Salzregal	-7	-8	-8	-8	-8	-8
2530	Parkplatzvermietung an Mitarbeitende	-148	-140	-147	-147	-147	-147
2532	Ertrag der Aktiv-Kapitalien	-1'249	-1'431	-989	-826	-800	-642
2534	Verzinsung der Passiv-Kapitalien	978	1'196	1'346	1'165	988	619
2538	Direkte Abgaben	-315'745	-307'419	-310'832	-314'582	-318'432	-323'482
2540	Erbschafts- und Schenkungssteuern	-8'817	-7'100	-7'950	-7'950	-7'950	-7'950
2542	Verkehrssteuer auf Motorfahrzeugen	-	-	-	-	-	-
2543	Verkehrssteuer auf Wasserfahrzeugen	-	-	-	-	-	-
2544	Anteile an Abgaben und Erträgen des Bundes	-74'366	-64'893	-79'659	-82'796	-83'357	-86'295
2545	Interkantonaler Finanzausgleich	-13'863	-19'240	-20'845	-21'485	-22'994	-23'166
2546	Verschiedene Erträge	-48'473	-40'019	-36'684	-36'684	-36'698	-36'703
2550	Schaffhauser Polizei	17'990	17'147	17'538	17'383	17'383	17'360
2551	Kantonale Feuerpolizei	0	12	-	-	-	-
2553	Schwerverkehrskontrollzentrum Schaffhausen	-275	-	-1	-1	-1	-1
2557	Amt für Bevölkerungsschutz und Armee	2'250	2'801	2'906	2'882	2'824	2'776

## Entwicklung Nettoergebnis nach Institution (Fortsetzung)

Beträge in 1'000 Franken		Rechnung	Budget	Budget	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan
Nr.	Bezeichnung	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>30</b>	<b>Gerichte</b>	<b>7'087</b>	<b>7'866</b>	<b>8'631</b>	<b>8'276</b>	<b>8'284</b>	<b>8'289</b>
3010	Obergericht	2'537	2'652	2'953	2'855	2'863	2'868
3020	Aufsichtsbehörde über das Anwaltswesen	33	38	39	39	39	39
3030	Kantonsgericht	2'997	2'952	3'460	3'309	3'309	3'309
3031	Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde	1'801	2'214	2'151	2'197	2'197	2'197
3032	Friedensrichteramt	213	201	268	211	211	211
3035	Kantonale Schlichtungsstelle für Mietsachen	196	211	193	193	193	193
3036	Kantonale Schlichtungsstelle bei Diskriminierungen im Erwerbsleben	2	3	4	4	4	4
3037	Kommission für Enteignungen, Gebäudeversicherung und Brandschutz	20	28	21	21	21	21
3040	Schätzungskommission für Wildschäden	17	25	22	22	22	22
3095	Betreibungs- und Konkursamt Schaffhausen	-729	-458	-479	-575	-575	-575
<b>Total Nettoergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>-43'759</b>	<b>-5'288</b>	<b>-1'616</b>	<b>-3'123</b>	<b>-4'681</b>	<b>-8'351</b>

Ertragsüberschuss = - / Aufwandüberschuss = +

- \* Die Mittel für Lohnentwicklungsmassnahmen in Höhe von 2.25% im Budget 2020, 1.5% im Finanzplan 2021 sowie je 0.5% in den Finanzplanjahren 2022 und 2023 sind zentral in der Finanzstelle 2504 "Allgemeiner Personalaufwand" eingestellt (alle Prozentwerte exkl. Mutationsgewinne von je 0.5%).

## 7.2 Entwicklung Nettoergebnis nach Aufgabengebiet (Funktion)

### Entwicklung Nettoergebnis nach Aufgabengebiet

Beträge in 1'000 Franken		Rechnung	Budget	Budget	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan
Nr.	Bezeichnung	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>31'438</b>	<b>33'397</b>	<b>38'693</b>	<b>41'339</b>	<b>42'454</b>	<b>42'864</b>
01	Legislative und Exekutive	2'591	2'544	2'643	2'580	2'570	2'570
02	Allgemeine Dienste	28'822	30'829	36'025	38'735	39'859	40'270
03	Beziehungen zum Ausland	25	25	25	25	25	25
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b>	<b>36'825</b>	<b>37'993</b>	<b>40'959</b>	<b>40'462</b>	<b>40'536</b>	<b>40'577</b>
11	Öffentliche Sicherheit	15'592	15'410	15'981	15'843	15'841	15'811
12	Rechtssprechung	10'654	11'649	12'923	12'414	12'422	12'426
13	Stafvollzug	10'435	9'439	10'041	10'041	10'041	10'041
14	Allgemeines Rechtswesen	-2'093	-1'303	-868	-690	-563	-462
15	Feuerwehr	0	12	-13	-13	-13	-
16	Verteidigung	2'236	2'786	2'895	2'867	2'809	2'761
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>126'840</b>	<b>133'372</b>	<b>138'907</b>	<b>140'215</b>	<b>140'937</b>	<b>142'056</b>
21	Obligatorische Schule	43'264	45'279	47'610	48'057	48'310	48'721
22	Sonderschulen	17'860	18'343	18'961	19'298	19'468	19'564
23	Berufliche Grundbildung	20'880	23'598	21'667	21'716	21'746	21'716
25	Allgemeinbildende Schulen	14'655	14'913	15'181	15'670	16'015	16'391
26	Höhere Berufsbildung	2'639	2'865	3'155	3'116	3'116	3'116
27	Hochschulen	22'783	24'232	24'696	24'429	24'385	24'545
29	Übriges Bildungswesen	4'759	4'142	7'637	7'928	7'896	8'002
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE</b>	<b>17'447</b>	<b>5'797</b>	<b>5'842</b>	<b>6'831</b>	<b>6'711</b>	<b>6'356</b>
31	Kulturerbe	2'242	2'319	2'327	2'408	2'303	1'949
32	Übrige Kultur	-1'144	-1'516	-2'095	-1'048	-1'063	-1'063
34	Sport und Freizeit	12'668	1'313	1'916	1'776	1'776	1'776
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	3'680	3'682	3'695	3'695	3'695	3'695
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>	<b>110'922</b>	<b>117'350</b>	<b>120'417</b>	<b>120'880</b>	<b>121'042</b>	<b>122'487</b>
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	101'057	107'284	109'604	110'179	110'462	111'912
42	Ambulante Krankenpflege	4'468	4'660	4'860	4'910	4'960	5'010
43	Gesundheitsprävention	2'467	2'030	2'346	2'293	2'140	2'085
49	Übriges Gesundheitswesen	2'931	3'376	3'606	3'498	3'480	3'480

## Entwicklung Nettoergebnis nach Aufgabengebiet (Fortsetzung)

Beträge in 1'000 Franken		Rechnung	Budget	Budget	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan
Nr.	Bezeichnung	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>79'067</b>	<b>83'742</b>	<b>86'413</b>	<b>88'456</b>	<b>90'346</b>	<b>92'111</b>
51	Krankheit und Unfall	11'680	12'755	14'120	15'485	16'815	18'110
52	Invalidität	36'930	38'625	40'900	41'300	41'700	42'000
53	Alter und Hinterlassene	18'694	18'874	17'563	17'667	17'726	17'797
54	Familie und Jugend	1'046	1'353	1'178	1'178	1'178	1'178
55	Arbeitslosigkeit	827	871	1'093	1'123	1'123	1'123
57	Sozialhilfe und Asylwesen	9'710	11'084	11'380	11'524	11'624	11'724
59	Übrige Soziale Wohlfahrt	180	180	180	180	180	180
<b>6</b>	<b>VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG</b>	<b>19'906</b>	<b>23'414</b>	<b>21'741</b>	<b>22'466</b>	<b>22'945</b>	<b>23'206</b>
61	Strassenverkehr	5'226	6'702	5'557	5'649	5'911	6'162
62	Öffentlicher Verkehr	14'647	16'690	16'153	16'784	16'999	17'009
63	Übriger Verkehr	34	23	31	33	35	35
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>826</b>	<b>1'393</b>	<b>2'030</b>	<b>1'955</b>	<b>2'006</b>	<b>1'969</b>
74	Verbauungen	-3'188	-3'063	-2'566	-2'641	-2'590	-2'627
75	Arten- und Landschaftsschutz	-255	-160	-89	-89	-89	-89
77	Übriger Umweltschutz	2'225	2'516	2'571	2'571	2'571	2'571
78	F&E in Umweltschutz	8	8	8	8	8	8
79	Raumordnung	2'037	2'092	2'106	2'106	2'106	2'106
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>10'197</b>	<b>11'814</b>	<b>14'220</b>	<b>13'379</b>	<b>13'583</b>	<b>13'839</b>
81	Landwirtschaft	2'427	2'616	2'718	2'612	2'665	2'683
82	Forstwirtschaft	1'563	1'620	2'437	2'129	2'085	2'086
83	Jagd und Fischerei	126	68	176	176	116	116
84	Tourismus	368	369	369	369	369	369
85	Industrie, Gewerbe, Handel	3'884	4'563	5'580	5'802	5'985	6'170
87	Brennstoffe und Energie	1'688	2'066	2'068	2'118	2'190	2'242
89	Sonstige gewerbliche Betriebe	143	513	873	173	173	173
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>-477'228</b>	<b>-453'560</b>	<b>-470'837</b>	<b>-479'104</b>	<b>-485'241</b>	<b>-493'818</b>
91	Steuern	-341'299	-331'050	-335'521	-339'323	-343'225	-348'325
93	Finanz- und Lastenausgleich	-10'864	-16'090	-18'301	-18'941	-20'450	-20'622
94	Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	-74'366	-64'893	-79'659	-82'796	-83'357	-86'295
95	Übrige Ertragsanteile	-48'473	-40'019	-36'684	-36'684	-36'698	-36'703
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	-2'226	-1'508	-673	-1'361	-1'512	-1'874
<b>Total Nettoergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>-43'759</b>	<b>-5'288</b>	<b>-1'616</b>	<b>-3'123</b>	<b>-4'681</b>	<b>-8'351</b>

Ertragsüberschuss = - / Aufwandüberschuss = +

## 7.3 Entwicklung der Bilanz

### Entwicklung der Bilanz

Beträge in 1'000 Franken jeweils per 31. Dezember	Rechnung 2018	Budget 2019*	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	69'070	59'560	52'452	32'797	19'126	4'896
Finanzanlagen	183'979	193'279	175'279	162'279	135'279	101'279
Übriges Finanzvermögen	306'558	306'558	306'558	306'558	306'558	306'558
<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>559'607</b>	<b>559'397</b>	<b>534'289</b>	<b>501'634</b>	<b>460'964</b>	<b>412'733</b>
Sachanlagen Verwaltungsvermögen	64'103	77'374	86'408	100'326	117'301	145'479
Beteiligungen, Grundkapitalien	154'365	152'565	152'565	152'565	152'565	152'565
Investitionsbeiträge	56'437	59'996	63'858	66'270	66'706	65'229
Übriges Verwaltungsvermögen	10'447	10'264	9'883	9'502	9'122	8'776
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>285'352</b>	<b>300'198</b>	<b>312'714</b>	<b>328'663</b>	<b>345'694</b>	<b>372'049</b>
<b>Total Aktiven</b>	<b>844'960</b>	<b>859'595</b>	<b>847'003</b>	<b>830'297</b>	<b>806'658</b>	<b>784'782</b>
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	125'400	125'400	125'400	115'400	97'400	77'400
Übriges Fremdkapital	254'955	264'278	263'574	263'906	264'228	264'551
<b>Total Fremdkapital</b>	<b>380'355</b>	<b>389'678</b>	<b>388'974</b>	<b>379'306</b>	<b>361'628</b>	<b>341'951</b>
Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	11'544	16'003	19'886	24'245	28'089	32'016
Fonds im Eigenkapital	25'189	22'838	16'293	13'617	10'988	8'348
Vorfinanzierungen	5'408	5'202	4'957	4'712	4'467	4'247
Finanzpolitische Reserven	95'100	95'100	85'621	75'143	64'664	54'186
Aufwertungsreserve	15'058	13'182	12'062	10'942	9'809	8'670
Neubewertungsreserve Finanzverm.	92'911	92'911	92'911	92'911	92'911	92'911
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	219'395	224'682	226'298	229'421	234'102	242'454
<b>Total Eigenkapital</b>	<b>464'605</b>	<b>469'917</b>	<b>458'028</b>	<b>450'992</b>	<b>445'030</b>	<b>442'831</b>
<b>Total Passiven</b>	<b>844'960</b>	<b>859'595</b>	<b>847'003</b>	<b>830'297</b>	<b>806'658</b>	<b>784'782</b>

\* Budget 2019 aktualisiert unter Berücksichtigung des Jahresabschlusses per 31.12.2018

## Finanzkennzahlen

### 8.1 Finanzkennzahlen erster Priorität

#### Nettoverschuldungsquotient

Nettoverschuldungsquotient	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
<u>Nettoschulden I x 100</u> Fiskalertrag	-51.9%	-30.1%	-43.1%	-35.9%	-28.8%	-20.2%

**Richtwerte:** <100 % = gut, 100 %-150 % = genügend, >150 % = schlecht

**Aussage:** Anteil der Fiskalerträge bzw. wieviel Jahrestranchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.

#### Selbstfinanzierungsgrad

Selbstfinanzierungsgrad	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
<u>Selbstfinanzierung x 100</u> Nettoinvestitionen	675.9%	69.0%	5.8%	26.9%	31.4%	34.4%

**Richtwerte:** <80 % = Abschwung (Zunahme der Verschuldung), 80 %-100 % = Normalfall, >100 % = Hochkonjunktur (Abnahme der Verschuldung)

**Aussage:** Anteil der Nettoinvestitionen, die der Kanton Schaffhausen aus eigenen Mitteln finanzieren kann.

vgl. auch Ausführungen unter Ziff. 2.3.4

#### Zinsbelastungsanteil

Zinsbelastungsanteil	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
<u>Nettozinsaufwand x 100</u> Laufender Ertrag	0.1%	0.1%	0.1%	0.1%	0.1%	0.0%

**Richtwerte:** 0 %-4 % = gut, 4 %-9 % = genügend, >9 % = schlecht

**Aussage:** Anteil des "verfügbaren Einkommens", welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.

## 8.2 Finanzkennzahlen zweiter Priorität

### Nettoschuld I in Franken pro Einwohner

Nettoschuld I in Fr. pro Einwohner	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
<u>Nettoschulden I</u> Ständige Wohnbevölkerung	-2'185	-1'153	-1'757	-1'473	-1'192	-846

**Richtwerte:** <0 Franken = Nettovermögen, 0-1'000 Franken = geringe Verschuldung 1'001-2'500 Franken = mittlere Verschuldung, 2'501-5'000 Franken = hohe Verschuldung, >5'000 Franken = sehr hohe Verschuldung

**Aussage:** Diese Kennzahl hat nur beschränkte Aussagekraft, da es eher auf die Finanzkraft der Einwohner und nicht auf ihre Anzahl ankommt.

### Selbstfinanzierungsanteil

Selbstfinanzierungsanteil	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
<u>Selbstfinanzierung x 100</u> Laufender Ertrag	10.9%	3.3%	0.2%	1.3%	1.6%	2.2%

**Richtwerte:** >20 % = gut, 10 %-20 % = mittel, <10 % = schlecht

**Aussage:** Anteil des Ertrages, welcher der Kanton Schaffhausen zur Finanzierung der Investitionen aufwenden kann.

### Kapitaldienstanteil

Kapitaldienstanteil	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
<u>Kapitaldienst x 100</u> Laufender Ertrag	2.1%	2.6%	2.2%	2.3%	2.4%	2.5%

**Richtwerte:** bis 5 % = geringe Belastung, 5 %-15 % = tragbare Belastung, >15 % = hohe Belastung

**Aussage:** 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.

## Bruttoverschuldungsanteil

Bruttoverschuldungsanteil	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
<u>Bruttoschulden x 100</u> Laufender Ertrag	33.7%	35.4%	33.7%	31.9%	28.9%	25.6%

**Richtwerte:** <50 % = sehr gut, 50 %-100 % = gut, 100 %-150 % = mittel, 150 %-200 % = schlecht, >200 % = kritisch

**Aussage:** Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.

## Investitionsanteil

Investitionsanteil	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
<u>Bruttoinvestitionen x 100</u> Gesamtausgaben	4.5%	5.4%	6.2%	6.1%	6.5%	7.7%

**Richtwerte:** <10 % = schwach Investitionstätigkeit, 10 %-20 % = mittlere Investitionstätigkeit, 20 %-30 % = starke Investitionstätigkeit, >30 % = sehr starke Investitionstätigkeit

**Aussage:** Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.

# Spezialverwaltungen

## 9.1 KSD

Beträge in Franken		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	Abweichung B2020 zu B2019 in %
3000	Kommissionen	35'000	30'000	29'400.00	5'000	16.7
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'275'000	5'275'000	4'894'025.65	-	0.0%
3049	Übrige Zulagen	35'000	35'000	32'006.00	-	0.0%
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	324'000	321'000	284'796.94	3'000	0.9%
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	723'000	720'000	670'020.36	3'000	0.4%
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	34'000	37'000	33'808.00	-3'000	-8.1%
3054	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	64'000	63'000	59'144.20	1'000	1.6%
3059	Übrige AG-Beiträge	6'500	6'300	5'860.20	200	3.2%
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	113'000	113'000	55'832.58	-	0.0%
3091	Personalwerbung	7'500	1'500	6'063.56	6'000	400.0%
3099	Übriger Personalaufwand	22'000	27'000	16'618.90	-5'000	-18.5%
3100	Büromaterial	4'000	2'500	5'145.69	1'500	60.0%
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'000	10'000	2'242.75	-6'000	-60.0%
3101	Drucksachen, Publikationen	44'000	54'000	40'055.90	-10'000	-18.5%
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	3'000	3'000	2'011.95	-	0.0%
3110	Büromöbel und -geräte	15'000	15'000	11'930.85	-	0.0%
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	4'000	-	5'280.05	4'000	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	2'000	2'000	-	-	0.0%
3113	Hardware	71'000	49'000	68'376.08	22'000	44.9%
3118	Immaterielle Anlagen	34'000	37'000	29'483.86	-3'000	-8.1%
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	190'000	203'000	159'919.15	-13'000	-6.4%
3130	Dienstleistungen Dritter	2'033'000	1'874'000	1'913'990.78	159'000	8.5%
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	75'000	100'000	28'992.15	-25'000	-25.0%
3134	Sachversicherungsprämien	26'000	26'000	20'755.20	-	0.0%
3137	Steuern und Abgaben	-	4'000	-	-4'000	-100.0%
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	11'000	11'000	6'332.10	-	0.0%
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	-	8'000	-	-8'000	-100.0%
3151	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	5'000	5'000	2'666.05	-	0.0%

## KSD (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	in %
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	477'700	385'000	395'912.23	92'700	24.1%
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'024'000	1'816'000	1'660'940.88	208'000	11.5%
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	270'000	285'000	266'516.40	-15'000	-5.3%
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	22'000	19'000	18'890.95	3'000	15.8%
3170	Reisekosten und Spesen	23'000	23'000	22'000.25	-	0.0%
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	1'940'000	2'053'000	1'534'483.64	-113'000	-5.5%
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	360'000	170'000	277'641.28	190'000	111.8%
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	-	-	359.35	-	
3401	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	160'000	162'000	158'125.00	-2'000	-1.2%
3841	Buchwirksamer ausserordentlicher Finanzaufwand, a.o. Wertbericht.	-	-	30'000.00	-	
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-500	-	-412.20	-500	
4241.00	Dienstleistungen Kanton	-8'001'000	-8'153'000	-8'065'881.87	152'000	-1.9%
4242.00	Dienstleistungen Stadt SH	-3'414'000	-3'315'000	-3'444'200.55	-99'000	3.0%
4243.00	Dienstleistungen G'de Neuhausen	-503'000	-492'000	-477'563.20	-11'000	2.2%
4244.00	Dienstleistungen übrig G'den SH	-828'000	-797'000	-777'130.05	-31'000	3.9%
4245.00	Dienstleistungen G'den extern	-536'000	-534'000	-476'991.45	-2'000	0.4%
4246.00	Dienstleistungen Dritte	-89'000	-85'000	-73'216.00	-4'000	4.7%
4247.00	Dienstleistungen Rechenzentrum	-445'000	-415'000	-440'864.40	-30'000	7.2%
4250	Verkäufe	-260'000	-200'000	-278'323.45	-60'000	30.0%
4699	Rückverteilung	-6'500	-	-7'369.20	-6'500	
<b>Gesamtergebnis</b>		<b>353'700</b>	<b>-45'700</b>	<b>-1'292'323.44</b>	<b>399'400</b>	<b>-874.0</b>

Ertragsüberschuss = + / Aufwandüberschuss = -

## 9.2 Interkantonaales Labor (AR, AI, SH)

Beträge in Franken		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	in %
<b>3</b>	<b>AUFWAND</b>					
301	Löhne	3'410'600	3'281'300	3'162'116.81	129'300	3.9%
304	Zulagen	-	-	-	-	
305	Arbeitgeberbeiträge	740'700	713'900	665'041.33	26'800	3.8%
306	Arbeitgeberleistungen	16'900	22'100	35'040.00	-5'200	-23.5%
309	Übriger Personalaufwand	50'000	50'000	56'347.36	-	0.0%
<b>30</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>4'218'200</b>	<b>4'067'300</b>	<b>3'918'545.50</b>	<b>150'900</b>	<b>3.7%</b>
310	Material- und Warenaufwand	277'500	257'500	326'450.31	20'000	7.8%
311	Nicht aktivierbare Anlagen	138'000	138'000	123'027.32	-	0.0%
312	Wasser, Energie, Heizmaterial	54'000	54'000	52'064.20	-	0.0%
313	Dienstleistungen und Honorare	520'000	480'300	454'654.46	39'700	8.3%
314	Baulicher Unterhalt (nur VV)	115'000	115'000	115'623.54	-	0.0%
315	Unterhalt Anlagenmobilen (nur VV)	38'000	44'000	30'041.54	-6'000	-13.6%
316	Mieten, Leasing, Pachten	211'500	211'500	217'285.39	-	0.0%
317	Spesenentschädigungen	64'000	64'000	47'763.68	-	0.0%
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	3'000	3'000	-	-	0.0%
319	Übriger Aufwand	98'000	98'000	107'705.63	-	0.0%
<b>31</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>1'519'000</b>	<b>1'465'300</b>	<b>1'474'616.07</b>	<b>53'700</b>	<b>3.7%</b>
<b>33</b>	<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>257'000</b>	<b>250'600</b>	<b>288'284.65</b>	<b>6'400</b>	<b>2.6%</b>
<b>36</b>	<b>Transferaufwand</b>	<b>75'100</b>	<b>75'100</b>	<b>77'513.35</b>	-	<b>0.0%</b>
<b>37</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>	<b>1'500</b>	<b>1'500</b>	<b>947.75</b>	-	<b>0.0%</b>
	<b>Aufwand betriebliche Tätigkeit</b>	<b>6'070'800</b>	<b>5'859'800</b>	<b>5'759'907.32</b>	<b>211'000</b>	<b>3.6%</b>
<b>4</b>	<b>ERTRAG</b>					
<b>41</b>	<b>Regalien und Konzessionen</b>	<b>-18'500</b>	<b>-18'500</b>	<b>-16'300.00</b>	-	<b>0.0%</b>
421	Gebühren für Amtshandlungen	-627'800	-464'200	-487'474.00	-163'600	35.2%
424	Benutzungsgebühren und Dienstleistungen	-311'500	-354'500	-436'077.70	43'000	-12.1%
426	Rückerstattungen	-	-	-48'399.65	-	
<b>42</b>	<b>Entgelte</b>	<b>-939'300</b>	<b>-818'700</b>	<b>-971'951.35</b>	<b>-120'600</b>	<b>14.7%</b>
<b>43</b>	<b>Verschiedene Erträge</b>	<b>-3'000</b>	<b>-3'000</b>	<b>-5'337.65</b>	-	
460	Ertragsanteile	-240'700	-242'200	-239'031.25	1'500	-0.6%
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	-150'000	-160'000	-180'000.00	10'000	-6.3%
4611.11	Globalbeitrag Lebensmittelkontrolle SH	-1'139'600	-1'130'000	-1'117'000.00	-9'600	0.8%

## Interkantonaies Labor (Fortsetzung)

Beträge in Franken	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	in %
4611.12 Globalbeitrag Umweltschutz SH	-2'581'100	-2'496'400	-2'240'308.18	-84'700	3.4%
4611.31 Globalbeitrag Lebensmittelkontrolle AR	-616'000	-606'900	-598'400.00	-9'100	1.5%
4611.41 Globalbeitrag Lebensmittelkontrolle AI	-182'800	-180'100	-177'600.00	-2'700	1.5%
4611 Globalbeiträge der Kantone	-4'519'500	-4'413'400	-4'133'308.18	-106'100	2.4%
<b>46 Transferertrag</b>	<b>-4'910'200</b>	<b>-4'815'600</b>	<b>-4'552'339.43</b>	<b>-94'600</b>	<b>2.0%</b>
<b>47 Durchlaufende Beiträge</b>	<b>-1'500</b>	<b>-1'500</b>	<b>-947.75</b>	<b>-</b>	<b>0.0%</b>
<b>Ertrag betriebliche Tätigkeit</b>	<b>-5'872'500</b>	<b>-5'657'300</b>	<b>-5'546'876.18</b>	<b>-215'200</b>	<b>3.8%</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>198'300</b>	<b>202'500</b>	<b>213'031.14</b>	<b>-4'200</b>	
34 Finanzaufwand	600	600	658.10	-	
44 Finanzertrag	-16'700	-16'000	-16'180.00	-700	
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-16'100</b>	<b>-15'400</b>	<b>-15'521.90</b>	<b>-700</b>	
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>182'200</b>	<b>187'100</b>	<b>197'509.24</b>	<b>-4'900</b>	
3892 Einlagen in Rücklagen der GB Bereiche	-	-	-	-	
4892 Entnahmen aus Rücklagen der GB Bereiche	-60'000	-60'000	-21'737.14	-	
4895 Entnahmen aus Aufwertungsreserven	-122'200	-127'100	-175'772.10	4'900	
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>-182'200</b>	<b>-187'100</b>	<b>-197'509.24</b>	<b>4'900</b>	
<b>Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

Ertragsüberschuss = + / Aufwandüberschuss = -

## 9.3 Kantonale Familienausgleichskasse

### 9.3.1 Kantonale Familienausgleichskasse

Beträge in Franken	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	in %
<b>8552 Betriebsrechnung</b>					
<i>Verwaltungskostenbeiträge an:</i>					
Familienausgleichskasse AN	649'000	649'000	630'037.18	-	0.0%
Familienausgleichskasse NE	78'000	78'000	77'962.50	-	0.0%
Familienausgleichskasse SE	182'000	182'000	173'249.95	-	0.0%
<i>Familienzulagen an:</i>					
Arbeitnehmer	19'800'000	20'500'000	19'512'286.17	-700'000	-3.4%
Nichterwerbstätige	850'000	850'000	744'118.30	-	0.0%
Selbständigerwerbende	950'000	1'000'000	865'292.63	-50'000	-5.0%
Abschreibung von Beiträgen / Wertberichtigung Anlagen	150'000	-30'000	165'630.43	180'000	-600.0%
Zinsen	-13'000	-7'000	-6'048.90	-6'000	85.7%
Rückerstattungen	-90'000	-150'000	-132'277.65	60'000	-40.0%
<i>Beiträge:</i>					
der Arbeitgeber	-18'000'000	-18'000'000	-18'522'653.60	-	0.0%
der Selbständigerwerbenden	-1'132'000	-1'200'000	-922'084.70	68'000	-5.7%
des Kantons an NE	-928'000	-928'000	-822'080.80	-	0.0%
Leistungen aus Lastenausgleichsfonds	-1'000'000	-1'000'000	-1'948'094.00	-	0.0%
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>1'496'000</b>	<b>1'944'000</b>	<b>-184'662.49</b>	<b>-448'000</b>	<b>-23.0%</b>
Vermögensbestand am 31.12.			18'999'701.06		

### 9.3.2 Lastenausgleich für die Familienausgleichskasse – Arbeitnehmer

Beträge in Franken	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	in %
<b>8554 Betriebsrechnung</b>					
Auszahlungen «Leistungen Lastenausgleich»	2'500'000	2'500'000	3'369'127.00	-	
Einzahlungen «Leistungen Lastenausgleich»	-2'500'000	-2'500'000	-3'369'127.00	-	
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

Ertragsüberschuss = + / Aufwandüberschuss = -

## 9.4 Kantonaler Sozialfonds

Beträge in Franken	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	in %
<b>8556 Betriebsrechnung</b>					
<i>Verwaltungskostenbeiträge an:</i>					
Kantonales Sozialversicherungsamt	490'000	490'000	482'429.20	-	0.0%
Kantonales Arbeitsamt	330'000	350'000	300'074.05	-20'000	-5.7%
<i>Leistungen an:</i>					
Anschlussstaggelder	3'500'000	4'300'000	3'202'912.89	-800'000	-18.6%
Individuelle Eingliederungsmassnahmen	50'000	60'000	34'050.75	-10'000	-16.7%
Kollektive Eingliederungsmassnahmen	400'000	400'000	293'401.80	-	
Betreuung Programme	300'000	300'000	238'990.00	-	
AVIG-Kostenanteil	1'600'000	1'600'000	1'606'023.00	-	
Kantonsbeitrag an Familienzulagen in der Landwirtschaft	220'000	220'000	263'291.00	-	0.0%
Sozialzulagen Erwerbsersatz für Eltern	500'000	600'000	402'173.50	-100'000	-16.7%
Abschreibung von Beiträgen / Wertberichtigung Anlagen	75'000	-30'000	83'630.66	105'000	-350.0%
Zinsen	-5'000	-	-2'425.10	-5'000	
Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeiträge	-4'800'000	-4'800'000	-4'625'491.10	-	0.0%
Kantonsbeitrag	-800'000	-800'000	-700'000.00	-	0.0%
Gemeindebeiträge	-800'000	-800'000	-700'000.00	-	0.0%
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>1'060'000</b>	<b>1'890'000</b>	<b>879'060.65</b>	<b>-830'000</b>	<b>-43.9%</b>
Vermögensbestand am 31.12.			10'426'143.51		

Ertragsüberschuss = + / Aufwandüberschuss = -

## 9.5 Kantonale Bauernkreditkasse

Beträge in Franken	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Abweichung B2020 zu B2019 absolut	in %
Anteil Verwaltungskosten Betriebshilfe Kanton	-16'000	-12'500	-15'001.25	-3'500	28.0%
Kantonsbeitrag an die Verwaltungskosten	-51'800	-53'600	-48'563.35	1'800	-3.4%
<b>Total Betriebsertrag</b>	<b>-67'800</b>	<b>-66'100</b>	<b>-63'564.60</b>	<b>-1'700</b>	<b>2.6%</b>
<i>Taggelder und Reiseentschädigungen der Verwaltungskommission</i>	5'600	5'600	4'000.00	-	0.0%
<i>Besoldungen</i>	46'500	45'800	46'018.70	700	1.5%
<i>Arbeitgeberbeiträge an Sozialversicherungen</i>	12'000	11'500	11'731.30	500	4.3%
<i>Weiterbildung</i>	200	-	-	200	
Personalaufwand	64'300	62'900	61'750.00	1'400	2.2%
Übriger betrieblicher Aufwand	3'500	3'500	1'814.60	-	0.0%
<b>Betriebliches Ergebnis</b>	<b>-</b>	<b>300</b>	<b>-</b>	<b>-300</b>	<b>-100.0%</b>
Finanzertrag	-	-300	-	300	-100.0%
Finanzaufwand	-	-	-	-	
<b>Jahresgewinn</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

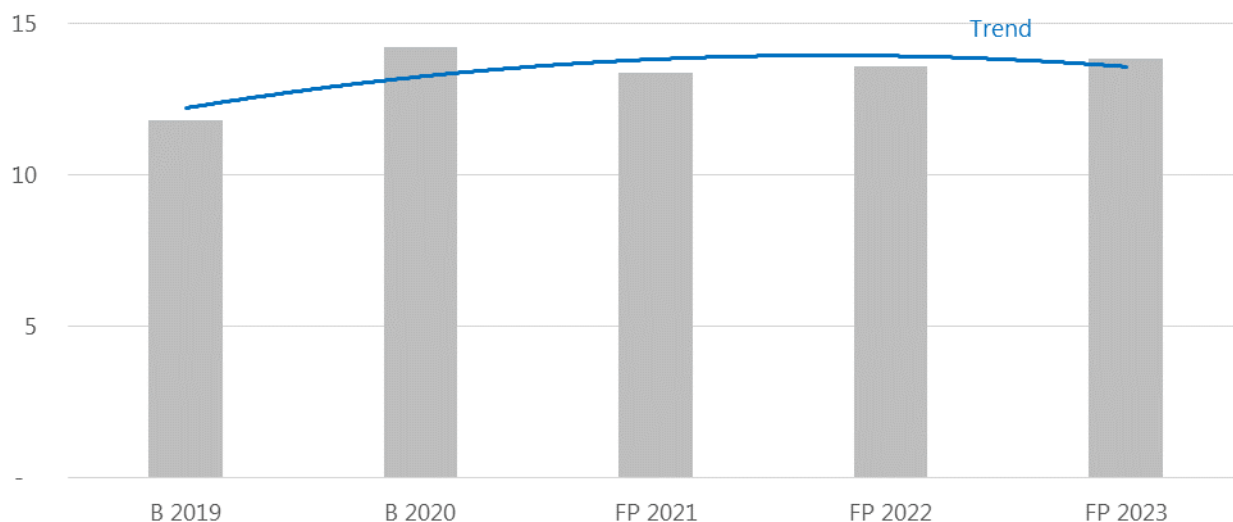
## Finanzplan 2020 – 2023

Details und Kommentare pro Aufgabenfeld

## Wirtschaft und Wettbewerbsfähigkeit

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
Aufwand	50'441	55'989	62'725	58'062	58'275	58'530
Ertrag	40'243	44'175	48'505	44'683	44'692	44'691
<b>Nettoaufwand</b>	<b>10'197</b>	<b>11'814</b>	<b>14'220</b>	<b>13'379</b>	<b>13'583</b>	<b>13'839</b>

Entwicklung Nettoaufwand in Mio. Fr.



### Nettoinvestitionen nach funktionaler Gliederung

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Total
Energieförderprogramm	1'300	1'300	1'300	1'300	5'200
Beiträge an Meliorationen	730	730	730	730	2'920
Staatsbeiträge an Bodenverbesserungen	600	600	-	-	1'200
Wirtschaftsförderung, Förderungsbeiträge	1'000	1'000	1'000	1'000	4'000
Anschaffung Rückefahrzeug Kantonsforstamt	170	-	-	-	170
<b>Total Wirtschaft und Wettbewerbsfähigkeit</b>	<b>3'800</b>	<b>3'630</b>	<b>3'030</b>	<b>3'030</b>	<b>13'490</b>

## **Förderung rationelle Nutzung von Energie**

Die vorgesehenen Mittel werden für die Umsetzung und Begleitung des Grossverbrauchermodells eingesetzt. Die Unternehmen werden unterstützt, Effizienzmassnahmen in ihrem Betrieb zu evaluieren und umzusetzen. Ebenfalls werden Landwirtschaftsbetriebe bei Abklärungen im Zusammenhang mit Biogasanlagen unterstützt.

## **Energieförderung Gebäudebereich**

Mit der Energiestrategie 2050 ist der Kanton komplett für die Förderung der Energieeffizienz und der erneuerbaren Energien im Gebäudebereich zuständig. Dazu stellt der Bund Mittel zur Verfügung, jedoch nur, wenn der Kanton ein eigenes Förderprogramm besitzt und Mittel dafür bereitstellt. Pro eingesetzten Kantonsfranken steuert der Bund zusätzlich rund zwei Franken bei.

Mit dem Kanton Thurgau besteht eine Leistungsvereinbarung. Der Leistungsumfang beinhaltet die Bereiche Stabstellenaufgaben, Vollzug, Informationstätigkeit, Minergie-Zertifizierung, Weiterbildungsangebot für Baufachleute und Vollzugsbehörden, Energieberatung für Unternehmen und private Bauherren, Bearbeitung Förderprogramm und Strommarkt. Ab 2020 erfolgt eine Anpassung der Leistungsvereinbarung.

## **Kantonsbeitrag an Regionalen Naturpark Schaffhausen**

Der Kantonsrat hat mit Beschluss vom 20. Mai 2019 das Gesetz über Pärke von nationaler Bedeutung im Kanton Schaffhausen (Kantonales Parkgesetz) zuhanden einer Volksabstimmung verabschiedet. Mittels des Kantonalen Parkgesetzes soll ab dem Jahr 2020 die Unterstützung des Regionalen Naturparks Schaffhausen verbindlicher und dauerhafter geregelt werden. Der Kantonsbeitrag soll dabei an die finanziellen Leistungen anknüpfen, welche die Parkgemeinden leisten, und rund 300'000 Franken pro Jahr betragen. Die Volksabstimmung soll am 17. November 2019 stattfinden.

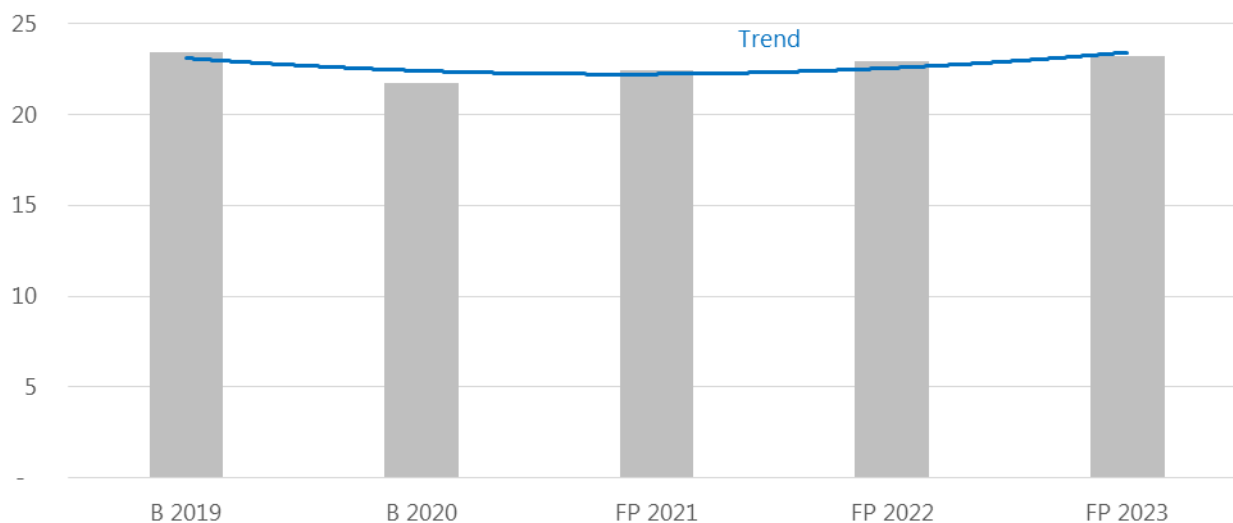
## **Einzelbetriebliche Förderungsbeiträge**

Gestützt auf Art. 10 des Wirtschaftsförderungsgesetzes bestand für die Jahre 2010 bis und mit 2019 ein Verpflichtungskredit über höchstens 20 Mio. Franken für die Unterstützung von innovativen Vorhaben ansässiger oder sich im Kanton neu ansiedelnder Unternehmen. Für die Zeit ab 2020 wird mittels Teilrevision des Wirtschaftsförderungsgesetzes die Grundlage für eine Weiterführung der Förderung geschaffen. Unter HRM1 wurde jeweils ein einziger Verpflichtungskredit in der Investitionsrechnung gesprochen. Unter HRM2 müssen Investitionsbeiträge und Betriebsbeiträge gesondert in der Investitionsrechnung und in der Erfolgsrechnung gesprochen werden. Um dabei über den ganzen gesetzlichen Rahmen von 10 Jahren hinweg die erforderliche Flexibilität zu wahren und auf Bedürfnisse reagieren zu können, werden kleinere und auf kürzere Dauer ausgerichtete Verpflichtungskredite zu sprechen und über die Laufzeit zu erneuern sein.

## Verkehr

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
Aufwand	51'666	57'157	56'275	57'163	57'432	57'693
Ertrag	31'760	33'743	34'534	34'698	34'486	34'487
<b>Nettoaufwand</b>	<b>19'906</b>	<b>23'414</b>	<b>21'741</b>	<b>22'466</b>	<b>22'945</b>	<b>23'206</b>

Entwicklung Nettoaufwand in Mio. Fr.



### Nettoinvestitionen nach funktionaler Gliederung

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Total
Kompetenzzentrum Tiefbau Schaffhausen	1'600	-	-	-	1'600
Energiemassnahmen+Objektschutz Bestandesbauten	150	1'300	130	1'820	3'400
Kantonsstrassen und kant. Radwegnetz	7'307	6'465	5'755	5'415	24'942
- Div. Ausbauprojekte, u.a. FLAMA Galgenbuck bis Ortseingang Neuhausen a. Rhf., neues Strassensystem Oberklettgau, Kreuzung Spitzrüti Rüdlingen, Aufwertung Schweizerbildstr. Etappen 1 und 2 sowie 5 und 6, Radweg Rüdlingen, Betriebs- und Gestaltungskonzept Hemishofen, Rüdlingen K61: Belag, Lärmschutz, Entwässerung, Einlenker, Kreisel Kreuzstrasse Neuhausen a. Rhf.	6'914	6'145	4'685	4'000	21'744
- APII: Massnahmen 15, 31, 33, 42	393	775	2'575	2'325	6'068
Invest.Beiträge Bund an Aggloprogramme - Eigene	-	-455	-1'505	-910	-2'870

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Total
Kunstabauten	900	2'300	1'510	1'125	5'835
Agglo.programme - Gemeinden	2'535	2'115	1'645	1'100	7'395
Investitionsbeiträge öffentlicher Verkehr	1'000	-	-	-	1'000
- Elektrifizierung SH-Erzingen (-Basel)	1'000	-	-	-	1'000
<b>Total Verkehr</b>	<b>13'492</b>	<b>12'180</b>	<b>9'040</b>	<b>9'460</b>	<b>44'172</b>

### Die Abschreibungen im Verkehrsbereich belasten die Erfolgsrechnung wie folgt:

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Total
<b>Abschreibungen im Verkehrsbereich</b>	<b>6'138</b>	<b>6'447</b>	<b>6'661</b>	<b>6'843</b>	<b>26'088</b>

### Agglomerationsprogramm 1. Generation (öV)

Aufgrund der noch offenen Schlussabrechnungen der SBB und DB ist ein finanzieller Abschluss der Projekte im Jahr 2019 vermutlich noch nicht möglich. Darum wurden die Beträge vom Jahr 2019 in das Jahr 2020 verschoben. Konkret handelt es sich um die Projekte Neubau der Bahnstation Neuhausen Rheinfall mit Lift zum Rheinfall, die Aufwertung der Bahnstation SH-Herblingen sowie die Elektrifizierung der Strecke Schaffhausen – Erzingen, welche Ende Dezember 2015 fertig erstellt wurden. Beiträge im Umfang von 1.0 Mio. Franken sind als Schlusszahlungen für diese Projekte im Jahr 2020 vorgesehen.

### Fahrplanangebot

Die Finanzierung des Fahrplanangebots der Jahre 2018 – 2023 zwischen Schaffhausen und Singen basiert auf einer Vereinbarung zwischen dem Kanton Schaffhausen und dem Land Baden-Württemberg. Diese Ausgaben entsprechen im Prinzip „Staatsbeiträgen an den öffentlichen Verkehr“, welche in der Erfolgsrechnung budgetiert werden. Da es sich hier um eine vertraglich vereinbarte, gebundene Ausgabe an das Land Baden-Württemberg handelt, wurde ein Verpflichtungskredit (EPR0009) beantragt und genehmigt.

## Motorisierter Individual- und Langsamverkehr

Die Investitionsmassnahmen in den Bereichen motorisierter Individualverkehr und Langsamverkehr basieren auf dem kantonalen Strassenrichtplan, der Zustandserfassung der Strassen- und Kunstbauteninfrastruktur und den Agglomerationsprogrammen.

Im Strassenbauprogramm sind u.a. die Aufwertung der Ortsdurchfahrt Neuhausen am Rheinfluss mit Kostenbeteiligung durch die Gemeinde (Flankierende Massnahmen Galgenbucktunnel: Etappe 10 im 2019, Etappe 1 im 2020, Etappen 5-7 in 2021-2023) und die neuen Radwegverbindungen im Wangental (2020) und in Rüdlingen (2020/2021) vorgesehen. Auf städtischem Gebiet sind im Agglomerationsprogramm neben kleineren Massnahmen die Fertigstellung der Aufwertung der Rheinuferstrasse (2020/2021), der Bau des Duraducts im Mühlental, die Aufwertung der Bahnhofstrasse und eine neue Verkehrsführung im Bereich Adlerunterführung geplant.

In die bestehende Kantonsstrasseninfrastruktur werden jährlich rund 2.5 – 3.0 Mio. Franken in die Werterhaltung investiert. Bei den kantonalen Kunstbauten sind im 2021 grössere Instandsetzungsmassnahmen an der Hemishoferbrücke in Zusammenarbeit mit dem Kanton Thurgau geplant. In Rüdlingen wird die alte Rheinbrücke unter Federführung des Kantons Zürich durch einen Neubau ersetzt, mit frühestem Baubeginn im Jahr 2021.

Die Inbetriebnahme des Kompetenzzentrums "Tiefbau Schaffhausen" erfolgte per 1. Januar 2018. Die Fahrzeughalle für die Entsorgungsabteilung der Stadt Schaffhausen wird im Jahr 2020 realisiert. In den Jahren 2021 und 2023 ist vorgesehen, das Werkstattgebäude bzw. die grosse Fahrzeughalle erdbebensicher zu machen und energetisch zu sanieren.

Nicht abgebildet ist im Finanzplan der Bau der SBB-Unterführung in Stein am Rhein sowie die Spange Beringen gemäss Strassenrichtplan. Diese Grossinvestitionen sind erst nach 2024 realistisch.

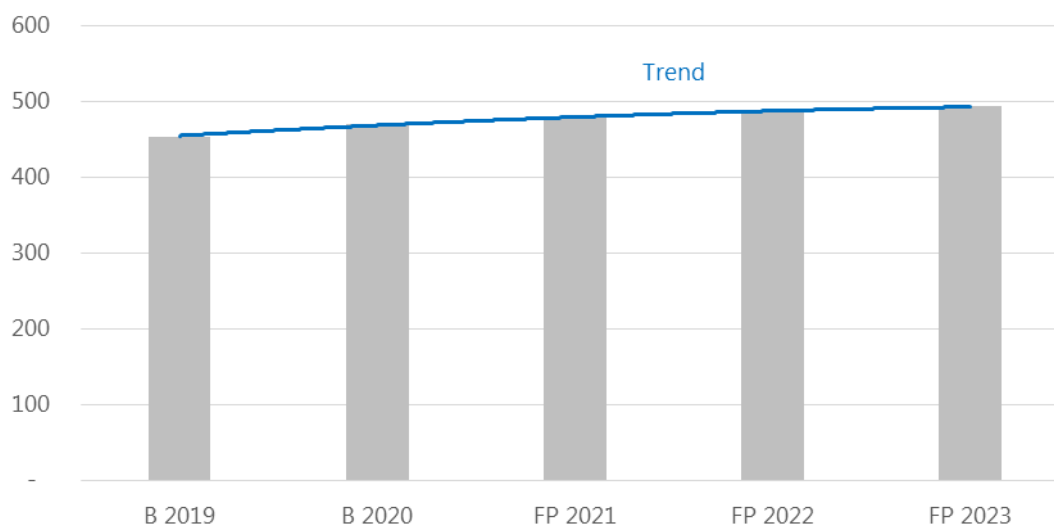
## Nettoinvestitionen motorisierter Individual- und Langsamverkehr (inklusive Verpflichtungskredite aus Vorjahren)

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Total
Kantonsstrassen und kant. Radwegnetz	7'307	6'465	5'755	5'415	24'942
Kunstbauten	900	2'300	1'510	1'125	5'835
Agglo.programme - Gemeinden	2'535	2'115	1'645	1'100	7'395
Werkhof Tiefbau SH / Objektschutz, Energiemassnahmen Bestandesbauten	1'750	1'300	130	1'820	5'000
<b>Total Nettoinvestitionen</b>	<b>12'492</b>	<b>12'180</b>	<b>9'040</b>	<b>9'460</b>	<b>43'172</b>

## Finanzen und Steuern

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
Aufwand	23'563	24'840	35'409	34'880	34'653	34'313
Ertrag	500'790	478'400	506'246	513'985	519'895	528'131
<b>Nettoertrag</b>	<b>477'228</b>	<b>453'560</b>	<b>470'837</b>	<b>479'104</b>	<b>485'241</b>	<b>493'818</b>

Entwicklung Nettoertrag in Mio. Fr.



### Nettoinvestitionen nach funktionaler Gliederung

Keine

### Steuereinnahmen

Basis für die Schätzung des Steuerertrages bildet die Rechnung 2018. Für das Budget 2020 sowie die Finanzplanjahre 2021 – 2023 gelangt ein Steuerfuss von 108 % zur Anwendung. Beim Steuerertrag der natürlichen Personen rechnen wir für das Budget 2020 mit einem Zuwachs in der Höhe von 2.7 % (BIP 2.3 % + Bevölkerungswachstum 0.4 %). Aufgrund einer leicht höheren Erwartung der Steigerung des BIP (+ 2.7 %) beinhalten die Berechnungen für 2021 bis 2023 eine Steigerung von je 3.1 %. Im Budget 2020 rechnen wir damit bei den Steuereinnahmen der natürlichen Personen (inkl. Grundstückgewinnsteuer) mit 264.7 Mio. Franken (+7.9 Mio. Franken).

Ab 2020 wird bei den Steuerträgen der juristischen Personen mit den Auswirkungen der STAF gerechnet. Längerfristig verspricht eine erfolgreiche Umsetzung der STAF Steuererhöhungen. Solche dürfen insbesondere durch die höhere steuerliche Belastung der heute privilegiert besteuerten Statusgesellschaften erwartet werden. Aufgrund der Aufhebung des steuerlichen Sonderstatus und der Übergangsbestimmungen der STAF werden die Steuererträge der juristischen Personen jedoch ab 2020 während einer Übergangszeit leicht zurückgehen. Die Steuereinnahmen der juristischen Personen enthalten daher für den gesamten Planungszeitraum 2020 – 2023 jeweils eine Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve in Höhe von rund 8.4 Mio. Fr., um das Referenzniveau von rund 55 Mio. Fr. einzuhalten. Die Entwicklung in den vergangenen Jahren hat verdeutlicht, dass die Einnahmen aus den juristischen Personen sehr volatil sind und nicht prognostizierbare Ertragsschwankungen für den Kanton Schaffhausen in Millionenhöhe auf die eine oder andere Seite verursachen können.

Hinsichtlich der Quellensteuern hat sich gezeigt, dass die Resultate der letzten Jahre relativ konstant waren, mit einem vorläufigen Höhepunkt 2014. Ausgehend von der Basis Rechnung 2018 ist aufgrund der rückgängigen Zahl Ansiedlungen mit tendenziell sinkenden Quellensteuereinnahmen zu rechnen. Für die Finanzplanung wird zudem auch die Anpassung der Quellensteuerverordnung wesentlich sein. Die Folgen daraus lassen sich jedoch heute noch nicht quantifizieren.

Aufgrund der allgemeinen Beruhigung auf dem Immobilienmarkt verharren die Grundstückgewinnsteuern auf einem gleichbleibenden Niveau.

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
Einkommenssteuern natürliche Personen	196'400	200'400	204'500	209'700
Vermögenssteuer natürliche Personen	32'007	32'807	33'607	34'507
Personensteuer	1'400	1'400	1'400	1'400
Quellensteuer natürliche Personen	27'500	26'500	25'500	24'500
<b>Total natürliche Personen</b>	<b>257'307</b>	<b>261'107</b>	<b>265'007</b>	<b>270'107</b>
Gewinnsteuern juristische Personen	44'182	44'182	44'182	44'182
Kapitalsteuern juristische Personen	2'455	2'455	2'455	2'455
<b>Total juristische Personen *</b>	<b>46'636</b>	<b>46'636</b>	<b>46'636</b>	<b>46'636</b>
Grundstückgewinnsteuer	7'364	7'364	7'364	7'364
Erbschafts- und Schenkungssteuern	7'950	7'950	7'950	7'950
Spielbanken- und Spielautomatenabgabe	1'800	1'800	1'800	1'800
<b>Total direkte Steuern</b>	<b>321'057</b>	<b>324'857</b>	<b>328'757</b>	<b>333'857</b>
* exkl. Entnahme aus finanzpolitischer Reserve	-8'364	-8'364	-8'364	-8'364

### Mehrkosten für Verpflegung

Mit dem Bericht und Antrag des Regierungsrates an den Kantonsrat zum Budget 2020 wird die geplante Umsetzung ausführlich dargelegt. Die geschätzten Kosten für den Kanton betragen rund 2 Mio. Franken pro Jahr. Diese sind im Budget 2020 und den Finanzplanjahren 2021 – 2023 berücksichtigt.

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
Verkehrsabgaben	15'350	15'400	15'450	15'500
Schiffssteuer	188	190	192	192
Kurtaxe	380	380	380	380
<b>Total Besitz- und Aufwandsteuern</b>	<b>15'918</b>	<b>15'970</b>	<b>16'022</b>	<b>16'072</b>

### Ertrag der direkten Bundessteuer

Beträge in Mio. Franken	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
<b>Kanton Schaffhausen</b>				
direkte Bundessteuer natürliche Personen	94	97	97	101
direkte Bundessteuer juristische Personen	270	281	282	291
<b>Total direkte Bundessteuer</b>	<b>364</b>	<b>378</b>	<b>379</b>	<b>392</b>
<b>Kantonsanteil 21.2 %</b> <i>bis einschliesslich 2019 17%</i>	<b>77</b>	<b>80</b>	<b>80</b>	<b>83</b>
<b>Anteil Gemeinden</b> <i>45% der Erhöhung Anteil JP von 4.2%</i>	<b>-5</b>	<b>-5</b>	<b>-5</b>	<b>-6</b>
<b>Verbleibender Anteil beim Kanton</b>	<b>72</b>	<b>75</b>	<b>75</b>	<b>78</b>

Bei der direkten Bundessteuer handelt es sich um eine Einkommenssteuer für natürliche Personen und eine Gewinnsteuer für juristische Personen. Veranlagung und Bezug dieser Bundessteuer werden von den Kantonen für den Bund und unter dessen Aufsicht durchgeführt. Der Ertrag der direkten Bundessteuer wird massgeblich geprägt durch die Bundessteuerleistungen der Unternehmen. Hierbei ist zu beachten, dass die Steuerleistungen von wenigen, grossen Unternehmen die Einnahmen bei den direkten Bundessteuern in bedeutendem Umfang bestimmen. Dies erschwert die Budgetierbarkeit erheblich.

Bis zum 31. Dezember 2019 liefert jeder Kanton dem Bund 83 % des von ihm bezogenen Betrages der direkten Bundessteuer ab. Ab dem Jahr 2020 reduziert sich dieser Anteil auf 78.8 %, d. h., der bei den Kantonen verbleibende Anteil an der Direkten Bundessteuer erhöht sich um 4.2 % auf 21.2 %. Das verschafft den Kantonen finanzpolitischen Spielraum, um ihre Gewinnsteuern zu senken und so wettbewerbsfähig zu bleiben. Die Kantone haben ihrerseits die Auswirkungen auf Städte und Gemeinden angemessen zu berücksichtigen. Die Regierung des Kantons Schaffhausen hat festgelegt, dass die Gemeinden insgesamt bei der Umsetzung der STAF mit 45 % an der Erhöhung des Bundessteueranteils der juristischen Personen partizipieren sollen, da sie von einer aus Wettbewerbssicht notwendigen Senkung des Gewinnsteuersatzes ebenfalls direkt betroffen sind. Im Budget 2020 und in den Finanzplanjahren 2021 – 2023 ist für den Kanton daher sowohl die Anhebung der direkten Bundessteuer von 17 % auf 21.2 % als auch der Anteil der Gemeinden in Höhe von 45 % der Erhöhung des Anteils der Juristischen Personen um 4.2 % berücksichtigt.

Als Basis für die Berechnung des Anteils des Kantons Schaffhausen an der direkten Bundessteuer werden die Prognosen der ESTV für das gesamtschweizerische Bundessteueraufkommen beigezogen. Zur Berechnung des Anteils des Steueraufkommens im Kanton Schaffhausen und zur Aufteilung auf die natürlichen und juristischen Personen wurden die Durchschnittswerte der vergangenen fünf Jahre berücksichtigt. Mit dieser Mischung aus Vergangenheitswerten und Prognosen wurde versucht, möglichst realistische Planwerte für den Anteil des Kantons Schaffhausen an der direkten Bundessteuer zu erreichen. Gerade die Entwicklung in den vergangenen Jahren verdeutlicht, dass sämtliche Einflussfaktoren sehr volatilen Bewegungen ausgesetzt sind und mit ihrer Hebelwirkung Ertragschwankungen für den Kanton Schaffhausen in Millionenhöhe auf die eine oder andere Seite verursachen können. Der Anteil der im Kanton Schaffhausen angefallenen Bundessteuer war in den vergangenen Jahren sehr volatil und lag zwischen 1.29 % bis 1.85 %. Aufgrund der grossen Hebelwirkung wirkt sich eine leichte Veränderung dieses Anteils sehr stark auf den Kantonsanteil aus.

### Kantonsanteile an Bundeseinnahmen

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
* Anteil an Direkter Bundessteuer	66'422	58'000	77'168	80'136	80'348	83'104
Anteil an Verrechnungssteuer	7'408	6'373	7'078	7'443	7'806	8'171
Anteil am Ertrag der Eidg. Mineralölsteuer	4'003	4'154	5'054	5'331	5'290	5'290
Anteil am Ertrag LSVA	4'161	4'221	4'174	4'134	4'105	4'092
<b>Total Kantonsanteile an Bundeseinnahmen</b>	<b>81'993</b>	<b>72'748</b>	<b>93'475</b>	<b>97'044</b>	<b>97'549</b>	<b>100'656</b>
* davon 45% Anteil der Gemeinden an der Erhöhung (4.2%) des Kantonsanteils an der Direkten Bundessteuer	-	-	-5'112	-5'308	-5'322	-5'505
* Verbleibender Anteil der Direkten Bundessteuer beim Kanton	66'422	58'000	72'056	74'828	75'026	77'599

Die Berechnung der Kantonsanteile an den Bundeseinnahmen (siehe obige Tabelle) für das Budgetjahr 2020 sowie die Finanzplanjahre 2021 – 2023 basieren auf den Schätzungen des Bundes.

**Nationaler Finanzausgleich (NFA)**

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
Ressourcenausgleich	13'619	18'500	20'026	20'621	22'087	22'218
Lastenausgleich	1'250	1'700	1'719	1'719	1'719	1'719
<b>Total Ertrag</b>	<b>14'869</b>	<b>20'200</b>	<b>21'745</b>	<b>22'340</b>	<b>23'806</b>	<b>23'937</b>
NFA Zahlungen an Härteausgleich	1'006	960	900	855	812	771
<b>Total Aufwand</b>	<b>1'006</b>	<b>960</b>	<b>900</b>	<b>855</b>	<b>812</b>	<b>771</b>
<b>Total Finanzausgleich</b>	<b>13'863</b>	<b>19'240</b>	<b>20'845</b>	<b>21'485</b>	<b>22'994</b>	<b>23'166</b>

Der Kanton Schaffhausen erwartet im Jahr 2020 Ausgleichszahlungen von 20.8 Mio. Franken aus dem NFA (Vorjahr: 19.2 Mio. Franken)<sup>1</sup>. Der Hauptgrund ist, dass der Kanton Schaffhausen seit 2016 einen sukzessiv rückläufigen Ressourcenindex verzeichnet, welcher im Jahr 2020 bei 91.1 Punkten (Vorjahr 91.7) zu liegen kommen wird (vgl. Ziff. 3.1.4).

**Ressourcenindex 2016 – 2023**

Index, CH = 100

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Zürich	120.6	120.4	120.2	120.5	121.7	121.5	121.1	119.9
Bern	74.2	74.3	75.2	76.6	77.6	79.1	79.7	80.0
Luzern	83.5	86.9	89.5	89.0	89.1	90.4	91.8	92.5
Uri	64.1	66.2	68.2	70.1	71.3	73.1	73.6	74.2
Schwyz	170.6	170.3	172.1	172.4	181.3	184.4	193.6	194.5
Obwalden	91.7	99.1	102.4	119.3	115.4	116.5	102.8	104.2
Nidwalden	143.9	151.5	159.7	159.5	158.0	154.1	156.6	158.0
Glarus	70.5	70.8	71.2	71.2	70.3	71.0	71.9	71.5
Zug	263.5	264.1	244.1	247.7	249.7	252.3	249.0	249.8
Fribourg	76.6	78.5	79.5	79.9	79.2	78.3	78.1	79.4
Solothurn	76.9	74.8	74.6	73.0	72.4	71.6	71.2	71.0
Basel-Stadt	143.5	146.5	149.7	149.5	146.0	142.3	139.3	138.8
Basel-Landschaft	97.6	96.2	96.5	96.8	96.9	97.4	97.9	98.7
Schaffhausen	98.3	95.4	93.0	91.7	91.1	90.5	89.7	89.9
Appenzell A.Rh.	85.5	84.7	85.6	85.3	85.0	84.7	85.1	85.2
Appenzell I.Rh.	84.5	85.1	85.2	88.8	91.1	93.5	92.6	92.5
St. Gallen	79.7	79.4	79.2	78.8	79.5	80.1	80.6	80.1
Graubünden	83.0	82.5	83.2	83.3	82.9	82.8	82.7	82.7
Aargau	87.7	87.0	85.3	83.8	82.2	81.3	80.7	80.2
Thurgau	78.6	79.2	79.0	78.4	77.7	78.3	78.6	78.5
Ticino	96.2	96.6	97.4	97.1	96.5	97.0	97.6	98.3
Vaud	103.9	101.4	99.6	99.6	99.9	100.7	100.2	101.0
Valais	67.8	66.9	66.8	66.1	65.4	65.8	66.4	66.5
Neuchâtel	90.5	97.0	94.3	90.5	82.9	81.9	82.3	83.0
Genève	143.3	142.4	146.1	145.3	143.7	138.6	136.4	135.3
Jura	64.0	65.1	65.9	65.2	64.9	64.6	65.3	65.9

Quelle: EFV, BAK Economics

<sup>1</sup> EFV, Ressourcen-, Lasten- und Härteausgleich 2020, Juni 2019 (provisorisch).

Der Ressourcenindex setzt Ressourcenpotenzial und Bevölkerung ins Verhältnis. Jene Kantone, welche ein im Vergleich zum gesamtschweizerischen Durchschnitt überdurchschnittliches Ressourcenpotenzial pro Kopf aufweisen, weisen einen Index über 100 auf (CH=100) und müssen im Ressourcenvergleich 2020 Ausgleichsleistungen an die anderen Kantone leisten («Geberkantone»). Damit ist nicht nur die Entwicklung im eigenen Kanton, sondern die Entwicklung aller anderen Kantone entscheidend für den Ressourcenindex<sup>2</sup>. Abweichungen in Millionenhöhe sind realistisch. Zwischen 2018 und 2019 legte das Ressourcenpotenzial aller Kantone um 3.4 Prozent zu. Bei den ressourcenstarken Kantonen beläuft sich die Zunahme auf 3.8 Prozent. Der Anstieg des Ressourcenpotenzials resultiert in erster Linie aus dem Zuwachs bei den Einkommen der natürlichen Personen und den Gewinnen der juristischen Personen ohne besonderen Steuerstatus.

### **Ressourcenausgleich – Ausgleichszahlungen 2020 – 2023**

Für das Jahr 2020 Auszahlungen von insgesamt 4'291 Mio. Franken. 40 % davon tragen die Geberkantone und 60 % der Bund. Somit beträgt der horizontale Ausgleich 1'716 und der vertikale Ausgleich 2'574 Mio. Franken. Bis zum Jahr 2023 sinken die Auszahlungen auf insgesamt 4'053 Mio. Franken, wobei der horizontale Ausgleich 1'621 Mio. Franken beträgt<sup>2</sup>.

---

<sup>2</sup> BAK Economics Prognosen RA, Juni 2019

## Nettoergebnis Liegenschaften Finanzvermögen

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
<b>Liegenschaftenertrag FV</b>	<b>3'944</b>	<b>3'004</b>	<b>4'007</b>	<b>3'892</b>	<b>3'892</b>	<b>3'892</b>
Einnahmen Parking Rheinfall	2'044	1'900	1'950	1'950	1'950	1'950
Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Rheinfall	969	805	1'055	950	950	950
Übriges	931	299	1'002	992	992	992
<b>Liegenschaftenaufwand FV</b>	<b>1'636</b>	<b>1'213</b>	<b>2'604</b>	<b>1'619</b>	<b>1'819</b>	<b>1'619</b>
Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	570	450	1'575	575	775	575
Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	705	661	665	665	665	665
Übriges	361	102	364	379	379	379
<b>Nettoergebnis Liegenschaften FV</b>	<b>2'308</b>	<b>1'791</b>	<b>1'403</b>	<b>2'273</b>	<b>2'073</b>	<b>2'273</b>

## Finanzaufwand

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
<b>Finanzaufwand</b>	<b>3'206</b>	<b>2'886</b>	<b>4'227</b>	<b>3'061</b>	<b>3'084</b>	<b>2'515</b>
Zinsaufwand	1'294	1'523	1'323	1'243	1'165	846
Realisierte Verluste auf Grundstücke FV	41	-	-	-	-	-
Kapitalbeschaffung und -verwaltung	62	-	-	-	-	-
Liegenschaftenaufwand FV	1'636	1'213	2'604	1'619	1'819	1'619
Wertberichtigungen Anlagen FV	1	-	-	-	-	-
Übriger Finanzaufwand	171	150	300	200	100	50

## Finanzertrag

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
<b>Finanzertrag</b>	<b>42'941</b>	<b>40'221</b>	<b>36'860</b>	<b>36'556</b>	<b>36'473</b>	<b>36'305</b>
Zinsertrag	862	1'066	844	833	828	790
Realisierte Gewinne Finanzvermögen	-	350	-	-	-	-
Beteiligungsertrag Finanzvermögen	9	9	6	6	6	6
Liegenschaftenertrag Finanzvermögen	3'944	3'004	4'007	3'892	3'892	3'892
Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens	104	88	90	90	90	90
Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	35'775	32'742	29'823	29'644	29'566	29'436
Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen	2'247	2'963	2'091	2'091	2'091	2'091
Erträge von gemieteten Liegenschaften	-	-	-	-	-	-

## Finanzstrategie – Numerische Vorgaben

Bezeichnung	Definition	Vorgabe	B 2020	FP 2021	FP 2022	FP 2023	4-Jahres Ø
Eigenkapitalquote	Bilanzüberschuss / Wert eines Steuerfussprozents	> 50%	79.4%	79.5%	80.1%	81.6%	
Saldo Erfolgsrechnung	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung *	> 3.5 Mio. Fr.	1.6	3.1	4.7	8.4	4.4
Schuldenquote	Kapitalmarktschulden / Wert eines Steuerfussprozents	< 65%	44.0%	40.0%	33.3%	26.1%	
Veränderung der Schulden	Veränderung der Kapital- marktschulden gegenüber Vorjahr *	< 3.0 Mio. Fr.	-	-10	-18	-20	-12.0
Steuerbelastung NP	Einkommenssteuer, Belastung in der steuergünstigsten Gemeinde	Rang < 14					
Steuerbelastung JP	Gewinnsteuer, effektive Belastung im Hauptort	Rang < 14					

\* Vorgabe gilt im Schnitt rollend über vier Jahre

## Finanzstrategie – Informative Kennzahlen mit Richtwerten

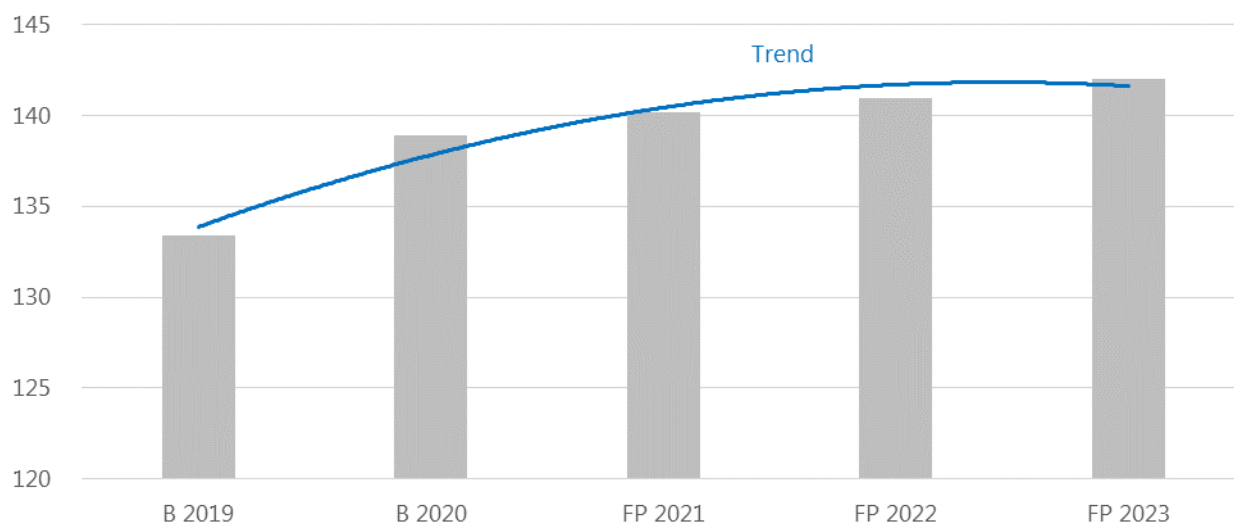
Bezeichnung	Definition	Richtwert	B 2020	FP 2021	FP 2022	FP 2023	4-Jahres Ø
Nettoverschuldungsquotient	Nettoschulden / Fiskalertrag	< 100%	-43.1%	-35.9%	-28.9%	-20.3%	
Selbstfinanzierungsgrad	Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen	> 80%	6.1%	27.0%	31.8%	34.7%	
Zinsbelastungsanteil	Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag	< 4%	0.1%	0.1%	0.1%	0.0%	
Bruttoverschuldungsanteil	Bruttoschulden / Laufender Ertrag	< 100%	33.7%	31.9%	29.0%	24.9%	
Investitionsanteil	Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben	> 10%	6.2%	6.1%	6.5%	7.7%	
Kapitaldienstanteil	Kapitaldienst / Laufender Ertrag	< 5%	2.2%	2.3%	2.4%	2.5%	
Nettoschulden pro Einwohner in Franken	Nettoschulden / ständige Wohnbevölkerung	< 1'000	-1'758	-1'474	-1'194	-849	-1'319
Selbstfinanzierungsanteil	Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag	> 10%	0.2%	1.3%	1.6%	2.2%	

Die im Budget und Finanzplan 2020 – 2023 anstehenden Investitionsvorhaben liegen teilweise deutlich über dem durchschnittlichen Wert von 25 Mio. Franken pro Jahr (2020 bis 2023 zwischen 26.6 Mio. Franken und 43.0 Mio. Franken – im Durchschnitt 33.4 Mio. Franken). Zusätzlich wirkt sich die Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve negativ auf den Selbstfinanzierungsgrad aus. Eine bereinigte Berechnung des Selbstfinanzierungsgrades ist in Ziff. 2.3.4 dieses Berichtes zu finden.

## Bildung

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
Aufwand	147'681	153'230	158'135	158'448	159'170	160'289
Ertrag	20'841	19'858	19'228	18'233	18'233	18'233
<b>Nettoaufwand</b>	<b>126'840</b>	<b>133'372</b>	<b>138'907</b>	<b>140'215</b>	<b>140'937</b>	<b>142'056</b>

Entwicklung Nettoaufwand in Mio. Fr.



### Nettoinvestitionen nach funktionaler Gliederung

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Total
Beiträge an Schulhausbauten	1'700	3'500	3'000	2'000	10'200
Neue Schliessanlage Gebäude BBZ	150	150	-	-	300
Sanierung Fenster, Garderobe und Wohnung Förderer Turnhalle	800	-	-	-	800
Studiendarlehen	50	50	50	50	200
<b>Total Bildung</b>	<b>2'700</b>	<b>3'700</b>	<b>3'050</b>	<b>2'050</b>	<b>11'500</b>

## Entwicklung der Schülerzahlen

Schulart / Schülerinnen und Schüler	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
Kindergarten	1'534	1'521	1'557	1'528
Primarschule (inkl. Sonderklassen)	4'749	4'868	4'926	5'359
Sekundarschule (inkl. Sonderklassen)	2'065	2'111	2'188	2'198
Kantonsschule	640	660	680	700
Pädagogische Hochschule	180	190	190	200
Berufsbildungszentrum BBZ	1'680	1'650	1'650	1'650
Handelsschule KVS	740	750	760	770
<b>Total Schülerinnen und Schüler</b>	<b>11'588</b>	<b>11'750</b>	<b>11'951</b>	<b>12'405</b>

## Entwicklung der Klassenzahlen

Schulart / Klassenzahlen	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
Kindergarten	85	84	86	85
Primarschule (inkl. Sonderklassen)	275	281	285	310
Sekundarschule (inkl. Sonderklassen)	130	133	138	140
Kantonsschule	32	33	33	34
Pädagogische Hochschule (Abteilungen pro Jahrgang) *	4	4	3	3
Berufsbildungszentrum BBZ (BFS, BVJ, HF)	136	135	135	135
Handelsschule KVS	43	43	44	44
<b>Total Klassenzahlen</b>	<b>705</b>	<b>713</b>	<b>724</b>	<b>751</b>

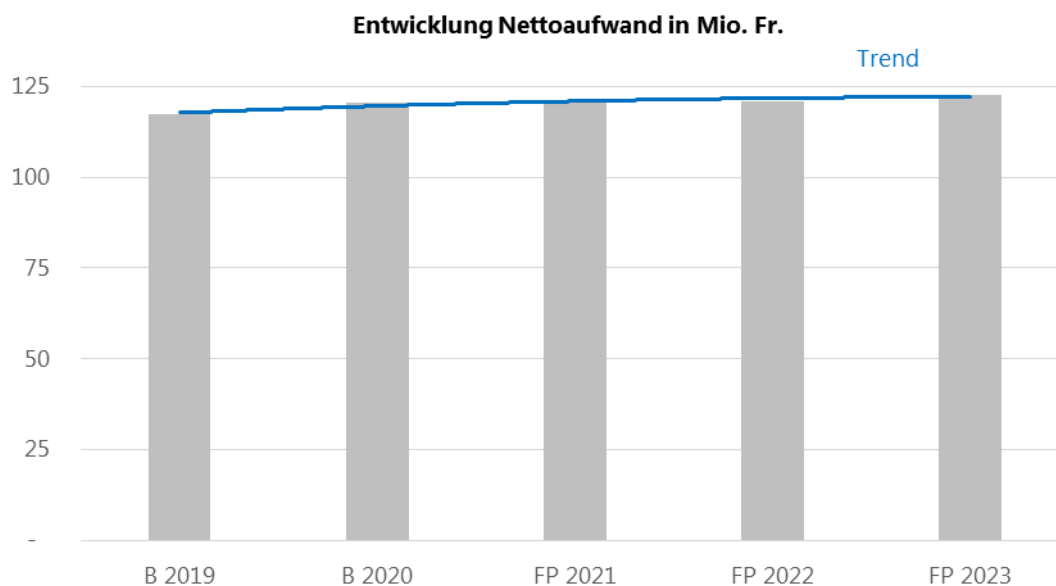
\* Ab 2022 wird infolge der Umsetzung des Hochschulförderungs- und -koordinationsgesetz vom 30. September 2011 (HFKG, SR 414.20) der Studiengang Kindergartenstufe nicht mehr angeboten. Die Anzahl Studiengänge an der PHSH reduzieren sich demzufolge auf 3.

## Beiträge an Universitäten, Fachhochschulen, Fachschulen und Schulen der regionalen Schulabkommen

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
Universitäten	8'860	8'860	8'860	8'860
Fachhochschulen	10'100	10'100	10'100	10'100
Hochschule für Heilpädagogik, Zürich	706	568	574	579
Fachschulen (höhere Berufsbildung)	1'939	1'900	1'900	1'900
Ausserkantonale Gymnasien	676	676	676	676
Schulen mit Angeboten für Hochbegabte	436	436	436	436
Entschädigungen an PSHS	2'234	4'863	4'813	4'968
Beiträge an TG-SH Maturitätsschule für Erwachsene und AKAD ZH	215	215	215	215
Höhere Fachschulen (Trägerbeiträge HF Wald Maienfeld)	38	38	38	38
<b>Total Beiträge</b>	<b>25'204</b>	<b>27'657</b>	<b>27'613</b>	<b>27'773</b>

## Gesundheit

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
Aufwand	116'775	122'404	125'220	125'732	126'049	127'595
Ertrag	5'853	5'054	4'803	4'852	5'007	5'108
<b>Nettoaufwand</b>	<b>110'922</b>	<b>117'350</b>	<b>120'417</b>	<b>120'880</b>	<b>121'042</b>	<b>122'487</b>



### Nettoinvestitionen nach funktionaler Gliederung

Sowohl die Investitionen als auch die Abschreibungen für die baulichen Anpassungen des Hauptgebäudes des Psychiatriezentrums sind in Ziff. 10, Allgemeine Verwaltung, enthalten.

## Spitalversorgung

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
Aufwand	95'503	95'928	96'061	97'361
<i>Stationäre Spitalleistungen Akutsomatik</i>	66'600	67'600	68'600	69'600
<i>Stationäre Spitalleistungen Psychiatrie</i>	10'280	10'440	10'600	10'750
<i>Stationäre Spitalleistungen Rehabilitation</i>	9'420	9'560	9'700	9'850
<i>Ambulante Leistungen Psychiatrie</i>	2'907	2'907	2'907	2'907
<i>Beiträge Sanitätsnotruf und Rettungswesen</i>	1'460	1'460	1'460	1'460
<i>Weitere Beiträge Spitäler Schaffhausen gemäss Jahreskontrakt</i>	4'836	3'961	2'794	2'794
Ertrag	600	600	600	600
<i>Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter</i>	600	600	600	600
<b>Nettoaufwand Spitalversorgung</b>	<b>94'903</b>	<b>95'328</b>	<b>95'461</b>	<b>96'761</b>

In den kommenden Jahren muss infolge der demographischen Entwicklung und der medizinisch-technischen Fortschritte mit einer weiteren Steigerung der abgerechneten Leistungsmengen gerechnet werden. Zudem wird bei den stationären Patientinnen und Patienten der Anteil der betreuungsintensiven Behandlungen grösser, weil leichtere Fälle zunehmend ambulant behandelt werden. Der Finanzplan geht bei den stationären Spitalleistungen ab 2021 von einem Wachstum der verrechenbaren Leistungen (Menge x Preis) in der Grössenordnung von 1.5 % pro Jahr aus.

## Heime und Pflege

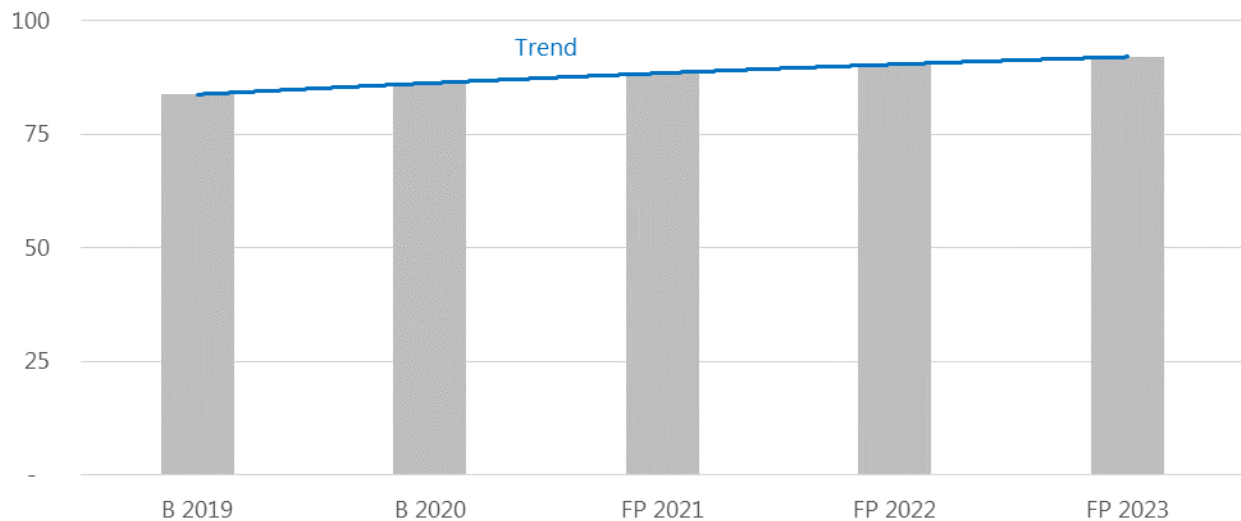
Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
Aufwand	18'708	18'868	19'068	19'268
<i>Entschädigungen an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände</i>	380	380	380	380
<i>Beiträge an Gemeinden für Heime gem. Art. 12 AbPG</i>	10'100	10'250	10'400	10'550
<i>Beiträge an Gemeinden für Pflege gem. Art. 12 AbPG</i>	3'400	3'450	3'500	3'550
<i>Beiträge Übergangs- und Langzeitpflege gem. Art. 2 Abs. 3 AbPG</i>	3'459	3'459	3'459	3'459
<i>Beiträge an Organisationen gemäss Art. 2 Abs. 4 und 5 AbPG</i>	220	180	180	180
<i>Beiträge an Organisationen gemäss Art. 2 Abs. 4 und 5 AbPG (Palliative Care)</i>	650	650	650	650
<i>Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden</i>	499	499	499	499
<b>Total Heime und Pflege</b>	<b>18'708</b>	<b>18'868</b>	<b>19'068</b>	<b>19'268</b>

Aufgrund der demographischen Entwicklung wird die Zahl der Heimbewohnerinnen und -bewohner mit erhöhtem Pflegebedarf in den kommenden Jahren weiter zunehmen. Die daraus resultierenden Zusatzkosten auf Ebene der Gemeinden werden zur Hälfte durch den Kanton mitfinanziert.

## Soziale Sicherheit

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
Aufwand	172'866	175'101	188'352	194'211	199'980	205'761
Ertrag	93'799	91'359	101'939	105'754	109'634	113'649
<b>Nettoaufwand</b>	<b>79'067</b>	<b>83'742</b>	<b>86'413</b>	<b>88'456</b>	<b>90'346</b>	<b>92'111</b>

Entwicklung Nettoaufwand in Mio. Fr.



### Nettoinvestitionen nach funktionaler Gliederung

Keine

## Beiträge zur Prämienverbilligung

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
<i>Kantonsbeiträge an Prämienverbilligung Krankenkasse</i>	13'020	14'385	15'715	17'010
<i>Kantonsbeiträge für Zahlungsausstände gemäss Art. 64a KVG</i>	875	875	875	875
<b>Total Kantonsbeiträge Prämienverbilligung</b>	<b>13'895</b>	<b>15'260</b>	<b>16'590</b>	<b>17'885</b>

Dem Finanzplan liegen erwartete Steigerungen bei den Krankenkassenprämien um je 3.3 % pro Jahr zugrunde. Bei einem stagnierenden anrechenbaren Einkommen resultiert aber ein weitaus stärkeres Wachstum der Prämienverbilligung. Die neuen bundesrechtlichen Anforderungen (wirksam ab 2021) für Prämienverbilligungen bei Kindern und Jugendlichen werden dagegen voraussichtlich zu keinen zusätzlichen Steigerungen führen.

In obiger Darstellung sind die SVA Verwaltungskostenentschädigungen mit jeweils 1.1 Mio. Franken pro Jahr nicht enthalten.

## Ergänzungsleistungen

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
<b>Aufwand</b>	<b>44'140</b>	<b>44'790</b>	<b>45'390</b>	<b>45'990</b>
<i>Entschädigungen an öffentliche Sozialversicherungen</i>	1'440	1'490	1'490	1'490
<i>Allgemeiner Lebensbedarf AHV</i>	9'500	9'600	9'700	9'800
<i>Heim- und Krankheitskosten AHV</i>	12'700	12'800	12'900	13'000
<i>Allgemeiner Lebensbedarf IV</i>	12'700	13'000	13'300	13'600
<i>Heim- und Krankheitskosten IV</i>	7'800	7'900	8'000	8'100
<b>Ertrag</b>	<b>14'280</b>	<b>14'490</b>	<b>14'700</b>	<b>15'010</b>
<i>Entschädigungen vom Bund</i>	580	590	600	610
<i>Bundesbeitrag an Ergänzungsleistungen AHV</i>	6'300	6'400	6'500	6'600
<i>Bundesbeitrag an Ergänzungsleistungen IV</i>	7'400	7'500	7'600	7'800
<b>Total Ergänzungsleistungen</b>	<b>29'860</b>	<b>30'300</b>	<b>30'690</b>	<b>30'980</b>

Die Gesetzesreform der Ergänzungsleistungen tritt voraussichtlich 2021 in Kraft. Deren allfällige finanzielle Auswirkungen sind noch nicht berücksichtigt, da sich die Verordnungs- und Weisungsbestimmungen noch in der Vernehmlassung befinden. Mit einem weiteren Anstieg der Bezügerzahlen und steigenden Kosten wird aufgrund der Erfahrungswerte weiterhin gerechnet.

## **Sozialhilfe und IV-Bereich**

Die per 1. Juli 2018 in Kraft getretenen Änderungen in der Finanzierung der Sozialhilfekosten führen durch die Verschiebung von Ausgaben von den Gemeinden zum Kanton zu einer Kostensteigerung.

Der Bund finanziert die Sozialhilfekosten von anerkannten Flüchtlingen während fünf Jahren und von vorläufig aufgenommenen Personen während sieben Jahren. Danach gehen die Kosten an die Gesamtheit der Gemeinden zu 75 % und den Kanton zu 25 % über. Die grossen Asylzahlen der Jahre 2014 bis 2017, verbunden mit der hohen durch den Bund gesprochenen Bleibequoten, werden trotz verstärkten Integrationsbemühungen voraussichtlich in den nächsten Jahren spürbar auf die Sozialhilfe auswirken. Diese beiden Tendenzen sind im Finanzplan abgebildet.

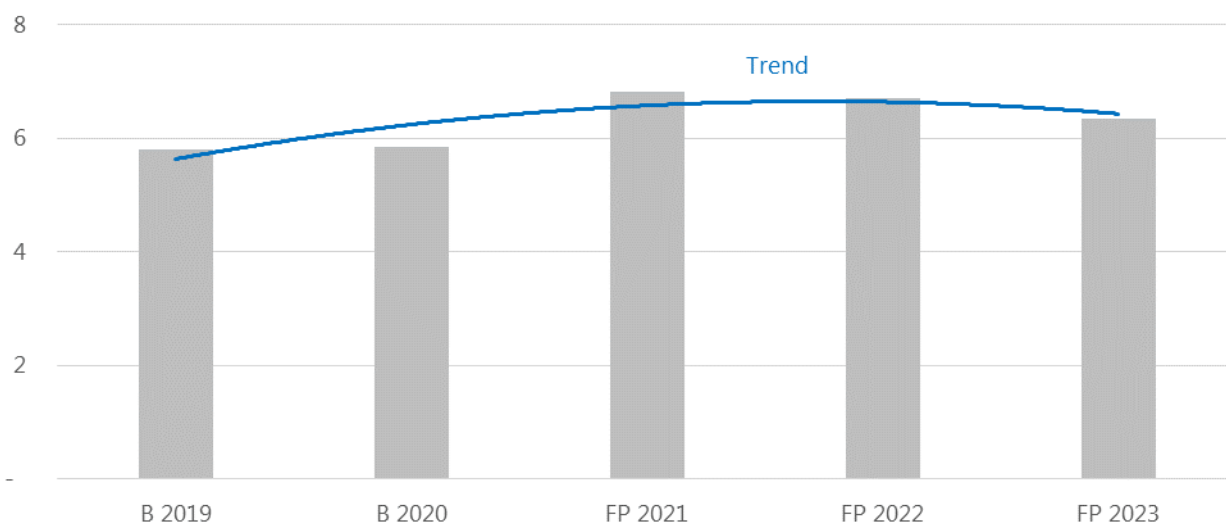
Im Bereich der Institutionen für Erwachsene mit Behinderung wird mit leichten Kostensteigerungen gerechnet: Dank dem medizinischen Fortschritt erreichen auch Menschen mit schwerer Behinderung ein höheres Alter, was eine Mengenausdehnung und höheren Betreuungsaufwand bedeutet. Dem steht ein effizienterer Einsatz der aufgewendeten Mittel gegenüber durch die implementierte Differenzierung der Angebote für Wohnen und Tagesstruktur der Institutionen für Erwachsene mit Behinderung, welche den individuellen Bedarf der Betroffenen berücksichtigt.

## Gesellschaft, Kultur und Sport

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
Aufwand	23'018	11'057	13'632	14'485	13'870	13'544
Ertrag	5'571	5'260	7'789	7'655	7'159	7'188
<b>Nettoaufwand</b>	<b>17'447</b>	<b>5'797</b>	<b>5'842</b>	<b>6'831</b>	<b>6'711</b>	<b>6'356</b>

Für das Grossprojekt "Demografiestrategie", Teilprojekt "Familienergänzende Kinderbetreuung" wurde im Jahr 2018 eine Einlage in die finanzpolitische Reserve in Höhe von 12 Mio. Franken getätigt. Dieses Projekt wird von der Dienststelle Sport, Familie und Jugend durchgeführt, welche dem Aufgabenbereich Freizeit und Kultur zugeordnet ist.

Entwicklung Nettoaufwand in Mio. Fr.



### Nettoinvestitionen nach funktionaler Gliederung

Keine

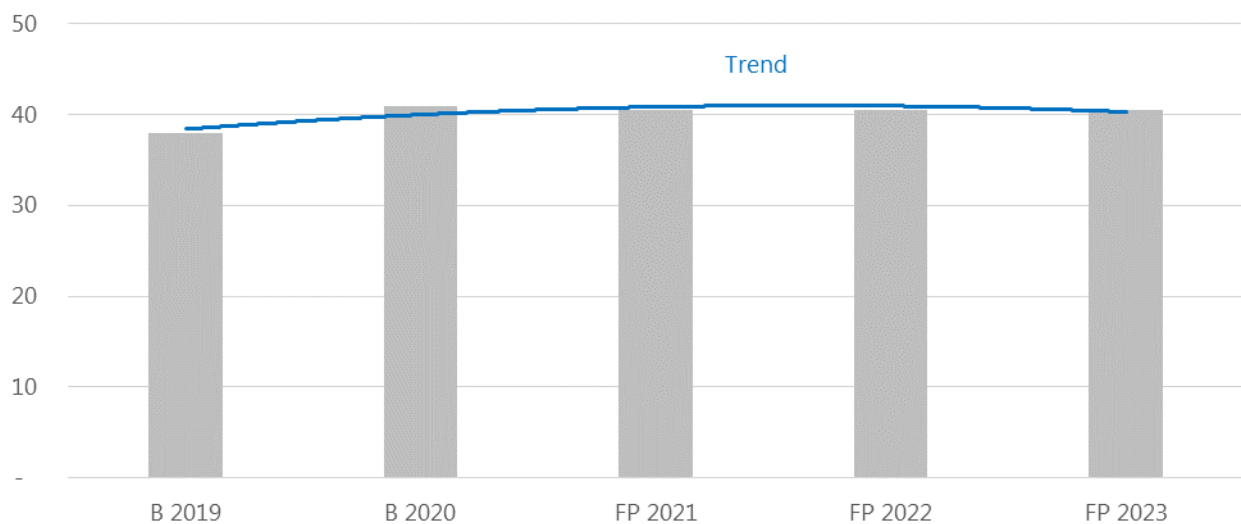
### Verschiedene Erträge

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
Anteil am Ertrag Swisslos / Zahlenlotto	3'530	3'530	3'530	3'530
Anteil am Ertrag Sporttoto	774	774	774	774
<b>Total Ergänzungsleistungen</b>	<b>4'304</b>	<b>4'304</b>	<b>4'304</b>	<b>4'304</b>

## Sicherheit

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
Aufwand	95'174	98'120	100'604	99'899	99'983	99'750
Ertrag	58'349	60'127	59'645	59'437	59'446	59'173
<b>Nettoaufwand</b>	<b>36'825</b>	<b>37'993</b>	<b>40'959</b>	<b>40'462</b>	<b>40'536</b>	<b>40'577</b>

Entwicklung Nettoaufwand in Mio. Fr.



### Nettoinvestitionen nach funktionaler Gliederung

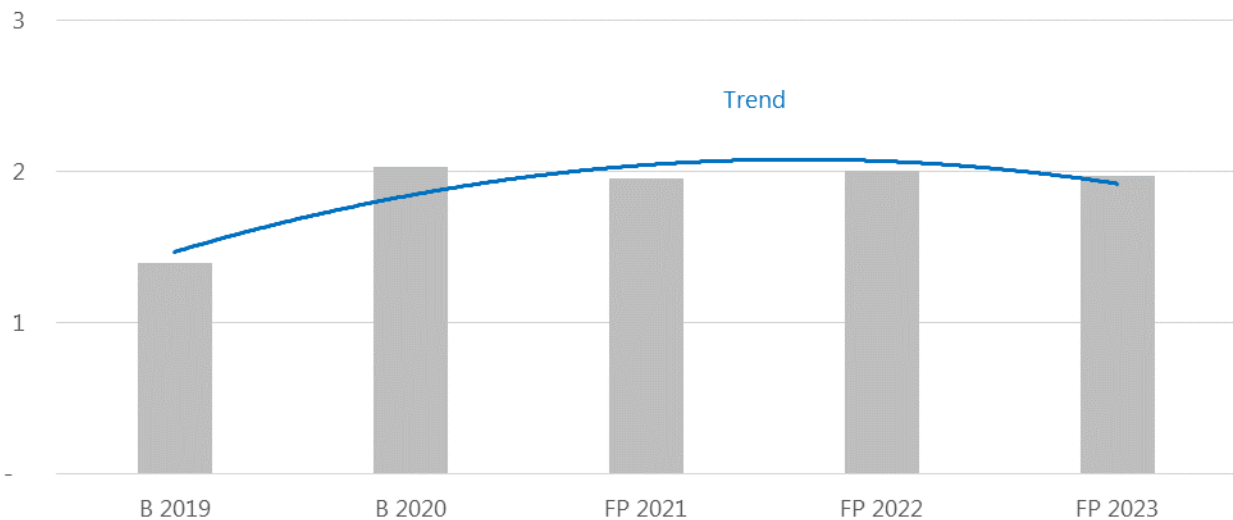
Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Total
Polycom 2030	400	400	-	-	800
Autodrehleiter Kantonale Stützpunktfeuerwehr SH und Tanklöschfahrzeug Feuerwehr Stadt SH	1'405	-	-	-	1'405
<b>Total Sicherheit</b>	<b>1'805</b>	<b>400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2'205</b>

Die Ausgaben und Einnahmen der Schaffhauser Polizei sowie des Schwerverkehrskontrollzentrums bleiben in den nächsten Jahren voraussichtlich konstant. Eine Ausnahme bilden dabei diverse Technik-Projekte, welche nächstes Jahr abgeschlossen werden (z. B. Ersatz Fahrzeug-Navigations- und Ortungssystem NOA oder Ersatz HK-Maschinenpistolen) bzw. 2021 fertig sein sollten (z. B. POLYCOM WEP 2030). Dies führt dazu, dass der Sachaufwand über die Finanzplanperiode 2021 – 2023 insgesamt etwas zurückgehen wird.

## Siedlungsentwicklung und Umwelt

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
Aufwand	7'836	9'621	9'846	9'761	9'702	9'665
Ertrag	7'010	8'228	7'816	7'806	7'696	7'696
<b>Nettoaufwand</b>	<b>826</b>	<b>1'393</b>	<b>2'030</b>	<b>1'955</b>	<b>2'006</b>	<b>1'969</b>

Entwicklung Nettoaufwand in Mio. Fr.



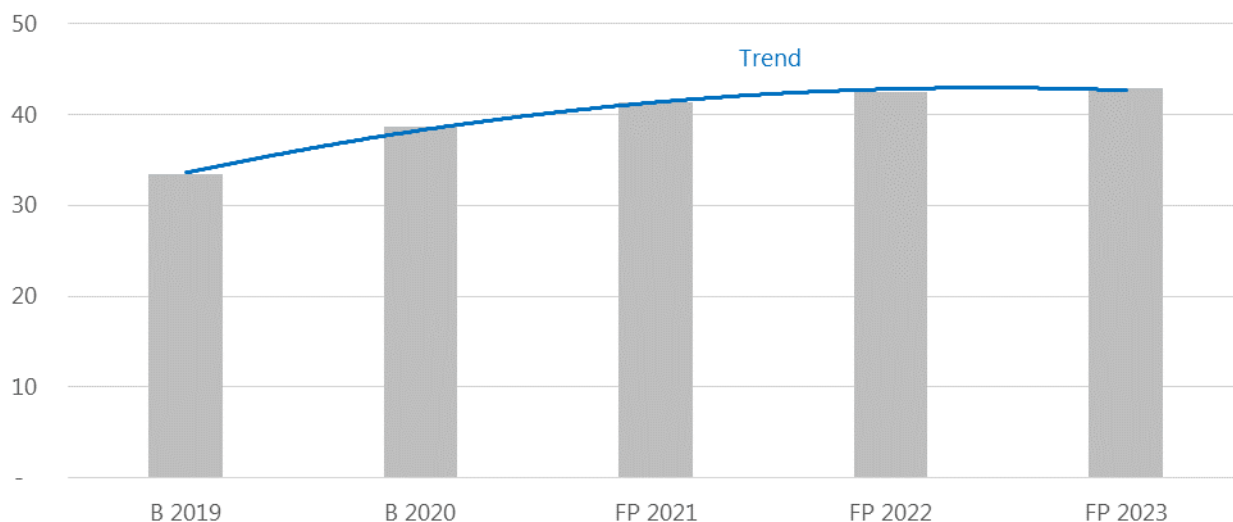
### Nettoinvestitionen nach funktionaler Gliederung

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Total
Hochwasserschutz: Biber, Thayngen	-	390	390	-	780
Revitalisierung Rheinufer Ohrich, Stein am Rhein	-	-	50	250	300
<b>Total Siedlungsentwicklung und Umwelt</b>	<b>-</b>	<b>390</b>	<b>440</b>	<b>250</b>	<b>1'080</b>

## Verwaltung, Gemeinden und Aussenbeziehungen

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
Aufwand	39'419	41'858	47'073	49'714	50'829	51'239
Ertrag	7'981	8'461	8'380	8'375	8'376	8'374
<b>Nettoaufwand</b>	<b>31'438</b>	<b>33'397</b>	<b>38'693</b>	<b>41'339</b>	<b>42'454</b>	<b>42'864</b>

Entwicklung Nettoaufwand in Mio. Fr.



Der Bereich Verwaltung, Gemeinden und Aussenbeziehungen beinhaltet den Kantonsrat, den Regierungsrat, das Amt für Grundstückschätzungen, das Amt für Justiz und Gemeinden, den Kantonalen Finanzausgleich, die Finanzkontrolle von Kanton und Stadt Schaffhausen, die Finanzverwaltung und die Steuerverwaltung (ohne Steuererträge), die allgemeine Verwaltung (z. B. Departementssekretariate und allgemeine Rechtsdienste, Personalamt) und alle nicht aufteilbaren Aufgaben wie z. B. Abschreibungen auf Hochbauten.

Im Budget 2020 sowie den Finanzplanjahren 2021 – 2023 ist der Anteil am Ertrag der SNB mit jeweils 6.4 Mio. Franken enthalten. Der Anteil am Ertrag der Schaffhauser Kantonalbank ist in der gesamten Planungsperiode 2020 – 2023 mit jeweils 24.2 Mio. Franken eingestellt. Der Anteil am Ertrag des EKS AG ist in allen vier Planjahren mit jeweils 3.9 Mio. Franken enthalten. Über den gesamten Planungshorizont 2020 – 2023 ist eine Entnahme aus der Aufwertungsreserve in Höhe von 1.1 Mio. Franken eingestellt.

### **Finanzstelle 2502 Personalamt**

Im Finanzplanjahr 2021 sind 150'000 Franken für das Projekt ITP0041 "Elektronische Mitarbeiterbeurteilung" beim Personalamt (Finanzstelle 2502) eingestellt. Dieser geplante elektronisch geführte Prozess zur Mitarbeiterbeurteilung sieht die direkte Ablage derselben ins elektronische Personaldossier sowie eine Verknüpfung mit dem Lohnberechnungssystem vor.

Im Finanzplanjahr 2023 sind 50'000 Franken eingestellt für das Projekt ITP0047 "Upgrade Personal- und Lohnapplikation (Xpert)". Die heute im Einsatz stehende Applikation wird längstens bis ins Jahr 2025 unterstützt; ein Upgrade ist zwingend, da ansonsten u. a. keine Löhne mehr ausbezahlt werden können. Dieses Projekt betrifft auch die Lohnabrechnungsstellen der Lehrpersonen. Die Kosten werden hälftig aufgeteilt. In Finanzstelle 2215 finden sich im Finanzplanjahr 2023 somit ebenfalls 50'000 Franken Gesamthaft wird mit mindestens 250'000 Franken zu rechnen sein, welche bis und mit 2025 anfallen werden. Es handelt sich um gebundene Ausgaben.

### **Finanzstelle 2504 Allgemeiner Personalaufwand**

Das in der Verwaltung eingesetzte Zeiterfassungssystem stösst an seine Grenzen. Können die bestehenden Mängel nicht behoben werden, so ist eine Ablösung vorzunehmen. Im Finanzplanjahr 2021 sind hierfür unter der Finanzstelle 2504 150'000 Franken eingestellt (ITP0044).

Die Lohnberechnung für alle kantonalen Angestellten inkl. selbstständige Anstalten und Lehrpersonen (rund 3'500 Mitarbeitende) erfolgt mittels einer Excel Lösung. Eine zeitgemässe Software ist einzusetzen, um die Stabilität dauerhaft zu gewährleisten. Hierfür sind im Finanzplan 2022 150'000 Franken eingestellt (ITP0045). Weitere 15'000 Franken sind ebenfalls im Finanzplan 2022 für die alle 4 Jahre zu überprüfenden Löhne von Frauen und Männern (Stichwort Lohngleichheit) eingestellt.

Aus einer Mitarbeiterumfrage zum Leitbild zur Personalpolitik im Jahr 2017 resultieren unbefriedigende Werte im Bereich Weiterbildung und Personalentwicklung. Die Gründe müssen noch evaluiert werden. Es ist davon auszugehen, dass Massnahmen in diesem Bereich mit zusätzlichen Kosten verbunden sein werden, deshalb sind ab dem Finanzplanjahr 2021 unter den Weiterbildungs- und Personalentwicklungsmassnahmen jährlich wiederkehrende Aufwendungen in Höhe von 80'000 Franken eingestellt.

## Nettoinvestitionen nach funktionaler Gliederung

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Total
Hochbauten allgemein					
- <i>Bauliche Anpassungen Psychiatricentrum</i>	1'500	3'500	7'000	-	12'000
- <i>Neubau kantonales Sicherheitszentrum</i>	1'000	3'000	5'000	25'000	34'000
- <i>Auslagerung Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt</i>	500	1'000	4'000	3'250	8'750
- <i>Ersatz Zeughaus Oberwiesen</i>	-	1'500	1'500	-	3'000
- <i>Regierungsgebäude Vorplatz, Sanierung und Umgestaltung</i>	500	-	-	-	500
- <i>Verwaltungsgebäude Mühletal, Dachsanierung Altbau</i>	400	800	-	-	1'200
- <i>Sanierung Stockwerke Hintersteig 12</i>	300	400	-	-	700
- <i>Sanierung Nebengebäude Charlottenfels</i>	400	500	-	-	900
- <i>Umbau für Neuvermietung Ladenlokal Rathaus Vordergasse 73</i>	250	-	-	-	250
<b>Total Verwaltung, Gemeinden und Aussenbeziehungen</b>	<b>4'850</b>	<b>10'700</b>	<b>17'500</b>	<b>28'250</b>	<b>61'300</b>

### Ausbildungszentrum für den Zivilschutz und das Feuerwehrwesen am Standort Beringen (Ersatz Zeughaus und Oberwiesen)

Die im Mai 2018 zurückgewiesene Kreditvorlage wurde überarbeitet und vom Regierungsrat am 4. Juni 2019 zuhanden des Kantonsrates verabschiedet.

### Umzug der Pädagogischen Hochschule PSH in den Westflügel der Kammgarn (Umnutzung Pflegezentrum)

Die Vorlage der Regierung mit dem Vorschlag, die kantonseigene Immobilie Pflegezentrum selber zu nutzen und durch die Zusammenführung von PSH (Pädagogische Hochschule Schaffhausen) und Erziehungsdepartement an diesem Standort ein kantonales Bildungszentrum zu realisieren, wurde vom Parlament im Februar 2017 zurückgewiesen. Am 6. August 2019 hat der Regierungsrat die auf einer Vernehmlassung bei den Kantonsratsfraktionen basierende, revidierte Vorlage zu einem neuen Standort der PSH im Westflügel der Kammgarn zuhanden des Kantonsrates verabschiedet.

### Auslagerung Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt

Am 10. Juni 2018 haben die Stimmbürger dem Ausführungskredit zugestimmt. Bis Ende 2020 werden nun im Rahmen eines Gesamtleistungswettbewerbs die geeigneten Partner für die Planung und die Ausführung der Anlage ermittelt. Mit der Fertigstellung und Inbetriebnahme des Neubaus im Solenberg wird per Mitte 2023 gerechnet.

### **Verwaltungsgebäude Mühlental, Dachsanierung Altbau**

Sanierung des bestehenden Dachaufbaus mit allen An- und Abschlüssen, Verbesserung des Energiehaushalts durch Wärmedämmung und Vorbereitung einer zukünftigen Nutzung der Flächen. Gleichzeitig Ersatz aller über den Dachboden verlaufenden Heizleitungen.

### **Bauliche Anpassungen Psychiatriezentrum**

Das Hauptgebäude des Psychiatriezentrums ist aufgrund seiner Gebäudeform für eine zeitgemässe Nutzung in weiten Teilen dysfunktional. Die Regierung wird dem Parlament 2020/21 eine Vorlage unterbreiten, wie die räumlichen Inkonvenienzen mit einem Zeithorizont bis 2040 gelöst werden können. Der Aufwand soll der zweckgebundenen Spezialfinanzierung Pos. 2398.7214 "Liegenschaften Areal Breitenau, Nutzung Spitäl Schaffhausen" belastet werden.

### **Neue Schliessanlage Gebäude BBZ**

Ersatz aller Schliessanlagen in den Gebäuden des Berufsbildungszentrums. Die bestehende Schliessung Kaba Elostar wurde vom Hersteller Dorma Kaba auf Ende 2017 gekündigt. Die Nachlieferverpflichtung endet im Dezember 2019. Die Planung und Umsetzung für den Ersatz der Schliessanlage ist für 2020 und 2021 eingeplant.

### **Sanierung Stockwerke Hintersteig 12**

Sanierung der Sanitärleitungen und Armaturen in alle Stockwerken. Die Sanitäranlagen inklusive deren Vertikalerschliessung wurde bereits 2016 ausgeführt. Ausführung der Sanierung erfolgt in zwei Etappen, eingeplant in den Jahren 2020 und 2021.

### **Sanierung Nebengebäude Charlottenfels**

Sanierung des ehemaligen Verkaufsladens und Gemüsegewölbe mit den dazugehörigen Gartenhäusern auf dem Areal Charlottenfels. Die denkmalgeschützten Objekte müssen dringend baulich ertüchtigt werden. Beim Gemüsegewölbe mit den dazugehörigen Gartenhäusern handelt sich um eine der wenigen originalen Strukturen und Bestände der Gartenanlage auf Charlottenfels von Heinrich Moser um 1850. Insgesamt ist der Gemüsegarten in der Anlage mit seinen strukturbildenden Elementen immer noch gut erkennbar. Die Sanierung der Nebengebäude ist für 2020 und 2021 eingeplant.

## Einnahmen allgemeine Verwaltung

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
Nationalbank - ordentlich	12'787	6'400	6'400	6'400	6'400	6'400
Nationalbank - Dividende	8	8	8	8	8	8
Kantonalbank - ordentlich	24'783	23'800	24'180	24'180	24'180	24'180
Kantonalbank - ausserordentlich	3'000	3'000	-	-	-	-
Kantonalbank - Verzinsung Dotationskapital	993	807	534	355	277	147
Spitäler Schaffhausen	2'803	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
EKS AG	3'944	3'943	3'857	3'857	3'857	3'857
Diverse	245	185	245	245	245	245
<b>Total Beteiligungsertrag</b>	<b>48'562</b>	<b>39'142</b>	<b>36'223</b>	<b>36'044</b>	<b>35'966</b>	<b>35'836</b>

## Nettoergebnis Liegenschaften Verwaltungsvermögen

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
<b>Liegenschaftenertrag VV</b>	<b>2'247</b>	<b>2'963</b>	<b>2'091</b>	<b>2'091</b>	<b>2'091</b>	<b>2'091</b>
Liegenschaften VV HBA	837	1'600	740	740	740	740
Liegenschaften Areal Breitenau, Nutzung Spitäler Schaffhausen	900	900	900	900	900	900
Berufsbildungszentrum	121	139	125	125	125	125
Parkplatzvermietung an Mitarbeitende	156	147	155	155	155	155
Übriges	234	177	171	171	171	171
<b>Liegenschaftenaufwand VV (ohne Abschreibungen)</b>	<b>3'505</b>	<b>4'166</b>	<b>4'411</b>	<b>4'269</b>	<b>4'269</b>	<b>4'269</b>
Liegenschaften VV HBA	1'334	1'735	2'075	2'000	2'000	2'000
Liegenschaften Areal Breitenau, Nutzung Spitäler Schaffhausen	323	300	300	300	300	300
Berufsbildungszentrum	1'020	1'020	1'020	1'020	1'020	1'020
Kantonsschule	502	500	500	500	500	500
Übriges	325	611	515	449	449	449
<b>Nettoergebnis Liegenschaften VV</b>	<b>-1'257</b>	<b>-1'202</b>	<b>-2'320</b>	<b>-2'178</b>	<b>-2'178</b>	<b>-2'178</b>

## Ausblick

Erfreulicherweise kann über die gesamte Budget- und Finanzplanperiode 2020 – 2023 in jedem Jahr ein positives Gesamtergebnis erzielt werden. Über alle vier Jahre resultiert ein kumulatives Gesamtergebnis von 17.8 Mio. Franken. Damit sind die Vorgaben des Finanzhaushaltsgesetzes betreffend Haushaltgleichgewicht und Schuldenbegrenzung über den gesamten Planungszeitraum 2020 – 2023 erfüllt. Dies trotz einer Steuerfussreduktion von 2 % gegenüber 2019 sowie dem vollständigen Ausgleich der strukturellen Lohndifferenz von rund 3 % in den Jahren 2020 und 2021.

Das sehr gute Resultat der Mittelfristplanung ist zum grössten Teil auf die Ertragsseite zurückzuführen. Die mit der STAF einhergehende Erhöhung der Kantonsanteile an der direkten Bundessteuer von 17.0 % auf 21.2 % ergibt zusammen mit der Ertragsprognose des Bundes (durchschnittliche Steigerung von 2.7 % pro Jahr) eine Zunahme des Anteils des Kantons Schaffhausen an der direkten Bundessteuer von 19.2 Mio. Franken im Jahr 2020. In den Folgejahren steigt diese Position bis 2023 durchschnittlich um weitere je 2 Mio. Franken bis auf 83.1 Mio. Franken an. Dies entspricht dazumal 11.2 % des gesamten betrieblichen Ertrags. Beim NFA werden bis 2023 aufgrund des sukzessiv rückläufigen Ressourcenindex weiterhin steigende Ausgleichszahlungen aus dem NFA erwartet. Der Nettoausgleich betrug in der Rechnung 2018 noch 13.9 Mio. Franken und wird sich bis Ende 2023 bis auf 23.2 Mio. Franken erhöhen. Die weitere Entwicklung des Ressourcenindex ab 2024 ist von vielen Faktoren abhängig. Insbesondere müssen die mittelfristigen Auswirkungen der STAF abgewartet werden. Es wird jedoch erwartet, dass sich der Ressourcenindex des Kantons Schaffhausen aufgrund der kantonalen steuerlichen Massnahmen im Zusammenhang mit der STAF wieder deutlich verbessern wird. Dies führt unweigerlich zu einem Rückgang der Zahlungen aus dem NFA, wenn nicht gar zu einer Rückkehr zum Geberkanton. Schliesslich wird beim Steuerertrag der juristischen Personen infolge der Umsetzung der STAF ein spürbarer Rückgang ab 2020 erwartet. Hierfür erfolgen allerdings Entnahmen aus der finanzpolitischen Reserve bis zum Referenzniveau von 55 Mio. Franken. Dies entspricht einer jährlichen Entnahme von 8.4 Mio. Franken.

Die gegenseitigen Beziehungen vom Steueraufkommen der juristischen Personen, sowohl bei der kantonalen Steuer wie auch bei der direkten Bundessteuer, und dem NFA haben aufgrund der vorgenannten, absoluten Zahlen eine sehr grosse Hebelwirkung auf die Kantonsfinanzen. Die Frage, wie sich diese Parameter nach erfolgter Umsetzung der STAF tatsächlich entwickeln, ist nur sehr schwer abzuschätzen. Durch die frühzeitige Bildung und weitere Äufnung einer finanzpolitischen Reserve ist der Kanton Schaffhausen für eine Übergangsfrist von vier bis sechs Jahren einstweilen gut gerüstet.

Beim Nettoaufwand nach Aufgabengebiet machen die drei grössten Bereiche "Bildung" (29 %), "Gesundheit" (25 %) und "Soziale Sicherheit" (19 %) weiterhin fast drei Viertel des gesamten Nettoaufwandes aus. Im Finanzplanjahr 2023 entsprechen diese drei Bereiche zusammen einem Nettoaufwand von ca. 357 Mio. Franken. Die Zunahme von Budget 2019 bis Ende Finanzplanjahr 2023 beträgt insgesamt rund 22 Mio. Franken ("Bildung" + 8.7 Mio. Franken, "Gesundheit" + 5.1 Mio. Franken, "Soziale Sicherheit" + 8.4 Mio. Franken). Zumindest der prozentuale Anteil am gesamten Nettoaufwand bleibt für diese drei Aufgabengebiete zusammen über die gesamte Planungsperiode relativ stabil.

In den Jahren 2020 – 2024 sind mit dem Neubau des kantonalen Sicherheitszentrums, der Auslagerung des Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamtes sowie den Agglomerationsprogrammen (Strassen sowie öffentlicher Verkehr) mehrere grössere Investitionen geplant. Nebst den üblichen Instandhaltungs- und Erneuerungsinvestitionen führt dies zu überdurchschnittlich hohen Nettoinvestitionen zwischen 26.6 Mio. Franken und 43.0 Mio. Franken über den gesamten Planungszeitraum. Durchschnittlich betragen die Nettoinvestitionen im Vierjahreszeitraum 2020 – 2023 33.4 Mio. Franken pro Jahr. Die grossen Bauvorhaben werden zum grössten Teil erst nach 2023 fertiggestellt. Mit dem neuen Finanzhaushaltsgesetz wurde der Abschreibungsbeginn auf den Zeitpunkt der Inbetriebnahme des Investitionsobjekts festgelegt. Nach Fertigstellung

der genannten Grossprojekte werden demzufolge die Abschreibungen massiv ansteigen. Dieser Umstand wirkt sich sowohl negativ auf die Selbstfinanzierungs-Kennzahlen als auch auf die Zunahme der Verschuldung aus. Obwohl der Kennzahlen-Vergleich mit den Richtwerten grösstenteils als gut beurteilt werden kann, muss eine Verbesserung des Selbstfinanzierungsgrades angestrebt werden. In den kommenden Jahren wird der Investitionsanteil trotz den überdurchschnittlichen Nettoinvestitionen als schwache Investitionstätigkeit eingestuft. Andererseits liegen die beiden Kennzahlen Selbstfinanzierungsgrad und Selbstfinanzierungsanteil bei den Kantonen tendenziell tiefer als bei den Gemeinden. In der Langfristplanung ist ab 2024 eine Rückkehr zu einem durchschnittlichen Nettoinvestitionsvolumen bis max. 25 Mio. Franken pro Jahr erkennbar. Dies wird ebenfalls zur Verbesserung der beiden ungenügenden Kennzahlen beitragen.

Nach den positiven Ergebnissen in der Rechnung 2018 und im Budget 2019 fällt das operative Ergebnis in den Finanzplanjahren 2020 – 2023 negativ aus. Dies hängt einerseits damit zusammen, dass ab 2020 während einer Übergangsfrist Auswirkungen im Zusammenhang mit der Umsetzung der STAF erwartet werden. Dadurch wird beim Steuerertrag der juristischen Personen mit einem Rückgang gerechnet. Gleichzeitig werden den finanzpolitischen Reserven in den vier Planjahren je 8.4 Mio. zum Ausgleich entnommen. Dies bewirkt eine Verschiebung vom operativen hin zum ausserordentlichen Ergebnis. Klar erkennbar ist auch der Trend zu einer kontinuierlichen Verbesserung des operativen Ergebnisses. Es sind demzufolge keine Anzeichen für das Aufkommen eines strukturellen Defizits erkennbar.

Das Gesamtergebnis kann dank dem ausserordentlichen Ergebnis über die gesamte Mittelfristplanung hinweg positiv gehalten werden. Das ausserordentliche Ergebnis wird jedoch nicht von ständiger Dauer sein. Die finanzpolitische Reserve zum Ausgleich der Übergangsjahre nach der Umsetzung der STAF ist aktuell mit 83.1 Mio. Franken dotiert, wird aber spätestens mit der Rechnung 2028 aufgebraucht sein, und die vollständige Auflösung der Aufwertungsreserve fällt aufs Jahr 2027. Die Entwicklung der Steuererträge der juristischen Personen ab 2025 kann aus heutiger Sicht nur schwer beurteilt werden.

Gesamthaft fallen die Ergebnisse aus dem Budget 2020 und dem Finanzplan 2020 – 2023 positiv aus. Die aktuelle Finanzlage des Kantons Schaffhausen lassen sowohl für die Steuerzahler als auch für das Personal eine spürbare Verbesserung zu. Die neue Rechnungslegung nach HRM2 hat sich bewährt. Entwicklungen in die falsche Richtung werden frühzeitig erkannt und vor allem transparent gemacht. Dies ist eine zwingende Voraussetzung um den kantonalen Finanzhaushalt auch inskünftig im Gleichgewicht halten zu können. Der Regierungsrat ist sich dessen bewusst, verfolgt die weitere finanzielle Entwicklung sehr aufmerksam und leitet frühzeitig Korrekturmassnahmen ein. Die guten Abschlüsse der vergangenen Rechnungsjahre geben ihm den erforderlichen Spielraum. Die finanzielle Basis ist somit gelegt um die Herausforderungen der kommenden Jahre etwas beruhigter angehen zu können.