
KANTON SCHAFFHAUSEN

BUDGET 2021
FINANZPLAN 2021–2024

VORLAGE DES REGIERUNGSRATES VOM 1. SEPTEMBER 2020



2021

Inhaltsverzeichnis

Seite

Antrag des Regierungsrates (inkl. Anhänge 1-4)	6
Zahlen im Überblick	11
Erfolgsrechnung	13
Investitionsrechnung	17
Details zum Budget	
Zusammenfassung	
1.1 Zusammenfassung Budget 2021 und Finanzplan 2021 – 2024	21
Ausgangslage und Zielsetzung	
2.1 Ausgangslage und Rückblick	24
2.1.1 Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell HRM2	24
2.1.2 Die Entwicklung des Kantonshaushaltes ab 2018 in HRM2	24
2.2 Kreditrechtliche Bindung	24
2.3 Zielsetzung	25
2.3.1 Legislaturprogramm	25
2.3.2 Mittelfristig ausgeglichener Finanzhaushalt	25
2.3.3 Verschuldung	25
2.3.4 Selbstfinanzierung	25
2.3.5 Zinsbelastung	26
2.4 Rahmenbedingungen 2021 – 2024	26
2.4.1 Wirtschaftsentwicklung und Teuerung	26
2.4.2 Wohnbevölkerung	28
Ergebnis Budget	
3.1 Erfolgsrechnung	30
3.1.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung	30
3.1.2 Nettoergebnis pro Departement	31
3.1.3 Steuereinnahmen und Kantonsanteil an der direkten Bundessteuer	32
3.1.4 Anteil an der direkten Bundessteuer	33
3.1.5 Weitere Anteile an Erträgen des Bundes	35
3.1.6 Nationaler Finanzausgleich (NFA)	35
3.1.7 Beteiligungsertrag	39
3.1.8 Personalaufwand	40
3.1.9 Pensenentwicklung von 2011 – 2020 (Stand Stellenplan per 1. Januar)	40
3.1.10 Pensenveränderungen im Budget 2021	42

3.2	Investitionsrechnung	46
3.2.1	Finanzierungsrechnung und Verschuldung	47
3.2.2	Haushaltsgleichgewicht	48
3.3	Nettoergebnis nach Institution	49
3.4	Nettoergebnis nach Aufgabengebiet (Funktion)	54

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

4.1	Angewandtes Regelwerk und Abweichungen	58
4.2	Elemente des Budgets	58
4.3	Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze	59
4.3.1	Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze	59
4.3.2	Allgemeine Bewertungsgrundsätze	59
4.3.3	Kurzfristige Finanzanlagen	60
4.3.4	Anlagen des Finanzvermögens	60
4.3.5	Anlagen des Verwaltungsvermögens	60
4.3.6	Investitionsbeiträge	61
4.3.7	Fiskalertrag	61

Erläuterungen zu Positionen der Erfolgsrechnung

5.1	Fiskalertrag	62
5.2	Finanzertrag	63
5.3	Entnahmen bzw. Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	63
5.4	Transferertrag	64
5.5	Personalaufwand	65
5.6	Sachaufwand	68
5.7	Abschreibungen	70
5.8	Finanzaufwand	71
5.9	Transferaufwand	72
5.10	Lotteriegewinnfonds 2298.7251 – Details Budget 2021	74
5.11	Generationenfonds 2498.7004	80
5.12	Eigenkapitalnachweis	81

Details zu Positionen der Investitionsrechnung

6.1	Details Nettoinvestitionen nach Institution	82
6.2	Sachanlagen	86
6.3	Immaterielle Anlagen	86
6.4	Darlehen	86
6.5	Eigene Investitionsbeiträge	87
6.6	Einnahmen Investitionsbeiträge	87
6.7	Rückzahlung von Darlehen	87
6.8	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	88
6.9	Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung - ergänzende Erläuterungen	89
6.10	Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung	90

6.11 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung	98
6.12 Fakultatives Referendum	107

Entwicklungen Budget 2021 / Finanzplan 2021 – 2024

7.1 Entwicklung Nettoergebnis nach Institution	109
7.2 Entwicklung Nettoergebnis nach Aufgabengebiet (Funktion)	115
7.3 Entwicklung der Bilanz	117

Finanzkennzahlen

8.1 Finanzkennzahlen erster Priorität	118
8.2 Finanzkennzahlen zweiter Priorität	119

Spezialverwaltungen

9.1 KSD	121
9.2 Interkantonales Labor (AR, AI, SH)	123
9.3 Kantonale Familienausgleichskasse	125
9.3.1 Kantonale Familienausgleichskasse	125
9.3.2 Lastenausgleich für die Familienausgleichskasse – Arbeitnehmer	125
9.4 Kantonaler Sozialfonds	126
9.5 Kantonale Bauernkreditkasse	127

Finanzplan 2021 – 2024 / Details und Kommentare pro Aufgabenfeld

Wirtschaft und Wettbewerbsfähigkeit	130
Verkehr	132
Finanzen und Steuern	136
Bildung	146
Gesundheit	149
Soziale Sicherheit	152
Gesellschaft, Kultur und Sport	155
Sicherheit	156
Siedlungsentwicklung und Umwelt	157
Verwaltung, Gemeinden und Aussenbeziehungen	159

Ausblick	163
-----------------	-----

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 2021 und den Finanzplan 2021 – 2024 des Kantons Schaffhausen.

Wir beantragen Ihnen,

1. Auf das Budget 2021 einzutreten und es zu genehmigen.
2. Den Steuerfuss für das Jahr 2021 auf 105 % (Vorjahr 105 %) 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 2021 beantragten neuen Verpflichtungskredite für gebundene und neue Ausgaben in Höhe von 4'635'300 Franken zulasten der Erfolgsrechnung (Ziff. 6.10) und 22'094'600 Franken zulasten der Investitionsrechnung (Ziff. 6.11) zu genehmigen, soweit sie nicht dem Referendum unterliegen (vgl. nachfolgende Ziff. 5).
5. Den Beschlüssen betreffend Kredit für
 - den Durchgangsplatz Ziegelhütte (siehe Anhang 1)
 - das Umgebungsschutzgebiet Kesslerloch (Anhang 2)
 - den Innenausbau der Dachsanierung im Verwaltungsgebäude Mühlental (Anhang 3)
 - den Ersatz der mechanischen und elektrischen Werkstätte im Werkhof von Tiefbau Schaffhausen (Anhang 4)wird zugestimmt.
6. Die Budgets 2021 für die Spezialverwaltungen:
 - KSD
 - Interkantonales Labor
 - Kantonale Familienausgleichskasse
 - Kantonaler Sozialfonds
 - Bauernkreditkassegemäss Ziff. 9.1 bis 9.5 zu genehmigen.
7. Vom Finanzplan 2021 – 2024 Kenntnis zu nehmen.

Schaffhausen, 1. September 2020

Im Namen des Regierungsrates

Der Präsident:
Martin Kessler

Der Staatsschreiber:
Dr. Stefan Bilger

Beschluss

betreffend Kredit für Kredit für den Durchgangsplatz Ziegelhütte (Anhang 1)

Der Kantonsrat Schaffhausen

beschliesst

1.

¹ Für die Übertragung des kantonalen Grundstücks Schaffhausen GB Nr. 5726 vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen und die Arbeiten zur Einrichtung eines Durchgangsplatzes wird ein Kredit von 2'029'600 Franken bewilligt.

² Der Kredit entspricht dem Projekt- und Preisstand vom August 2020 und wird bis zur Fertigstellung des Vorhabens um die ausgewiesene Teuerung erhöht.

2.

¹ Dieser Beschluss untersteht dem fakultativen Referendum.

² Er tritt am Tag des Ablaufs der Referendumsfrist oder mit seiner Annahme in der Volksabstimmung in Kraft.

³ Er ist im Amtsblatt zu veröffentlichen und in die kantonale Gesetzessammlung aufzunehmen.

Schaffhausen, 23. November 2020

Im Namen des Kantonsrates

Der Präsident:

Lorenz Laich

Die Sekretärin:

Claudia Indermühle

Beschluss**betreffend Kredit für das Umgebungsschutzgebiet Kesslerloch (Anhang 2)**

Der Kantonsrat Schaffhausen

beschliesst

1.

¹ Für den Erwerb von Teilen der Parzellen Schaffhausen GB Nrn. 1400 und 3819 und die Arbeiten zur Einrichtung des Umgebungsschutzgebiets wird ein Kredit von 1'750'000 Franken bewilligt.

² Der Kredit entspricht dem Projekt- und Preisstand vom August 2020 und wird bis zur Fertigstellung des Vorhabens um die ausgewiesene Teuerung erhöht.

2.

¹ Dieser Beschluss untersteht dem fakultativen Referendum.

² Er tritt am Tag des Ablaufs der Referendumsfrist oder mit seiner Annahme in der Volksabstimmung in Kraft.

³ Er ist im Amtsblatt zu veröffentlichen und in die kantonale Gesetzessammlung aufzunehmen.

Schaffhausen, 23. November 2020

Im Namen des Kantonsrates

Der Präsident:

Lorenz Laich

Die Sekretärin:

Claudia Indermühle

Beschluss

betreffend Kredit für den Innenausbau der Dachsanierung im Verwaltungsgebäude Mühletal (Anhang 3)

Der Kantonsrat Schaffhausen

beschliesst

1.

¹ Für den Innenausbau des Dachgeschosses im Verwaltungsgebäude Mühletal wird ein Kredit von 1'800'000 Franken bewilligt.

² Der Kredit entspricht dem Projekt- und Preisstand vom August 2020 und wird bis zur Fertigstellung des Vorhabens um die ausgewiesene Teuerung erhöht.

2.

¹ Dieser Beschluss untersteht dem fakultativen Referendum.

² Er tritt am Tag des Ablaufs der Referendumsfrist oder mit seiner Annahme in der Volksabstimmung in Kraft.

³ Er ist im Amtsblatt zu veröffentlichen und in die kantonale Gesetzessammlung aufzunehmen.

Schaffhausen, 23. November 2020

Im Namen des Kantonsrates

Der Präsident:

Lorenz Laich

Die Sekretärin:

Claudia Indermühle

Beschluss**betreffend Kredit für den Ersatz der mechanischen und elektrischen Werkstätte im Werkhof von Tiefbau Schaffhausen (Anhang 4)**

Der Kantonsrat Schaffhausen

beschliesst

1.

¹ Für den Ersatz der mechanischen und elektrischen Werkstätte im Werkhof von Tiefbau Schaffhausen wird ein Kredit von 2'950'000 Franken bewilligt.

² Der Kredit entspricht dem Projekt- und Preisstand vom August 2020 und wird bis zur Fertigstellung des Vorhabens um die ausgewiesene Teuerung erhöht.

2.

¹ Dieser Beschluss untersteht dem fakultativen Referendum.

² Er tritt am Tag des Ablaufs der Referendumsfrist oder mit seiner Annahme in der Volksabstimmung in Kraft.

³ Er ist im Amtsblatt zu veröffentlichen und in die kantonale Gesetzessammlung aufzunehmen.

Schaffhausen, 23. November 2020

Im Namen des Kantonsrates

Der Präsident:

Lorenz Laich

Die Sekretärin:

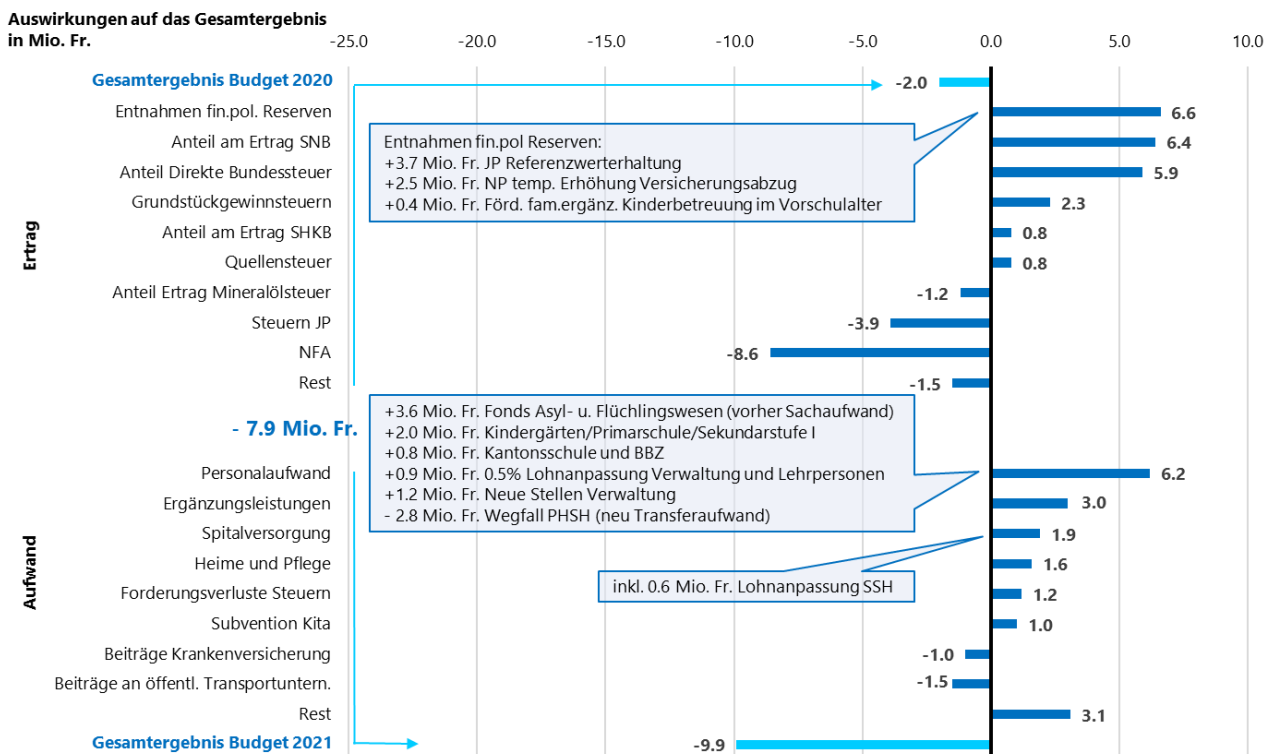
Claudia Indermühle

Zahlen im Überblick

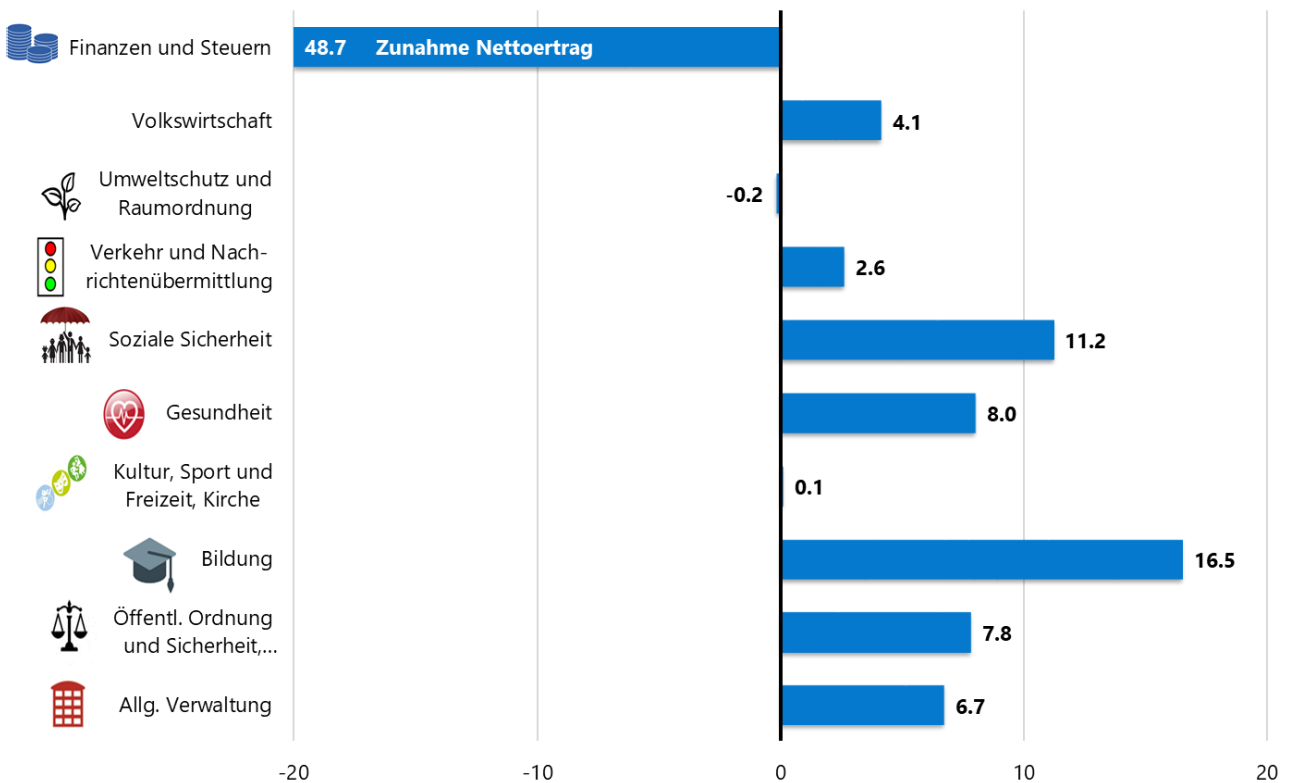
Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024	vgl. Ziffer
Erfolgsrechnung							
Ordentlicher Aufwand	694'322	762'659	779'027	778'787	780'520	784'211	
Ordentlicher Ertrag	799'919	753'395	753'873	754'990	764'677	774'264	
Operatives Ergebnis	105'597	-9'264	-25'154	-23'797	-15'843	-9'947	
Ausserordentlicher Aufwand	80'000	-	-	-	-	-	
Ausserordentlicher Ertrag	8'100	1'830	8'361	7'661	6'926	7'126	
Ausserordentliches Ergebnis	-71'900	1'830	8'361	7'661	6'926	7'126	
Zwischenergebnis operativ und ausserordentlich	33'697	-7'434	-16'794	-16'137	-8'917	-2'821	
<i>Spezialfinanzierungen u. Fonds EK:</i>							
- Einlagen / + Entnahmen in/aus EK	-27'706	5'419	6'935	4'101	2'757	617	
Gesamtergebnis	5'991	-2'015	-9'859	-12'036	-6'160	-2'205	3.1
Investitionsrechnung							
Total Ausgaben	20'448	51'907	49'266	48'163	51'455	68'610	
Total Einnahmen	12'250	21'340	14'237	15'175	15'035	14'125	
Nettoinvestitionen	8'198	30'567	35'030	32'988	36'420	54'485	6.1
Finanzierung und Geldfluss							
3.2.1							
Geldzufluss (+) / Geldabfluss (-) aus operativer Tätigkeit	126'396	4'090	-10'711	-7'411	664	8'534	
Geldzufluss (+) / Geldabfluss (-) aus operativer Investitionstätigkeit	-8'198	-30'567	-33'350	-32'988	-36'420	-54'485	
Finanzierungsbedarf							
Geldfluss aus Anlagentätigkeit	-106'232	-19'000	53'000	27'000	34'000	36'000	
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-300	-	-10'000	-6'000	7'000	13'000	
Veränderung der flüssigen Mittel und kurzfristigen Geldanlagen	11'666	-45'477	-1'061	-19'399	5'244	3'049	
Kennzahlen							
8.1							
Nettoverschuldungsquotient	-77.2%	-62.6%	-65.2%	-52.5%	-41.2%	-27.6%	2.3.3
Selbstfinanzierungsgrad	1496.0%	13.4%(27.7%)	-30.6%	-22.5%	1.8%	15.7%	2.3.4
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.1%	0.1%	0.0%	0.0%	0.0%	2.3.5
Volkswirtschaftliche Refrenzgrössen							
2.4.1							
Reales Bruttoinlandsprodukt		1.7%	4.9%	2.8%	2.1%	1.8%	
Generelle Teuerung		0.4%	-0.3%	0.0%	0.3%	0.5%	
Franken Libor für 3 Monate		-1.1%	-0.7%	-0.4%	0.0%	0.3%	

Ertragsüberschuss = + / Aufwandüberschuss = -

Budget 2021 – Grösste Abweichungen zum Budget 2020



Funktionale Gliederung – Entwicklung Rechnung 2019 bis Finanzplan 2024 in Mio. Franken

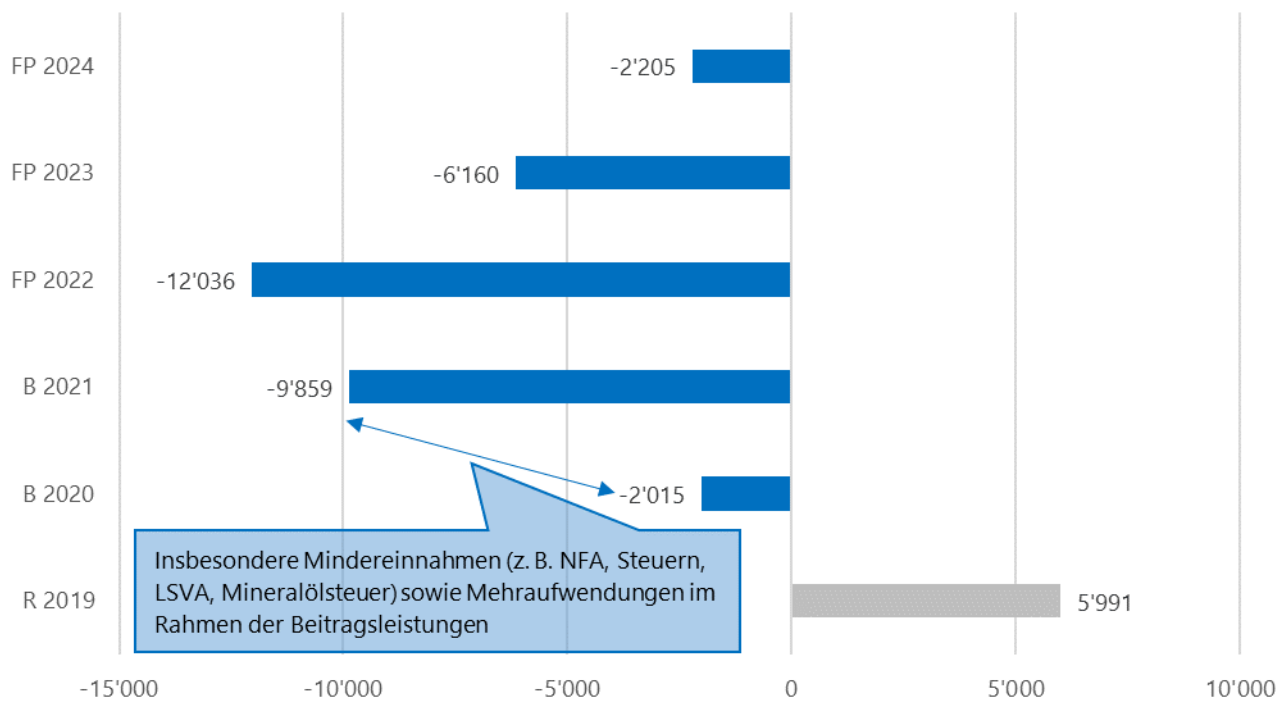


Erfolgsrechnung

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024	vgl. Ziffer
Aufwand	690'827	758'332	775'517	775'612	777'965	781'904	
Personalaufwand	185'219	194'748	200'945	202'079	201'883	202'292	5.5
Sachaufwand	78'006	83'677	84'387	80'891	79'970	79'141	5.6
Abschreibungen	8'146	7'787	8'282	8'749	8'404	10'151	5.7
Einlagen in Fonds Fremdkapital	2'469	354	389	395	395	395	5.3
Transferaufwand	326'526	379'147	388'828	388'338	390'452	390'665	5.9
Durchlaufende Beiträge	90'462	92'619	92'687	95'161	96'861	99'261	
Ertrag	752'806	716'535	716'544	717'677	727'692	737'436	
Fiskalertrag	377'481	340'135	338'715	343'867	350'417	356'967	5.1
Regalien und Konzessionen	21'868	15'505	21'902	15'502	15'502	15'502	
Entgelte	59'968	56'590	58'157	57'895	57'604	57'294	
Verschiedene Erträge	939	830	435	435	435	435	
Entnahmen aus Fonds Fremdkapital	270	1'291	1'252	279	279	295	5.3
Transferertrag	201'818	209'565	203'397	204'539	206'596	207'684	5.4
Durchlaufende Beiträge	90'462	92'619	92'687	95'161	96'861	99'261	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	61'978	-41'797	-58'974	-57'936	-50'272	-44'468	
Finanzaufwand	3'494	4'327	3'510	3'175	2'556	2'307	5.8
Finanzertrag	47'113	36'860	37'329	37'313	36'985	36'827	5.2
Ergebnis aus Finanzierung	43'619	32'534	33'819	34'138	34'430	34'521	
Operatives Ergebnis	105'597	-9'264	-25'154	-23'797	-15'843	-9'947	
Ausserordentlicher Aufwand	-80'000	-	-	-	-	-	
Ausserordentlicher Ertrag	8'100	1'830	8'361	7'661	6'926	7'126	
Ausserordentliches Ergebnis	-71'900	1'830	8'361	7'661	6'926	7'126	
Zwischenergebnis operativ und ausserordentlich	33'697	-7'434	-16'794	-16'137	-8'917	-2'821	
Einlagen in SF und Fonds EK	-28'218	-1'431	-503	-505	-1'512	-3'652	5.3
Entnahmen aus SF und Fonds EK	513	6'850	7'438	4'606	4'269	4'269	5.3
Netto Einlagen/Entnahmen in SF und Fonds EK	-27'706	5'419	6'935	4'101	2'757	617	
Gesamtergebnis	5'991	-2'015	-9'859	-12'036	-6'160	-2'205	3.1

Ertragsüberschuss = + / Aufwandüberschuss = -

Entwicklung des Gesamtergebnisses (in 1'000 Franken)



Steuerfuss und Lohnentwicklung

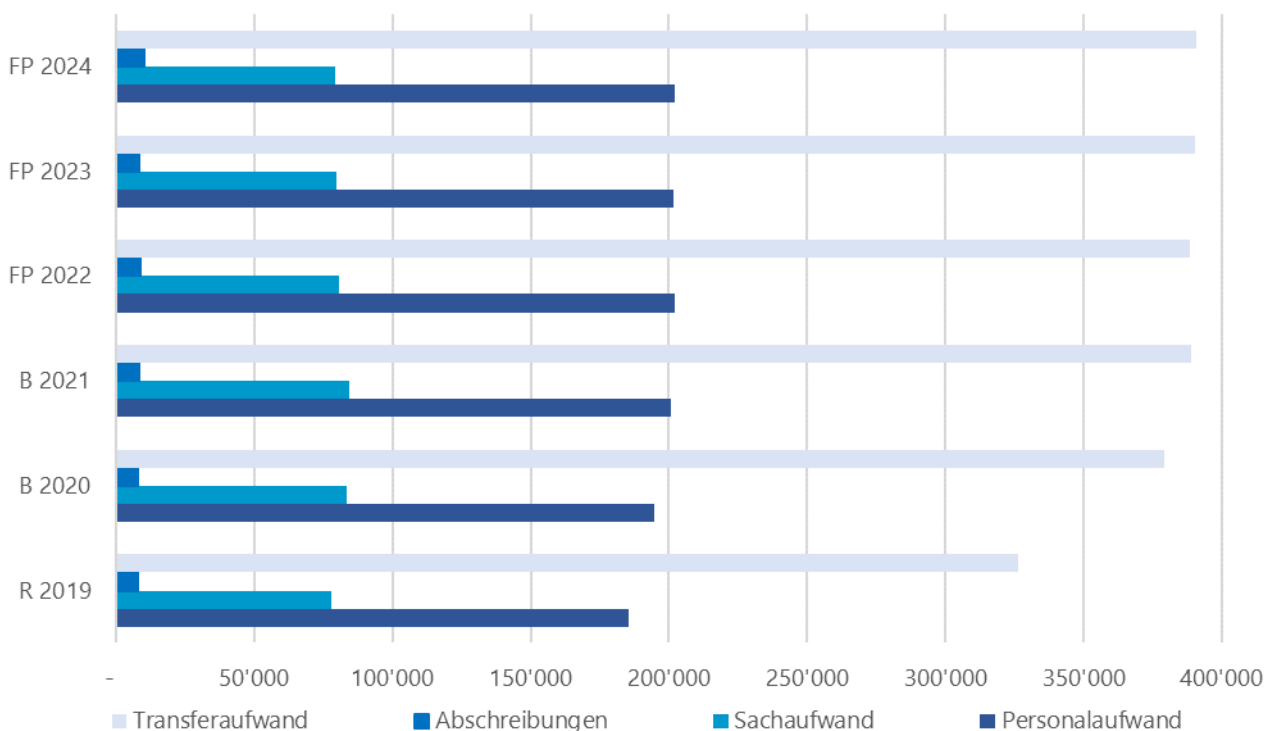
	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Steuerfuss	110%	105%	105%	105%	105%	105%
Lohnentwicklung (exkl. 0.5% Mutationsgewinne)		2.25%	0.5%	-	-	-

Erfolgsrechnung – Aufwand

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024	vgl. Ziffer
Aufwand	802'540	764'090	779'530	779'292	782'032	787'863	
Personalaufwand	185'219	194'748	200'945	202'079	201'883	202'292	5.5
Sachaufwand	78'006	83'677	84'387	80'891	79'970	79'141	5.6
Abschreibungen	8'146	7'787	8'282	8'749	8'404	10'151	5.7
Einlagen in Fonds Fremdkapital	2'469	354	389	395	395	395	5.3
Durchlaufende Beiträge	90'462	92'619	92'687	95'161	96'861	99'261	
Transferaufwand	326'526	379'147	388'828	388'338	390'452	390'665	5.9
Finanzaufwand	3'494	4'327	3'510	3'175	2'556	2'307	5.8
Ausserordentlicher Aufwand	80'000	-	-	-	-	-	
Einlagen in SF und Fonds EK	28'218	1'431	503	505	1'512	3'652	5.3

exkl. interne Verrechnungen

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

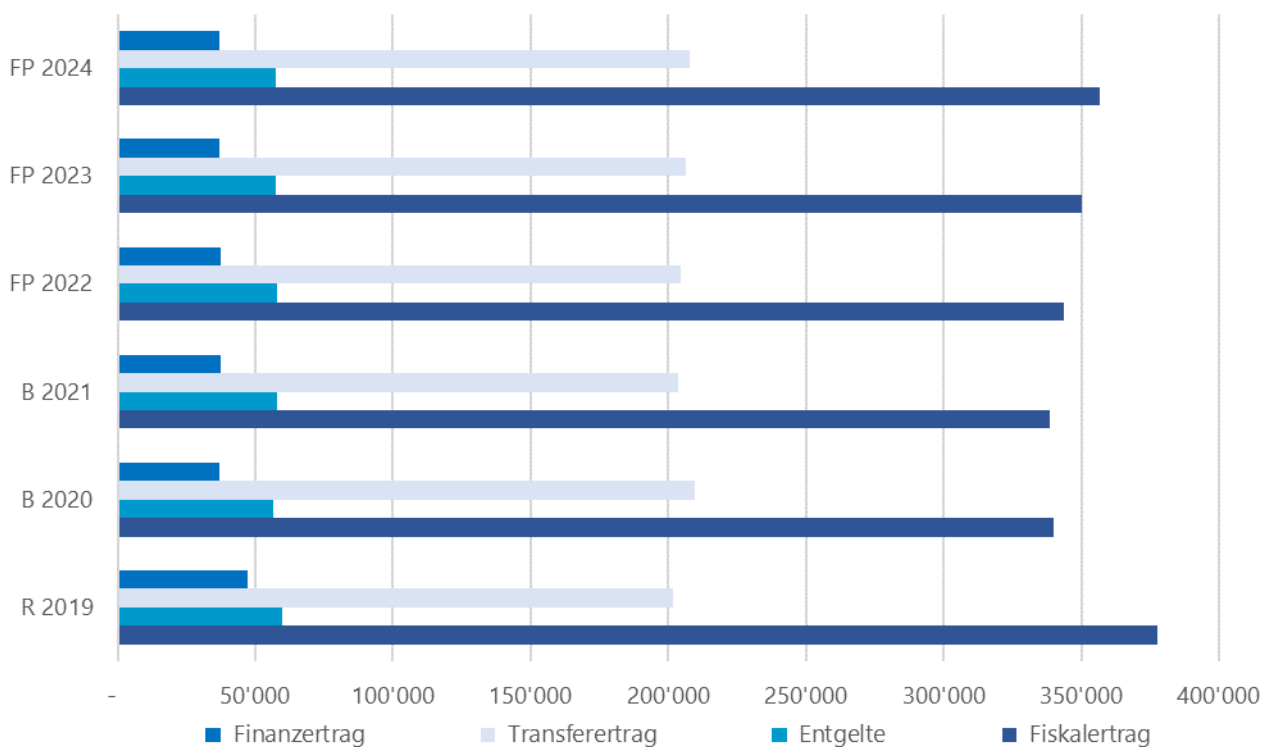


Erfolgsrechnung – Ertrag

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024	vgl. Ziffer
Ertrag	808'532	762'074	769'671	767'256	775'872	785'658	
Fiskalertrag	377'481	340'135	338'715	343'867	350'417	356'967	5.1
Regalien und Konzessionen	21'868	15'505	21'902	15'502	15'502	15'502	
Entgelte	59'968	56'590	58'157	57'895	57'604	57'294	
Verschiedene Erträge	939	830	435	435	435	435	
Entnahmen aus Fonds Fremdkapital	270	1'291	1'252	279	279	295	5.3
Transferertrag	201'818	209'565	203'397	204'539	206'596	207'684	5.4
Durchlaufende Beiträge	90'462	92'619	92'687	95'161	96'861	99'261	
Finanzertrag	47'113	36'860	37'329	37'313	36'985	36'827	5.2
Ausserordentlicher Ertrag	8'100	1'830	8'361	7'661	6'926	7'126	
Entnahmen aus SF und Fonds EK	513	6'850	7'438	4'606	4'269	4'269	5.3

exkl. interne Verrechnungen

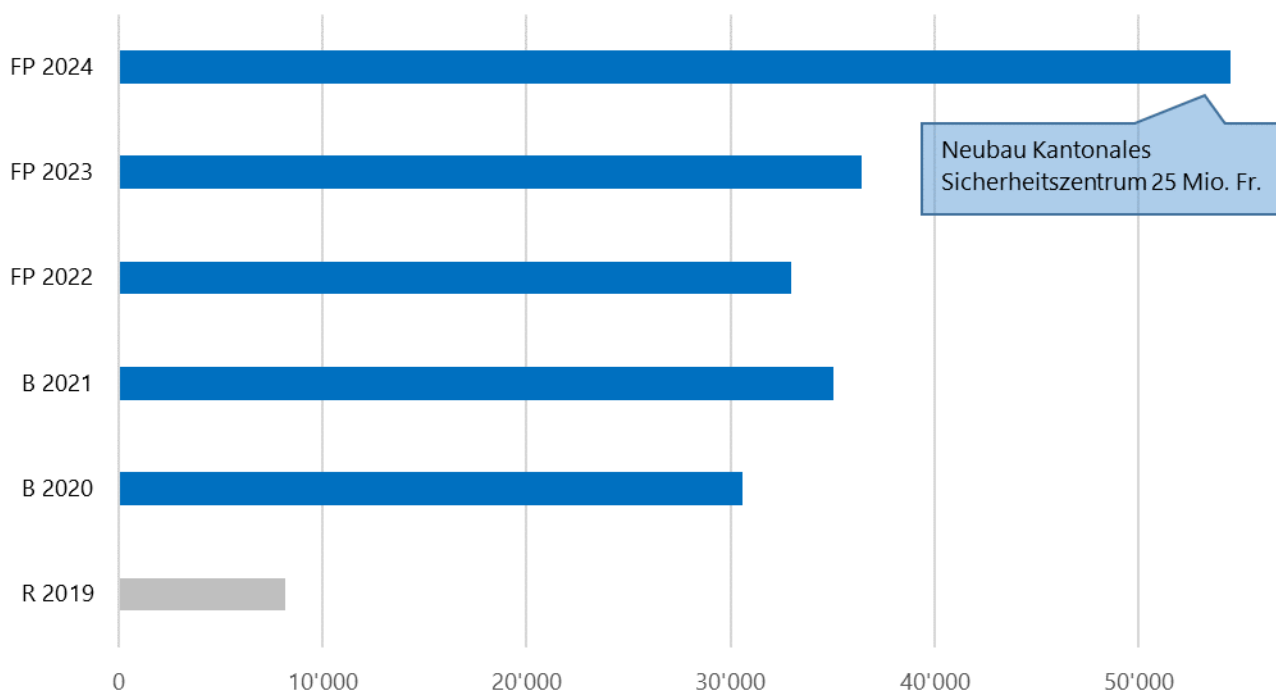
Entwicklung der grössten Ertragspositionen nach Artengliederung (in 1'000 Franken)



Investitionsrechnung

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024	vgl. Ziffer
Ausgaben	20'448	51'907	49'266	48'163	51'455	68'610	
Sachanlagen	9'254	16'697	24'446	24'608	28'550	47'005	6.2
Immaterielle Anlagen	123	-	400	300	300	300	6.3
Darlehen	1'744	1'390	1'390	2'425	2'425	2'425	6.4
Beteiligungen und Grundkapitalien	5'000	15'000	10'000	10'000	10'000	10'000	
Eigene Investitionsbeiträge	1'280	13'870	11'080	9'080	8'430	7'130	6.5
Durchlaufende Investitionsbeiträge	3'047	4'950	1'950	1'750	1'750	1'750	
Einnahmen	12'250	21'340	14'237	15'175	15'035	14'125	
Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	801	50	947	1'050	910	-	6.6
Rückzahlung von Darlehen	1'578	1'340	1'340	2'375	2'375	2'375	6.7
Übertragung von Beteiligungen	6'800	15'000	10'000	10'000	10'000	10'000	6.8
Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	25	-	-	-	-	-	
Durchlaufende Investitionsbeiträge	3'047	4'950	1'950	1'750	1'750	1'750	
Nettoinvestitionen	8'198	30'567	35'030	32'988	36'420	54'485	6.1

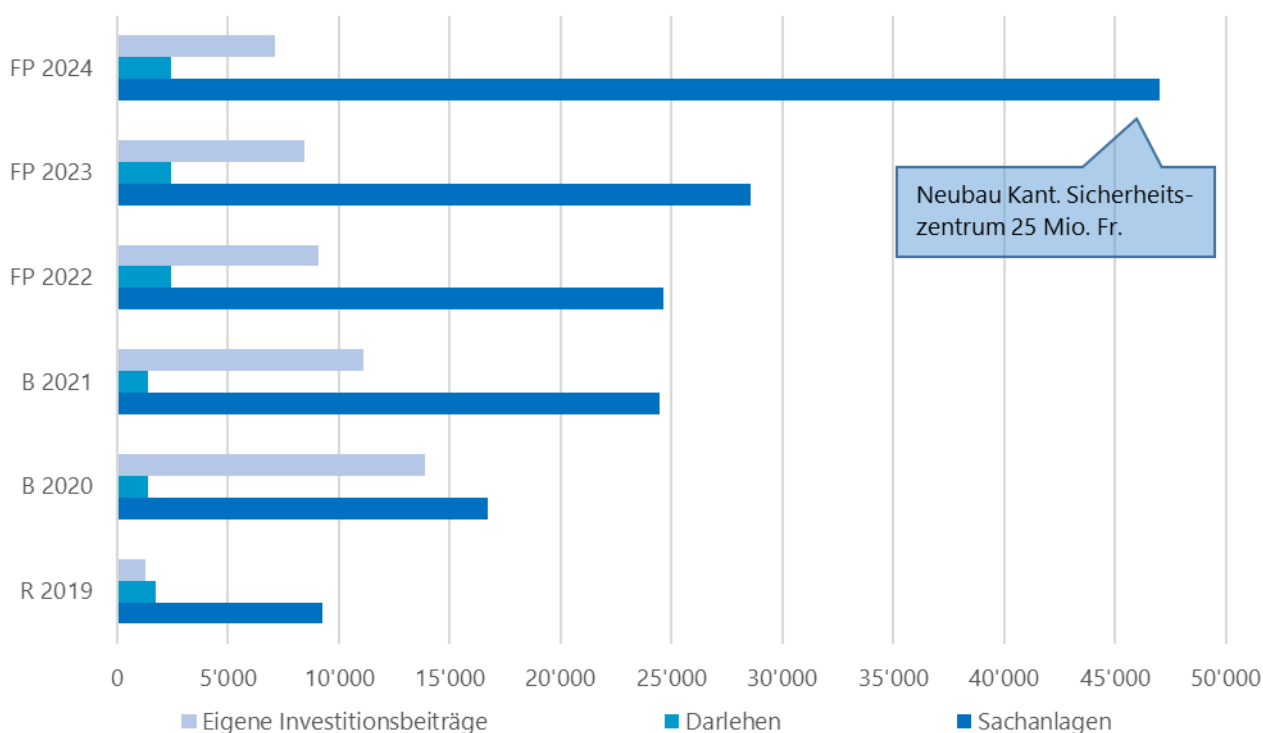
Entwicklung der Nettoinvestitionen nach Artengliederung (in 1'000 Franken)



Investitionsausgaben

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024	vgl. Ziffer
Ausgaben	20'448	51'907	49'266	48'163	51'455	68'610	
Sachanlagen	9'254	16'697	24'446	24'608	28'550	47'005	6.2
Investitionen auf Rechnung Dritter	-	-	-	-	-	-	
Immaterielle Anlagen	123	-	400	300	300	300	6.3
Darlehen	1'744	1'390	1'390	2'425	2'425	2'425	6.4
Beteiligungen und Grundkapitalien	5'000	15'000	10'000	10'000	10'000	10'000	
Eigene Investitionsbeiträge	1'280	13'870	11'080	9'080	8'430	7'130	6.5
Durchlaufende Investitionsbeiträge	3'047	4'950	1'950	1'750	1'750	1'750	

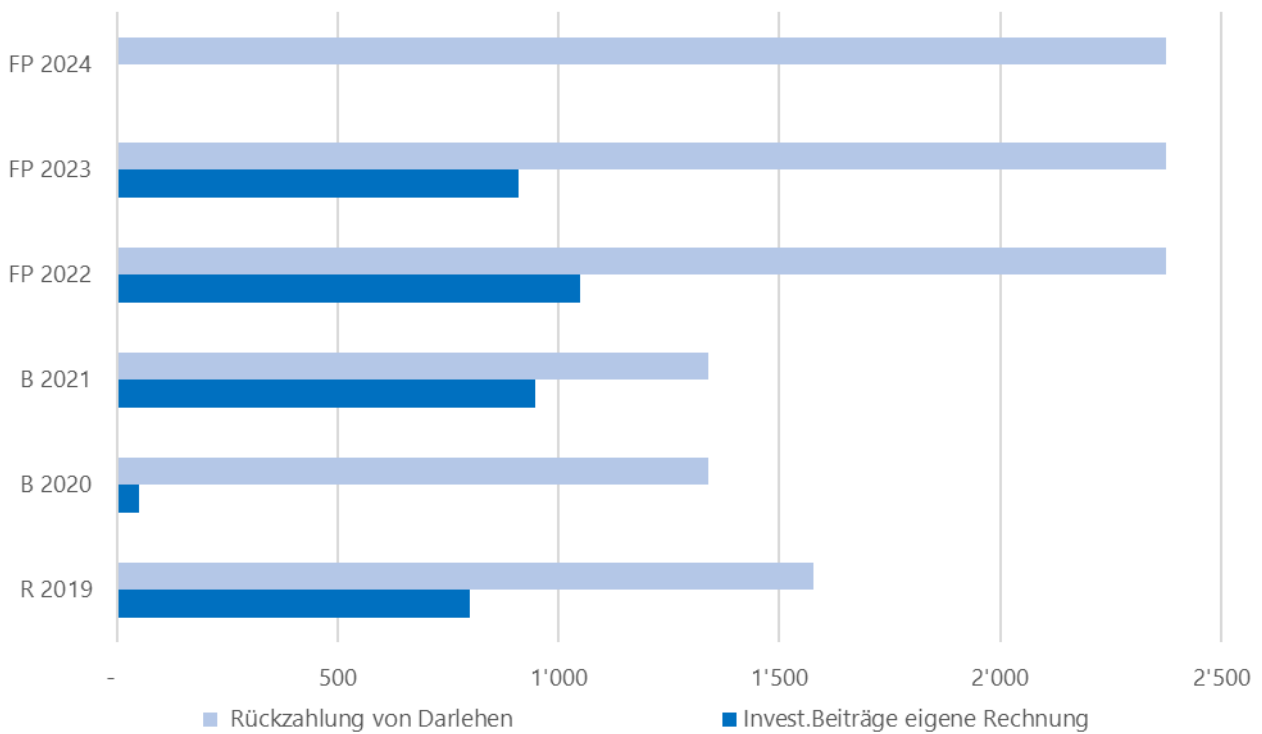
Entwicklung der grössten Ausgabenpositionen nach Artengliederung (in 1'000 Franken)



Investitionseinnahmen

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024	vgl. Ziffer
Einnahmen	12'250	21'340	14'237	15'175	15'035	14'125	
Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	801	50	947	1'050	910	-	6.6
Rückzahlung von Darlehen	1'578	1'340	1'340	2'375	2'375	2'375	6.7
Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	-	-	-	-	
Rückerstattungen	-	-	-	-	-	-	
Übertragung immaterielle Anlagen in das Finanzvermögen	-	-	-	-	-	-	
Übertragung von Beteiligungen	6'800	15'000	10'000	10'000	10'000	10'000	6.8
Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	25						
Durchlaufende Investitionsbeiträge	3'047	4'950	1'950	1'750	1'750	1'750	

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



Details zum Budget

Zusammenfassung

1.1 Zusammenfassung Budget 2021 und Finanzplan 2021 – 2024

Das Budget 2021 weist ein negatives Gesamtergebnis von -9.9 Mio. Franken aus. Dies setzt sich zusammen aus dem operativen Ergebnis in Höhe von -25.2 Mio. Franken, dem ausserordentlichen Ergebnis von 8.4 Mio. Franken und den Einlagen in resp. Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals von 6.9 Mio. Franken.

Gegenüber dem Vorjahresbudget erhöht sich der Aufwandüberschuss von -2.0 Mio. Franken auf -9.9 Mio. Franken um 7.9 Mio. Franken. Die Abweichung setzt sich aus Ertragssteigerungen von 1.0 Mio. Franken (exkl. Entnahmen aus finanzpolitischen Reserven in Höhe von 6.6 Mio. Franken) und Aufwandssteigerungen von 15.4 Mio. Franken zusammen. Darin berücksichtigt ist eine Lohnanpassung von 1.0 % (inkl. 0.5 % Mutationsgewinne).

Beim Ertrag stellt die Abnahme beim Nationalen Finanzausgleich (NFA) mit -8.6 Mio. Franken die grösste Veränderungsposition dar. Dies ist auf eine überdurchschnittlich gute Steuerentwicklung bei den juristischen Personen gegenüber den meisten anderen Kantonen in den Bemessungsjahren 2015 – 2017 zurückzuführen. Weitere wesentliche Ertragsminderungen sind bei den Steuereinnahmen der juristischen Personen (-3.9 Mio. Franken) zu erwarten. Zudem reduziert sich der Anteil des Kantons Schaffhausen am Ertrag des Bundes aus der Mineralölsteuer um -1.2 Mio. Franken (Neuberechnung der Strassenlängen). Voraussichtlich positive Ertragsentwicklungen gibt es beim Anteil am Ergebnis der Schaffhauser Kantonalbank (+0.8 Mio. Franken), den Steuern der natürlichen Personen (+0.8 Mio. Franken) sowie den Grundstückgewinnsteuern (+2.3 Mio. Franken). Höher sollte auch der Kantonsanteil an der Direkten Bundessteuer (+5.9 Mio. Franken) ausfallen. Zudem wird aufgrund der Höhe der Ausschüttungsreserven der Schweizerischen Nationalbank (SNB) mit einer doppelten Gewinnausschüttung an die Kantone (+6.4 Mio. Franken) gerechnet. Insgesamt erhöhen sich die Entnahmen aus den finanzpolitischen Reserven um +6.6 Mio. Franken. Davon dienen 3.7 Mio. Franken dazu, das Referenzniveau von 55 Mio. Franken bei den Steuereinnahmen der juristischen Personen zu erreichen. Ein Betrag von 2.5 Mio. Franken ist vorgesehen, um die temporäre Erhöhung des Versicherungsabzuges bei den Steuern der natürlichen Personen auszugleichen. 0.4 Mio. Franken werden für die Förderung der familienergänzenden Kinderbetreuung im Vorschulalter verwendet.

Aufwandseitig nimmt der Transferaufwand mit 388.8 Mio. Franken (Vorjahr 379.1 Mio. Franken) knapp die Hälfte (49.9 %) des Gesamtaufwandes ein. Beim Transferaufwand handelt es sich zum grössten Teil um gesetzlich gebundene Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte. Dabei werden für die Spitalversorgung 97.2 Mio. Franken (Vorjahr 95.3 Mio. Franken), für Heime und Pflege 20.4 Mio. Franken (Vorjahr 18.7 Mio. Franken), für Beiträge Krankenversicherung 12.4 Mio. Franken (Vorjahr 13.2 Mio. Franken), für die Ergänzungsleistungen 46.8 Mio. Franken (Vorjahr 43.5 Mio. Franken), für soziale Einrichtungen 27.8 Mio. Franken (Vorjahr 27.8 Mio. Franken), für Beiträge an Hochschulen, Fachhochschulen und Gymnasien 27.4 Mio. Franken (Vorjahr 25.2 Mio. Franken) und für den öffentlichen Verkehr 21.0 Mio. Franken (Vorjahr 21.5 Mio. Franken) aufgewendet. Die im Transferaufwand enthaltenen Positionen sind teilweise durch Positionen im Transferertrag von total 203.4 Mio. Franken (Vorjahr 209.6 Mio. Franken) mitfinanziert. Die erfolgsneutralen durchlaufenden Beiträge betragen 92.7 Mio. Franken (Vorjahr 92.6 Mio. Franken) und machen weitere 11.9 % des Gesamtaufwandes aus. Somit kann auf rund 62 % des Gesamtaufwandes nicht unmittelbar Einfluss genommen werden.

Für den Personalaufwand sind 200.9 Mio. Franken im Budget 2021 eingestellt (Vorjahr 194.7 Mio. Franken). Somit wird dafür gut ein Viertel (25.8 %) des Gesamtaufwandes benötigt. Darin enthalten sind Mittel für Lohnmassnahmen von 1.0 Mio. Franken (exkl. einmaliger Ausgleich gemäss Jahreskontrakt an die Spitäler Schaffhausen in Höhe von 0.6 Mio. Franken), respektive 0.5 % der bisherigen Lohnsumme. Unter Einbezug der Mutationsgewinne stehen damit insgesamt 1.0 % der

Lohnsumme für Lohnentwicklungsmassnahmen zur Verfügung (0.5 % für strukturelle Besoldungsmassnahmen). Die Arbeitgeberbeiträge an die Sozialversicherungen sind in vorgenannten Beträgen mit enthalten. Einen wesentlichen Einfluss auf die Steigerung des Personalaufwandes hatte die HRM2-bedingte Umklassifizierung von bisherigem Sachaufwand des Fonds Asyl- und Flüchtlingswesen von 3.6 Mio. Franken. Neu im Transferaufwand befindet sich dagegen der Personalaufwand der PSHH (2.8 Mio. Franken), welcher im Budget 2020 noch für fünf Monate berücksichtigt werden musste.

Der Sachaufwand beläuft sich insgesamt auf 84.4 Mio. Franken (Vorjahr 83.7 Mio. Franken) oder 10.8 % des Gesamtaufwandes. Der Anteil für Dienstleistungen und Honorare beträgt 45.5 Mio. Franken (Vorjahr 45.8 Mio. Franken) oder 53.8 % des gesamten Sachaufwandes. Für den baulichen und betrieblichen Unterhalt werden weitere 8.9 Mio. Franken (Vorjahr 9.9 Mio. Franken) des Sachaufwandes benötigt. Der Material- und Warenaufwand sowie die nicht aktivierbaren Anlagen (Investitionen bis 200'000 Franken) machen 4.7 bzw. 6.3 Mio. Franken, insgesamt also 11.0 Mio. Franken aus.

Ertragsseitig bilden der Fiskalertrag mit 338.7 Mio. Franken (44.0 %) und der Transferertrag mit 203.4 Mio. Franken (26.4 %) die mit Abstand grössten Positionen. Der Steuerertrag der natürlichen Personen enthält einen Zuwachs von 5.9 % (5.1 % BIP-Prognose SECO und 0.8 % Bevölkerungswachstum) gegenüber 2020. Berücksichtigt wurde zudem ein Steuerausfall von 2.5 Mio. Franken im Zusammenhang mit der temporären Erhöhung des Versicherungsabzuges, für welche der Kantonsrat eine finanzpolitische Reserve beschlossen hat. Bei den juristischen Personen wird davon ausgegangen, dass die Steuererträge im Jahr 2021 aufgrund der Auswirkungen des im Jahr 2020 erfolgten Corona-bedingten Wirtschaftseinbruchs auf 51.3 Mio. Franken zurückgehen werden. Dem gegenüber stehen Entnahmen aus den finanzpolitischen Reserven von 3.7 Mio. Franken zur Erreichung des Referenzniveaus bei den juristischen Personen von 55 Mio. Franken sowie der Ausgleich des erhöhten Versicherungsabzuges bei den natürlichen Personen von 2.5 Mio. Franken. In der Erfolgsrechnung ist dies im ausserordentlichen Ertrag ersichtlich. Im Transferertrag ist der Anteil an der direkten Bundessteuer mit 83.1 Mio. Franken (Vorjahr 77.2 Mio. Franken) die grösste Einzelposition. Die Zunahme bei dieser Position ist zum grössten Teil darauf zurückzuführen, dass die Eidg. Steuerverwaltung zwar einen konjunkturbedingten Rückgang bei der Direkten Bundessteuer erwartet, der Anteil des Kantons Schaffhausen am Bruttoertrag aber von 1.5 % auf 1.6 % ansteigen sollte. Von dieser Entwicklung werden auch die Gemeinden profitieren. Ihr Anteil an der Direkten Bundessteuer steigt von 5.1 Mio. Franken im Budget 2020 auf neu 5.6 Mio. Franken. Der ebenfalls im Transferertrag enthaltene NFA und der innerkantonale Finanzausgleich betragen 15.5 Mio. Franken (Vorjahr 24.3 Mio. Franken). Die Ertragsreduktion ist zum grössten Teil auf die bereits oben erwähnte Einbusse beim NFA zurückzuführen. Bei den Regalien und Konzessionen wird mit einem Ertrag von 21.9 Mio. Franken (Vorjahr 15.5 Mio.) gerechnet. Die Differenz von 6.4 Mio. Franken steht im Zusammenhang mit der Annahme, dass die SNB eine doppelte Gewinnausschüttung an die Kantone vornehmen wird.

Das Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit ergibt einen Aufwandüberschuss von -59.0 Mio. Franken (Vorjahr -41.8 Mio. Franken). Im Finanzertrag von insgesamt 37.3 Mio. Franken (Vorjahr 36.9 Mio. Franken) sind insbesondere die Ergebnisanteile der Schaffhauser Kantonalbank (25.0 Mio. Franken), der EKS AG (3.9 Mio. Franken) sowie der Spitäler Schaffhausen (1 Mio. Franken) enthalten. Das Ergebnis aus Finanzierung beträgt 33.8 Mio. Franken (Vorjahr 32.5 Mio. Franken), was insgesamt zu einem negativen operativen Ergebnis von -25.2 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. Zusammen mit den Entnahmen aus den finanzpolitischen Reserven von 7.0 Mio. Franken und aus Vorfinanzierungen des Eigenkapitals von 0.2 Mio. Franken führt dies zu einem ausserordentlichen Ergebnis von 8.4 Mio. Franken. Die Einlagen und Entnahmen in bzw. aus Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital betragen

netto 6.9 Mio. Franken Entnahmeüberhang, wobei hier insbesondere die Aufwandüberschüsse im Generationenfonds (Entnahme 3.7 Mio. Franken) und Brandschutzfonds (Entnahme 3.1 Mio. Franken) aufzuführen sind. Unter dem Strich ergibt sich somit ein Gesamtergebnis von -9.9 Mio. Franken.

Investitionsseitig sind 2021 insgesamt Nettoinvestitionen in Höhe von 35.0 Mio. Franken geplant. Naturgemäss liegt der Hauptanteil mit 26.4 Mio. Franken in der Zuständigkeit des Baudepartements. Davon werden 14.1 Mio. Franken für Sanierungen und Neubauten von Liegenschaften im Verwaltungsvermögen aufgewendet. Für die Kantonsstrassen und für das Radwegenetz inklusive Agglomerationsprogramme sind insgesamt 5.6 Mio. Franken eingestellt.

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 0.4 % gesunken. Die Funktion "Gesundheit" macht 25.7 % aus (Vorjahr 25.8 %). Für die "Soziale Sicherheit" werden rund 18.5 % (Vorjahr 18.3 %) des Nettoaufwandes aufgewendet. Die Anteile der drei genannten Bereiche am gesamten Nettoaufwand betragen rund 74 % und sind über die gesamte Planungsperiode 2021 – 2024 relativ konstant. In absoluten Zahlen ist jedoch eine Steigerung von 2.2 Mio. Franken für die "Bildung", 3.6 Mio. Franken für die "Gesundheit" sowie 2.4 Mio. Franken für die "Soziale Sicherheit" zu verzeichnen.

Dank den sich zukünftig wieder normalisierenden Ertragserwartungen beim Fiskalertrag sowie dem höheren Anteil an der direkten Bundessteuer kann der zu erwartende Mehraufwand mehr als kompensiert werden. Die Berechnungen für das Budget 2021 und gesamte Planperiode 2022 bis 2024 basieren auf einem Steuerfuss von 105 %. Im Budget des Vorjahres wird ebenfalls von 105 % ausgegangen. Die Berechnungen der Finanzplanjahre 2021 – 2023 basierten jedoch noch auf einem Steuerfuss von 108 %.

Der Einfluss von COVID-19 ist im Budget 2021 und Finanzplan 2021 – 2024 hauptsächlich auf der Ertragsseite, insbesondere bei den Steuern zu finden. Bei den juristischen Personen kann aufgrund der Entnahme aus der entsprechenden finanzpolitischen Reserve zumindest wieder der Referenzwert von 55 Mio. Franken erreicht werden.

Die Gesamtergebnisse des Budgets 2021 sowie aller Finanzplanjahre 2021 – 2024 fallen sehr unerfreulich aus. Über die ganze Planungsperiode kumuliert sich ein Aufwandüberschuss von -30.2 Mio. Franken, welcher aber durch das gut ausgestattete Eigenkapitalpolster des Kantons absorbiert werden kann. Positiv stimmt auch, dass der Trend nach oben zeigt und im Finanzplanjahr 2024 eine "rote Null" ausgewiesen werden kann. Dennoch wird die weitere finanzielle Entwicklung sehr genau verfolgt werden müssen (vgl. Ausblick, Seite 161 f).

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 war¹. Das Budget 2021 des Kantons ist somit zum vierten Mal nach HRM2 aufgebaut; dies bedeutet, dass ein Vergleich mit dem vorangegangenen Rechnungsjahr (2019) möglich ist.

2.1.2 Die Entwicklung des Kantonshaushaltes ab 2018

Eine Beurteilung der Entwicklung des Kantonshaushaltes ist erst aussagekräftig, wenn drei bis vier Vergleichsperioden nach der neuen Rechnungslegung vorliegen. Da die Jahresrechnung 2019 erst der zweite Abschluss nach HRM2 war, wird bis auf weiteres auf eine Detailanalyse der Entwicklung im Mehrjahresvergleich verzichtet. Es darf aber festgehalten werden, dass sich der Kanton Schaffhausen per 31. Dezember 2019 in einer hervorragenden finanziellen Verfassung befindet. Die Bilanz weist einen Eigenkapitalbestand von 570.2 Mio. Franken aus, was einer Eigenkapitalquote von rund 60 % der gesamten Bilanzsumme entspricht. Im Eigenkapital enthalten sind u.a. finanzpolitische Reserven von 175.1 Mio. Franken. Davon konnten aufgrund des guten Rechnungsabschlusses 2019 bereits 50 Mio. Franken für wirtschaftliche Massnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise hauptsächlich im Jahr 2020 bereitgestellt werden. Das frei verfügbare Eigenkapital deckt mit 225.4 Mio. Franken fast ein Drittel des gesamten betrieblichen Aufwands im Jahr 2019 ab. Die Darlehensaufnahmen im Fremdkapital sind allesamt auf ihre Fälligkeit hin durch entsprechende Finanzanlagen auf der Aktivseite abgedeckt.

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 2021 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.

¹ Amtsdruckschrift 17-45.

2.3 Zielsetzung

2.3.1 Legislaturprogramm

Der Regierungsrat wird mit dem Legislaturprogramm 2021 – 2024 vom Januar 2021 seine finanzpolitischen Ziele für die Legislaturperiode 2021 – 2024 bekannt geben. Zum Zeitpunkt der Budgeterstellung 2021 ist dieses noch nicht verabschiedet. Es kann jedoch davon ausgegangen werden, dass als strategisches Hauptziel weiterhin der verfassungsmässige Auftrag gilt, das Ergebnis der Erfolgsrechnung mittelfristig im Gleichgewicht zu halten.

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, 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 2021 wird mit einem Nettoverschuldungsquotienten von -65.2 % gerechnet, die Nettoschulden I in Franken pro Einwohner sind mit -2'649 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 strebte der Regierungsrat für die abgelaufene 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 2021 sieht einen Selbstfinanzierungsgrad in Höhe von -30.6 % vor. Der negative Selbstfinanzierungsgrad begründet sich durch das schlechte Gesamtergebnis sowie der Tatsache, 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 in Jahren mit guten Rechnungsabschlüssen erfolgt, wird der Selbstfinanzierungsgrad dannzumal noch höher ausfallen (vgl. Rechnungsjahr 2019 = 1496.9 %, bereinigt um Einlagen/Entnahmen Eigenkapital = 619.8 %).

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 2021 – 2024 beträgt dieser dann im Durchschnitt 19.0 % und dies trotz Jahren mit stark negativen Gesamtergebnissen und überdurchschnittlicher Investitionstätigkeit.

Selbstfinanzierungsgrad bereinigt	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
<u>Selbstfinanzierung ohne Entnahmen aus dem Eigenkapital x 100</u> Nettoinvestitionen mit einer Umsetzungsquote von 70%	-9.6%	1.1%	29.8%	41.1%

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 2021 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 2021 – 2024

2.4.1 Wirtschaftsentwicklung und Teuerung

Das 1. Quartal 2020 war durch die pandemische Verbreitung des Coronavirus geprägt. Weltweit wurden Massnahmen zur Eindämmung des Virus getroffen, die vielfach mit starken Einschränkungen des öffentlichen und wirtschaftlichen Lebens verbunden waren. Dementsprechend ging die Wirtschaftsaktivität massiv zurück. Dies vor allem im Dienstleistungssektor, der in den vergangenen Jahren massgeblich zu Stabilisierung der Konjunktur beigetragen hatte, aber auch im Industriesektor. In der Tendenz war eine stärkere Betroffenheit durch die Pandemie und strengere Massnahmen mit deutlicheren BIP-Rückgängen assoziiert. Für das 2. Quartal ist mit einem noch stärkeren Einbruch der Weltwirtschaft zu rechnen. Zum einen hat sich das Coronavirus weiterverbreitet; so waren die USA im 2. Quartal deutlich stärker davon betroffen. Zum anderen blieben die gesundheitspolitischen Massnahmen im April, teilweise aber auch bis im Juni, in Kraft. Im Zuge ihrer Lockerung ist mit einer gewissen Gegenbewegung ab Jahresmitte zu rechnen, auch dank der gross angelegten wirtschaftspolitischen Stützmassnahmen vieler Regierungen. In diese Richtung deuten auch die Frühindikatoren. Wie schnell die Erholung im weiteren Verlauf stattfindet, hängt entscheidend von der Entwicklung der Pandemie ab².

Aufgrund der Corona-Krise erlebte die Schweizer Wirtschaft einen scharfen Einbruch. Dieser begann im März und erreichte in der ersten Aprilhälfte seinen Tiefpunkt, bei dem das Bruttoinlandprodukt (BIP) schätzungsweise 16 % unter dem Niveau am Ende des Jahres 2019 lag. Bereits in der zweiten Aprilhälfte setzte eine Erholung ein, die sich bis anhin fortsetzt. Dennoch dürfte die gesamtwirtschaftliche Produktion im Gesamtjahr 2020 stark sinken, die KOF (Konjunkturforschungsstelle der ETH) prognostiziert einen Rückgang der BIP-Jahresrate von -5.1 % (Stand Juni 2020). Dies wäre der tiefste Wert seit dem Krisenjahr 1975.

Die COVID-19-Pandemie wird oft primär als Schock für die Binnennachfrage wahrgenommen. Doch die KOF schätzt, dass der internationale Anteil an den coronabedingten Einbussen für die Schweizer Wirtschaft bis Juni dieses Jahres zwischen

² SECO Konjunkturtendenzen Sommer 2020.

45 % und 75 % beträgt. Im März gingen die Exporte über fast alle Sektoren hinweg zurück. Nur dank einer deutlichen Zunahme der Chemie- und Pharmaexporte war die Zuwachsrate für die Gesamtexporte im ersten Quartal positiv. Im April verstärkte sich der Einbruch noch einmal deutlich. Historisch einmalig betroffen waren die Uhrenexporte, die im April gerade einmal 15 % ihres Niveaus vom Dezember 2019 erreichten. Im Zuge der wieder anziehenden internationalen Nachfrage werden sich die Exporte im zweiten Halbjahr erholen, ohne jedoch das Vorkrisenniveau zu erreichen. Danach dürfte die Entwicklung aufgrund der abgeknickten globalen Erholung unterdurchschnittlich bleiben, einzig die Chemie- und Pharmaexporte sorgen für etwas Dynamik.

Die Prognoseunsicherheit ist derzeit sehr hoch. Es ist schwer einzuschätzen, wie stark die wirtschaftliche Erholung in der zweiten Jahreshälfte 2020 tatsächlich ausfällt und inwieweit die Nachwirkungen der Corona-Krise den Konjunkturverlauf im kommenden Jahr dämpfen. Das Entstehen einer zweiten COVID-19-Welle stellt ein in der Prognose nicht enthaltenes Abwärtsrisiko dar. Die schnelle Entwicklung und Verbreitung eines Impfstoffs ist hingegen ein Aufwärtsrisiko. Ebenfalls nicht in der Prognose enthalten ist das Risiko eines Wiederaufflammens der europäischen Banken- und Staatsschuldenkrise ausgelöst durch eine Konkurswelle in Italien. Die Schweizer Konjunktur könnte sich einer solchen Krise nicht entziehen.

Die Unternehmen in der Schweiz haben den Lockdown und dessen wirtschaftliche Effekte abgefedert, indem sie seit Mitte März Anträge auf Kurzarbeitsentschädigung in bisher kaum vorstellbarem Ausmass eingereicht haben. Aktuell liegen für den Monat März für 1.6 Millionen und für den Monat April für 1.9 Millionen Angestellte kantonale Bewilligungen zum Bezug von Kurzarbeitsentschädigung vor. Dies sind mehr als ein Drittel der Beschäftigten in der Schweiz. Zum Vergleich: Auf dem Höhepunkt der Finanzkrise 2009 lagen für rund 150'000 Arbeitnehmende Voranmeldungen vor, also rund 13-mal weniger. Am grössten war der Rückgriff auf Kurzarbeit in der Textil- und Bekleidungsindustrie, wo Ende April 80 % der Beschäftigten für Kurzarbeit angemeldet waren. Mit 77 % war dieser Anteil im Gast- und Beherbergungsgewerbe ebenfalls sehr hoch. In den Branchen Kunst, Unterhaltung und Erholung waren 63 % für Kurzarbeit angemeldet, im Handel lag dieser Anteil bei 60 %. Auch in Branchen, welche nicht direkt von schweizweiten Betriebsschliessungen betroffen waren, wurde stark auf die Kurzarbeit zurückgegriffen. Im Bereich Baugewerbe und im Verarbeitenden Gewerbe wurden Kurzarbeitsgesuche für rund die Hälfte aller Beschäftigten bewilligt. Angesichts des massiven Rückgriffs auf Kurzarbeitsentschädigungen steht ausser Frage, dass dieses Instrument eine Explosion der Arbeitslosenzahlen – wie sie beispielsweise in den USA zu beobachten war – bisher verhindert hat.

Volkswirtschaftliche Referenzgrössen EFV in %	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Bruttoinlandsprodukt-Wachstum					
BIP real	1.7	4.9	2.8	2.1	1.8
BIP nominal	2.2	5.1	2.8	2.4	2.3
Jahresteuierung					
LIK	0.4	-0.3	0.0	0.3	0.5
BIP-Deflator	0.5	0.2	0.0	0.3	0.5
Zinssätze					
Kurzfristige Zinsen (3 Monate)	-1.1	-0.7	-0.4	0.0	0.3
Bundesobligationen (10 Jahre)	-0.8	-0.4	0.0	0.4	0.8
Lohnwachstum	1.0	0.1	0.2	0.5	0.7
Arbeitslosenquote	2.5	4.1	2.8	2.8	2.8

Gemäss dem Bundesamt für Statistik lag die Vorjahresteuering gemessen am Landesindex der Konsumentenpreise (LIK) im Mai mit -1.3 % auf dem tiefsten Wert seit 2015. Damit setzte sich die seit Mitte 2019 vorherrschende Desinflation im ersten Halbjahr 2020 fort. Die COVID-19-Pandemie und die damit verbundenen Schutzmassnahmen erschwerten die Preishebung für einige Güter, vor allem im April. Im Mai waren nur noch die mit dem Tourismus verbundenen Positionen (Hotellerie, Luftverkehr, Pauschalreisen ins Ausland) stark von der aussergewöhnlichen Situation betroffen. Für diese Indizes wurde die gemessene Preisentwicklung der erfassbaren Produkte auch für die fehlenden Produkte der gleichen Kategorie angewendet. Die erfassten Preise für diese touristischen Güter sind teils stark zurückgegangen. Werden diese Güter aus dem Index herausgerechnet, fällt die Inflation im Mai etwa einen halben Prozentpunkt höher aus. Wird zusätzlich der Effekt der Erdölprodukte eliminiert, verändern sich die Preise im Vergleich zum Vorjahr nicht. Die KOF geht davon aus, dass die Preise für touristische Güter im späteren Jahresverlauf wieder ansteigen werden. Insgesamt werden aber negative Nachfrageeffekte die Inflation dämpfen³.

Im Rahmen der Finanzplanung stützen wir uns auf die Eckwerte des Bundesrates zum Voranschlag 2021 und zum Finanzplan 2021 – 2024 ab (Stand Juni 2020). Für das Budgetjahr 2021 rechnet die Expertengruppe für Konjunkturprognosen des Bundes mit einem realen BIP-Wachstum von 4.9 %. Für die Finanzplanjahre 2022 – 2024 wird von Werten zwischen 1.8 % bis 2.8 % ausgegangen.

2.4.2 Wohnbevölkerung

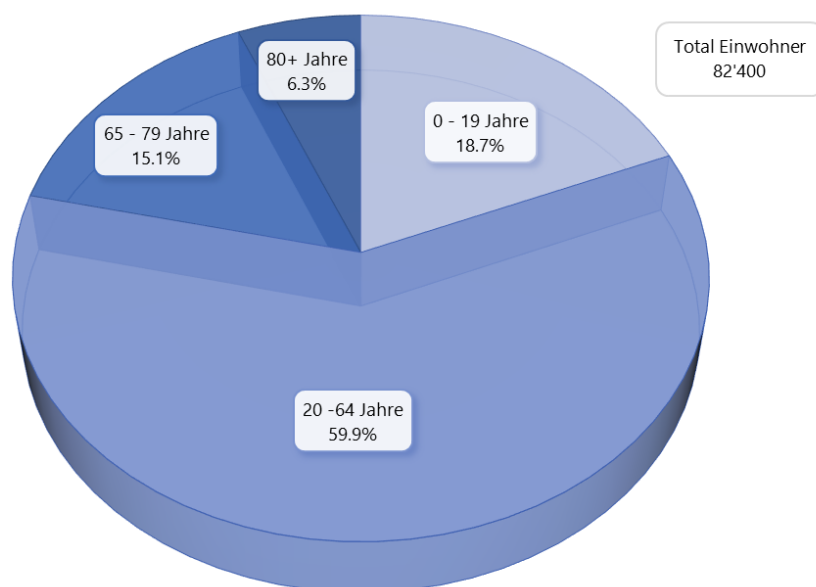
Ende 2019 waren 19.9 % der Bevölkerung in der Schweiz unter 20 Jahre alt, 61.4 % zwischen 20 und 64 Jahre und 18.7 % 65 Jahre und älter. Der Langzeitverlauf zeigt einerseits die kontinuierliche Abnahme der jüngeren und mittleren Altersgruppen und andererseits einen entsprechend deutlichen Zuwachs der Senioren.

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), 0.8 % (2017 auf 2018) beziehungsweise 0.4 % (2019 auf 2020) gewachsen und liegt somit leicht unter 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.

³ KOF Konjunkturanalyse Sommer 2020.

Altersstruktur der Einwohner im Kanton Schaffhausen 2019



Per 31. Dezember 2019 zählt der Kanton Schaffhausen 82'400 Einwohner (2018: 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 Aufwandüberschuss von 9.9 Mio. Franken aus. Beim operativen Ergebnis vermag der ordentliche Ertrag den ordentlichen Aufwand bei weitem nicht zu decken, sodass dort ein Aufwandüberschuss von 25.2 Mio. Franken resultiert. Im ausserordentlichen Ertrag sind deshalb nachfolgende Entnahmen aus Vorfinanzierungen resp. Auflösung der finanzpolitischen Reserven vorgesehen:

- Entnahme aus der Vorfinanzierung des Kompetenzzentrums Tiefbau Schaffhausen (139'700 Fr.)
- Entnahme aus der Vorfinanzierung der Trainings- und Schiessanlage Solenberg (86'400 Fr.)
- Gesetz zur Förderung der familienergänzenden Kinderbetreuung im Vorschulalter → Auflösung finanzpolitische Reserve (815'000 Fr.)
- Steuern:
 - Auflösung finanzpolitische Reserve juristische Personen zur Erreichung Referenzniveau von 55 Mio. Franken (3.7 Mio. Fr.)
 - Auflösung finanzpolitische Reserve wegen temporärer Erhöhung des Versicherungsabzuges zur Abfederung der Auswirkungen der COVID-19 Pandemie (2.5 Mio. Fr.)
- Entnahme aus Aufwertungsreserve HRM1 zu HRM2 ab 2018 innert 10 Jahren (1.1 Mio. Fr.)

Insgesamt ergibt sich somit ein ausserordentlicher Ertrag von insgesamt 8.4 Mio. Franken. Hinzu kommt noch der positive Saldo von rund 6.9 Mio. Franken aus Entnahmen und Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital, was gesamthaft zu einem positiven ausserordentlichen Ergebnis von 15.3 Mio. Franken führt.

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	in %
Gesamtergebnis	-9'859	-2'015	5'991	-7'844	-389.2
Ordentlicher Aufwand	779'027	762'659	694'322	16'368	2.1
Ordentlicher Ertrag	753'873	753'395	799'919	478	0.1
Operatives Ergebnis	-25'154	-9'264	105'597	-15'891	-171.5
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-80'000	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	8'361	1'830	8'100	6'531	356.9
Ausserordentliches Ergebnis	8'361	1'830	-71'900	6'531	356.9
Einlagen in SF und Fonds EK	-503	-1'431	-28'218	928	64.8
Entnahmen aus SF und Fonds EK	7'438	6'850	513	588	8.6
Netto Einlagen/Entnahmen in SF und Fonds EK	6'935	5'419	-27'706	1'516	28.0

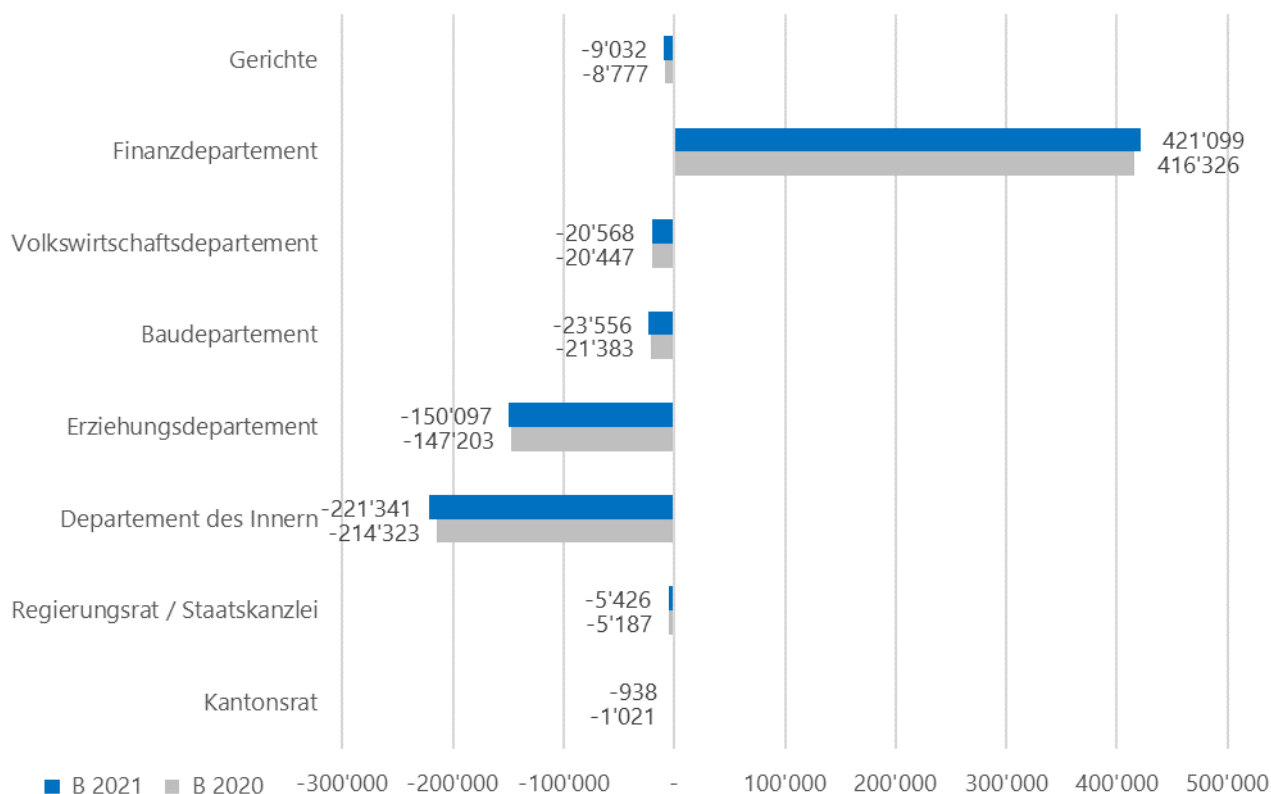
Ertragsüberschuss = + / Aufwandüberschuss = -

3.1.2 Nettoergebnis pro Departement

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	in %
Gesamtergebnis	-9'859	-2'015	5'991	-7'844	389.2
Kantonsrat	-938	-1'021	-1'132	83	-8.1
Regierungsrat / Staatskanzlei	-5'426	-5'187	-5'118	-239	4.6
Departement des Innern	-221'341	-214'323	-222'854	-7'019	3.3
Erziehungsdepartement	-150'097	-147'203	-135'098	-2'893	2.0
Baudepartement	-23'556	-21'383	-15'958	-2'173	10.2
Volkswirtschaftsdepartement	-20'568	-20'447	-65'595	-121	0.6
Finanzdepartement	421'099	416'326	460'153	4'773	1.1
Gerichte	-9'032	-8'777	-8'409	-255	2.9

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 bildet die Rechnung 2019. Für das Budget 2021 sowie die Finanzplanjahre 2022 – 2024 gelangt ein Steuerfuss von 105 % zur Anwendung. Beim Steuerertrag der natürlichen Personen rechnen wir für das Budget 2021 mit einem Zuwachs in der Höhe von 5.9 % (BIP 5.1 % + Bevölkerungswachstum 0.8 %). Für das Finanzplanjahr 2022 rechnen wir mit einem Zuwachs von 3.6 % (BIP 2.8 % + Bevölkerungswachstum 0.8 %), für das Finanzplanjahr 2023 rechnen wir mit einem Zuwachs von 3.2 % (BIP 2.4 % + Bevölkerungswachstum 0.8 %) und für das Finanzplanjahr 2024 rechnen wir mit einem Zuwachs von 3.1 % (BIP 2.3 % + Bevölkerungswachstum 0.8 %). Im Budget 2021 rechnen wir somit bei den Steuereinnahmen der natürlichen Personen (inkl. Grundstückgewinnsteuer) mit 262.1 Mio. Franken.

Ab 2020 wird bei den Steuerträgen der juristischen Personen mit den Auswirkungen der Steuerreform und AHV-Finanzierung (STAF) gerechnet. Längerfristig verspricht eine erfolgreiche Umsetzung der STAF Steuerermehreinnahmen. 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 2021 – 2024 jeweils eine Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve in Höhe von 3.7 Mio. Franken, um das Referenzniveau von rund 55 Mio. Fr. einzuhalten.

Im Zusammenhang mit der Staatsrechnung 2019 beschloss der Kantonsrat am 15. Juni 2020 die Schaffung einer zusätzlichen finanzpolitischen Reserve. Diese gleicht während sechs Jahren zur Entlastung der privaten Haushalte von den finanziellen Auswirkungen der Corona-Krise durch die Erhöhung des Versicherungsabzuges für natürliche Personen bedingten jährlichen Mindereinnahmen bei den Einkommenssteuern aus. Zum Ausgleich der Mindereinnahmen beim Einkommenssteuerertrag der natürlichen Personen können in den Jahren 2021 bis 2026 bis zu 2.5 Mio. Franken pro Jahr aus dieser finanzpolitischen Reserve entnommen werden, wenn die Einkommenssteuererträge der natürlichen Personen (ausgehend von einem Steuerfuss von 105 Prozent) den Referenzwert von 192.4 Mio. Franken (bezogen auf das Jahr 2020) nicht erreichen. Dieser Referenzwert erhöht sich jährlich um 3.3 Mio. Franken bis zum Jahr 2026. Der Kantonsrat entscheidet über die Entnahmen.

Im Hinblick auf die Entwicklung der Steuererträge sind im Budget 2021 insgesamt 6.2 Mio. Franken Entnahmen aus den finanzpolitischen Reserven eingestellt.

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

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	in %
Einkommenssteuern natürliche Personen *	191'800	192'400	198'742	-600	-0.3
Vermögenssteuer natürliche Personen	31'800	31'504	32'696	296	0.9
Personensteuer	1'450	1'450	1'452	-	-
Quellensteuer natürliche Personen	27'500	26'750	29'679	750	2.8
Total natürliche Personen (NP)	252'550	252'104	262'569	446	0.2
Gewinnsteuern juristische Personen	47'250	50'980	67'227	-3'730	-7.3
Kapitalsteuern juristische Personen	4'050	4'225	12'346	-175	-4.1
Total juristische Personen (JP) *	51'300	55'205	79'573	-3'905	-7.1
Grundstückgewinnsteuer	9'500	7'159	10'232	2'341	32.7
Erbschafts- und Schenkungssteuern	7'675	7'950	7'044	-275	-3.5
Spielbanken- und Spielautomatenabgabe	1'800	1'800	2'092	-	-
Total direkte Steuern	322'825	324'217	361'510	-1'392	-0.4
* <i>exkl. Entnahme aus finanzpolitischer Reserve</i>	6'200	-	-	6'200	100.0
<i>davon JP (Referenzwerterhaltung)</i>	3'700				
<i>davon NP (temp. Erhöhung Versicherungsabzug)</i>	2'500				

Besitz und Aufwandsteuern

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	in %
Verkehrsabgaben	15'450	15'350	15'445	100	0.7
Schiffssteuer	190	188	188	2	1.1
Kurtaxe	250	380	338	-130	-34.2
Total Besitz- und Aufwandsteuern	15'890	15'918	15'971	-28	-0.2

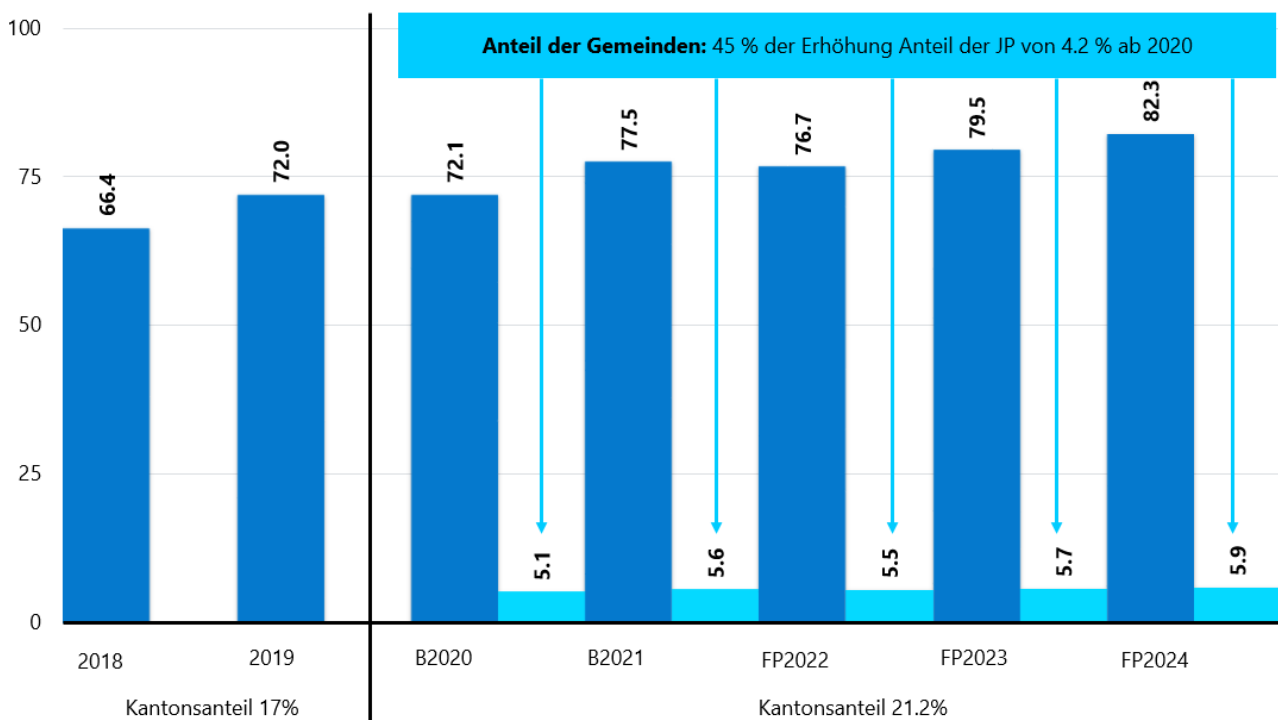
3.1.4 Anteil an der direkten Bundessteuer

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 2021 werden den Gemeinden rund 5.6 Mio. Fr., im Finanzplanjahr 2022 rund 5.5 Mio. Fr., im Finanzplanjahr 2023 rund 5.7 Mio. Fr. und im Finanzplan 2024 rund 5.9 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 Eidgenössischen Steuerverwaltung (ESTV) für das gesamtschweizerische Bundessteueraufkommen. Der Anteil der im Kanton Schaffhausen angefallenen Bundessteuer war in den vergangenen Jahren sehr volatil und lag zwischen 1.30 % bis 1.81 %. Für die Finanzplanjahre 2021 – 2024 wird mit einem Anteil des Kantons Schaffhausen von 1.6 % 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 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	in %
direkte Bundessteuer natürliche Personen	96	94	87	2	2.1
direkte Bundessteuer juristische Personen	296	270	321	26	9.6
Total direkte Bundessteuern	392	364	408	28	7.7
Kantonsanteil B2021 / B2020 21.2% / R2019 17%	83	77	69	6	7.9
Anteil der Gemeinden (45% der Erhöhung um 4.2%)	-6	-5	-		
Erlös aus Repartitionen			3		
Total Kantonsanteil direkte Bundessteuern	78	72	72	6	7.8

Kantonsanteil an der Direkten Bundessteuer in Mio. Franken



3.1.5 Weitere Anteile an Erträgen des Bundes

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	in %
Anteil an Verrechnungssteuer	7'215	7'078	9'344	137	1.9
Anteil am Ertrag der Eidg. Mineralölsteuer	3'825	5'054	3'878	-1'229	-24.3
Anteil am Ertrag LSVA	3'683	4'174	4'065	-492	-11.8

Aufgrund der Neuberechnung der Strassenlängen durch den Bund mittels des Modells swissTLM^{3D} reduzieren sich die Anteile am Ertrag der Eidg. Mineralölsteuer dauerhaft um rund 1.3 Mio. Franken. Die Anteile am Ertrag der LSVA reduzieren sich dauerhaft um rund 0.5 Mio. Franken.

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 Ressourcenenausgleich) und vom Bund (vertikaler Ressourcenenausgleich). 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.

Bei der Berechnung des Ressourcenenausgleichs wird ab 2020 eine Anpassung vorgenommen (vgl. S. 141). 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 dieser neue Zielwert schrittweise eingeführt, 87.7 % im Jahr 2020, 87.1 % im Jahr 2021 und 86.5 % ab dem Jahr 2022. Die im Zusammenhang mit der STAF stehenden Änderungen beim Ressourcenenausgleich werden erst ab dem Jahre 2024 zu wirken beginnen.

Der Kanton Schaffhausen erwartet im Jahr 2021 Ausgleichszahlungen von 12.3 Mio. Franken aus dem NFA (Vorjahr: 20.8 Mio. Franken). Das Ressourcenpotential 2021 basiert auf dem Dreijahresschnitt der aggregierten Steuerbemessungsgrundlage (ASG) der Bemessungsjahre 2015, 2016 und 2017 gemäss Artikel 3 Absatz 4 FiLaG. Es widerspiegelt somit die wirtschaftliche Situation der Kantone in den entsprechenden Jahren. Zwischen 2020 und 2021 legt das Ressourcenpotential aller Kantone um 3.2 Prozent zu. Bei den ressourcenstarken Kantonen beträgt die Zunahme 2.9 Prozent, bei den ressourcenschwachen 3.6 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. In Franken pro Einwohner wächst das Ressourcenpotential am stärksten in den Kantonen Appenzell Innerrhoden (+6.0 %), Bern (+5.9 %) und **Schaffhausen (+5.1 %)**. Rückläufig ist es in fünf Kantonen, am deutlichsten in den Kantonen Freiburg (-2.7 %) und Genf (-2.1 %)⁴.

⁴ Bericht für die Stellungnahme der Kantone zum Finanzausgleich 2021 zwischen Bund und Kantone, Juni 2020

Das Einkommen der natürlichen Personen nimmt im Referenzjahr 2021 im Kanton Schaffhausen insgesamt überdurchschnittlich zu (+2.0 %). Auch die massgebenden Gewinne der juristischen Personen ohne besonderen Steuerstatus nehmen im Vergleich zum Mittel im Referenzjahr 2021 zu (+1.0 %). Kausal hierfür ist namentlich, dass im Jahr 2017 der massgebende Gewinn der juristischen Personen aufgrund einmaliger Sonderfaktoren um rund 42.2 Prozent höher ausfiel als im 2016. Der Ressourcenindex kommt somit im Jahr 2021 bei 93.7 Punkten (Vorjahr 91.1) zu liegen.

Zur Abfederung der finanziellen Auswirkungen der Finanzausgleichsreform 2020 leistet der Bund in den Jahren 2021 bis 2025 Beiträge. Die jeweiligen Beträge sind gesetzlich festgelegt und werden proportional zur Bevölkerung auf die ressourcenschwachen Kantone verteilt. Ein Kanton verliert seinen Anspruch dauerhaft, wenn sein Ressourcenpotenzial über den schweizerischen Durchschnitt steigt. Im Jahr 2021 werden Zahlungen im Umfang von 80 Millionen Franken an 18 Kantone ausgerichtet. Der Kanton Schaffhausen erhält 1.268 Mio. Franken.

Abfederungsmassnahmen des Bundes

(+) Belastung Kanton, (-) Entlastung Kanton

	Ressourcenindex	Massgebende Wohnbevölkerung	Auszahlung
	<i>Punkte</i>	<i>Anzahl</i>	<i>CHF 1'000</i>
ZH	122.5	0	0
BE	80.4	1'028'768	-16'050
LU	90.0	404'324	-6'308
UR	72.2	36'563	-570
SZ	175.7	0	0
OW	116.7	0	0
NW	153.5	0	0
GL	71.7	40'522	-632
ZG	253.7	0	0
FR	75.4	311'554	-4'861
SO	71.3	270'113	-4'214
BS	143.2	0	0
BL	97.7	285'917	-4'461
SH	93.7	81'300	-1'268
AR	84.7	54'940	-857
AI	94.6	16'086	-251
SG	81.0	504'132	-7'865
GR	82.7	204'900	-3'197
AG	81.3	664'316	-10'364
TG	78.4	270'964	-4'227
TI	96.7	355'527	-5'547
VD	100.4	0	0
VS	64.7	345'046	-5'383
NE	81.0	179'497	-2'800
GE	137.8	0	0
JU	64.6	73'262	-1'143
CH	100.0	5'127'728	-80'000

Der Ressourcenausgleich beläuft sich für das Jahr 2021 auf insgesamt 4'081 Mio. Franken. 40 % davon tragen die Geberkantone und 60 % der Bund. Somit beträgt der horizontale Ausgleich 1'632 und der vertikale Ausgleich 2'448 Mio. Franken. Der vertikale Ressourcenausgleich reduziert sich gegenüber 2020 aufgrund der Finanzausgleichsreform 2020 um 126.1 Mio.

Franken, der horizontale Ressourcenausgleich um 84.1 Mio. Franken. Insgesamt sinken die Zahlungen gegenüber dem Vorjahr um 76 Millionen auf 5'206 Mio. Franken. Die stärkste Zunahme des Ressourcenindex verzeichnen die Kantone Zug, Appenzell Innerrhoden und Bern. Die Indizes der Kantone Genf, Schwyz und Nidwalden weisen den grössten Rückgang auf.

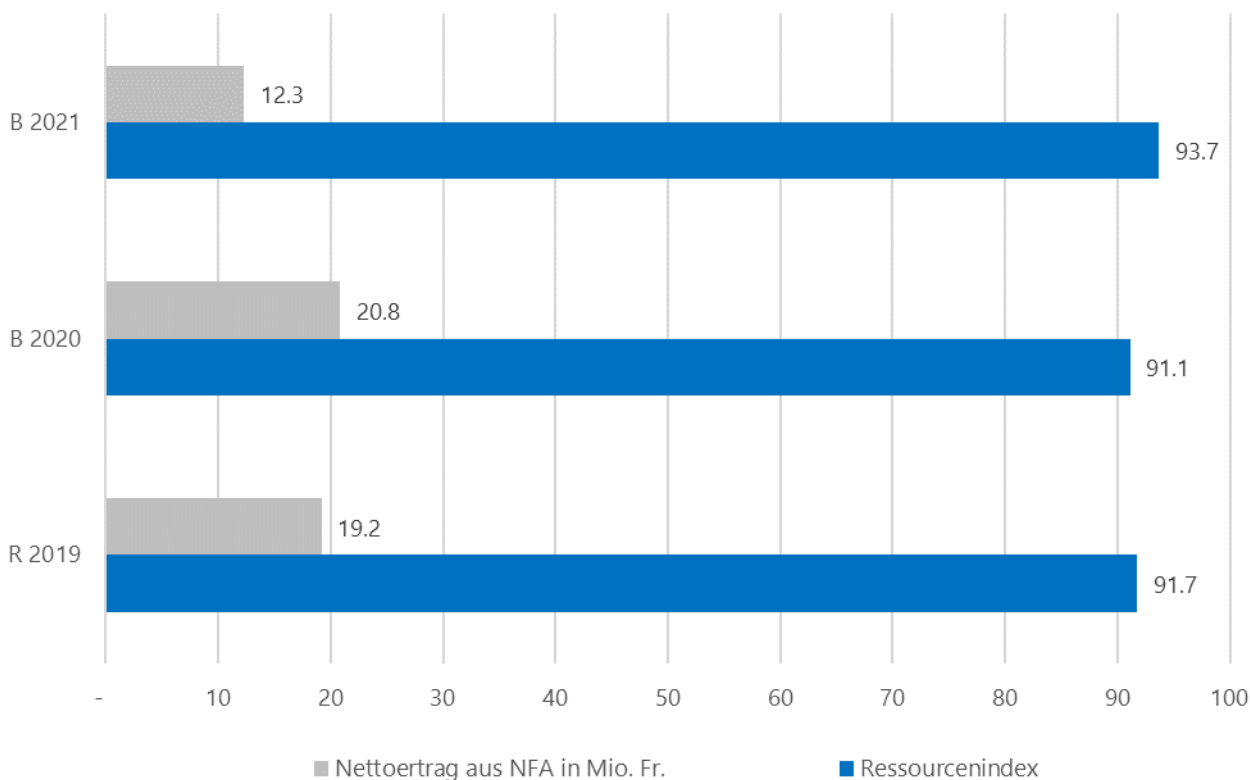
Dotation der Ausgleichsgefässe 2021

Beiträge in 1'000 Franken	Ordentliche Dotation 2020	ordentl. in %	Fortschreibung in 1'000 Fr.	Ordentliche Dotation 2021	Erhöhung *	Dotation 2021
Ressourcenausgleich						4'080'581
vertikal (60%)	2'574'480	-4.9%	-126'131	2'448'348	-	
horizontal (40%)	1'716'320	-4.9%	-84'088	1'632'232	-	
<i>Verhältnis HRA/VRA</i>	<i>66.7%</i>					<i>66.7%</i>
Lastenausgleich						800'663
Soziodemografisch						
Bevölkerungsstruktur	242'893	-1.1%	-2'672	240'221	53'333	293'554
Kernstädte	121'446	-1.1%	-1'336	120'110	26'667	146'777
Geografisch-topografisch	364'339	-1.1%	-4'008	360'331	-	360'331
Härteausgleich						244'647
Bund (2/3)	174'748	-6.7%	-11'650	163'098	-	
Kantone (1/3)	87'374	-6.7%	-5'825	81'549	-	
Abfederungsmassnahmen *						80'000
Total Finanzausgleich 2021						5'205'891

Die Ausgleichszahlungen des Ressourcenausgleichs, des Lastenausgleichs und der temporären Massnahmen (Härteausgleich und Abfederungsmassnahmen) ergeben zusammen die Netto-Ausgleichszahlungen im Jahr 2021. Das Betreffnis des Kantons Schaffhausen beträgt damit 12'308'900 Franken (Vorjahr: 20'845'100 Franken). Damit verzeichnet der Kanton Schaffhausen Ausgleichszahlungen von 151 Franken/Einwohner (Vorjahr: 259 Franken/Einwohner).

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	Abweichung B2021 zu B2020 in %
Ressourcenausgleich	10'671	20'026	18'419	-9'356	-46.7
<i>NFA Ressourcenausgleich Anteil Bund</i>	6'347	11'908	10'939	-5'560	-46.7
<i>NFA Ressourcenausgleich Anteil Kantone</i>	4'323	8'119	7'480	-3'795	-46.7
NFA Abfederungsmassnahmen 2021-2025	1'268	-	-	1'268	100.0
Lastenausgleich	1'198	1'719	1'719	-521	-30.3
Total Ertrag	13'137	21'745	20'137	-8'608	-39.6
NFA Zahlungen an Härteausgleich	828	900	947	-72	-8.0
Total Aufwand	828	900	947	-72	-8.0
Total Finanzausgleich	12'309	20'845	19'190	-8'536	-41.0

Ressourcenindex und Nettoertrag Finanzausgleich des Bundes



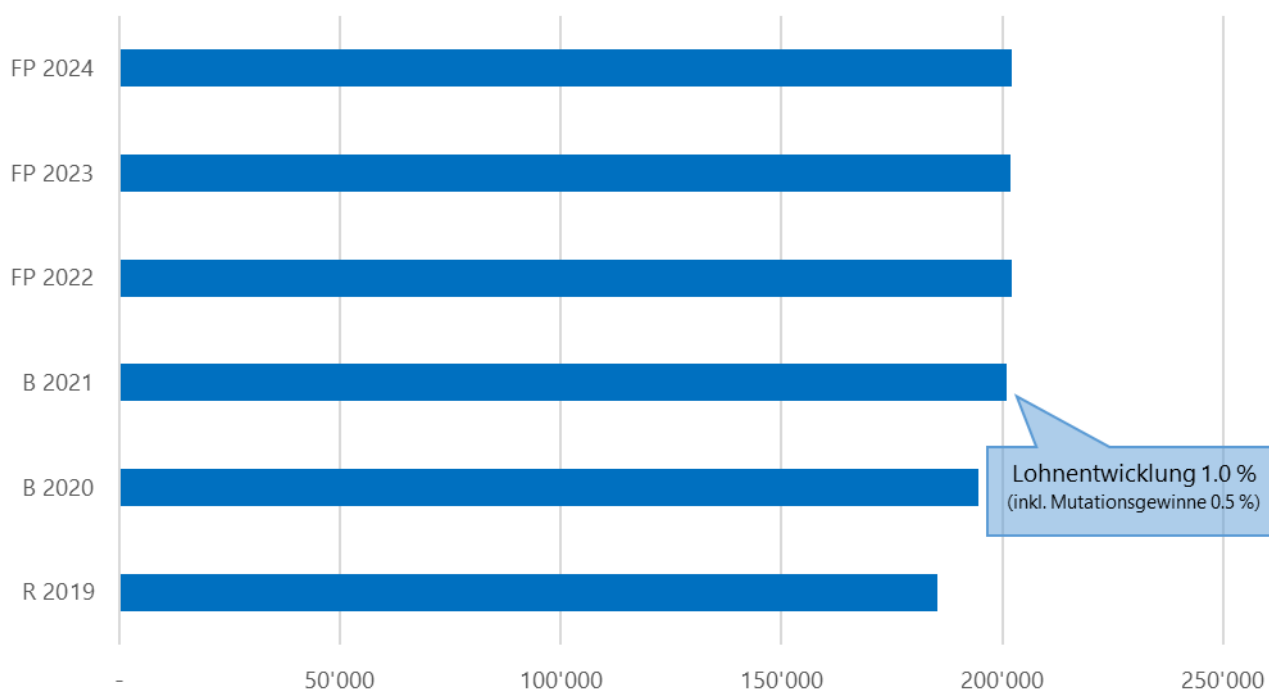
3.1.7 Beteiligungsertrag

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020	
				absolut	in %
Nationalbank - ordentlich	12'800	6'400	12'788	6'400	100.0
Nationalbank - Dividende	8	8	8	-	-
Kantonalbank - ordentlich	25'000	21'180	25'860	3'820	18.0
Kantonalbank - ausserordentlich	-	3'000	3'000	-3'000	-100.0
Kantonalbank - Verzinsung Dotationskapital	332	534	765	-202	-37.8
Spitäler Schaffhausen	1'000	1'000	2'996	-	-
EKS AG	3'857	3'857	3'857	-	-
Diverse	149	245	149	-96	-39.1
Total Beteiligungsertrag	43'145	36'223	49'422	6'923	19.1

3.1.8 Personalaufwand

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Personalaufwand	185'219	194'748	200'945	202'079	201'883	202'292
Prozentuales Wachstum	1.5	5.1	3.2	0.6	-0.1	0.2

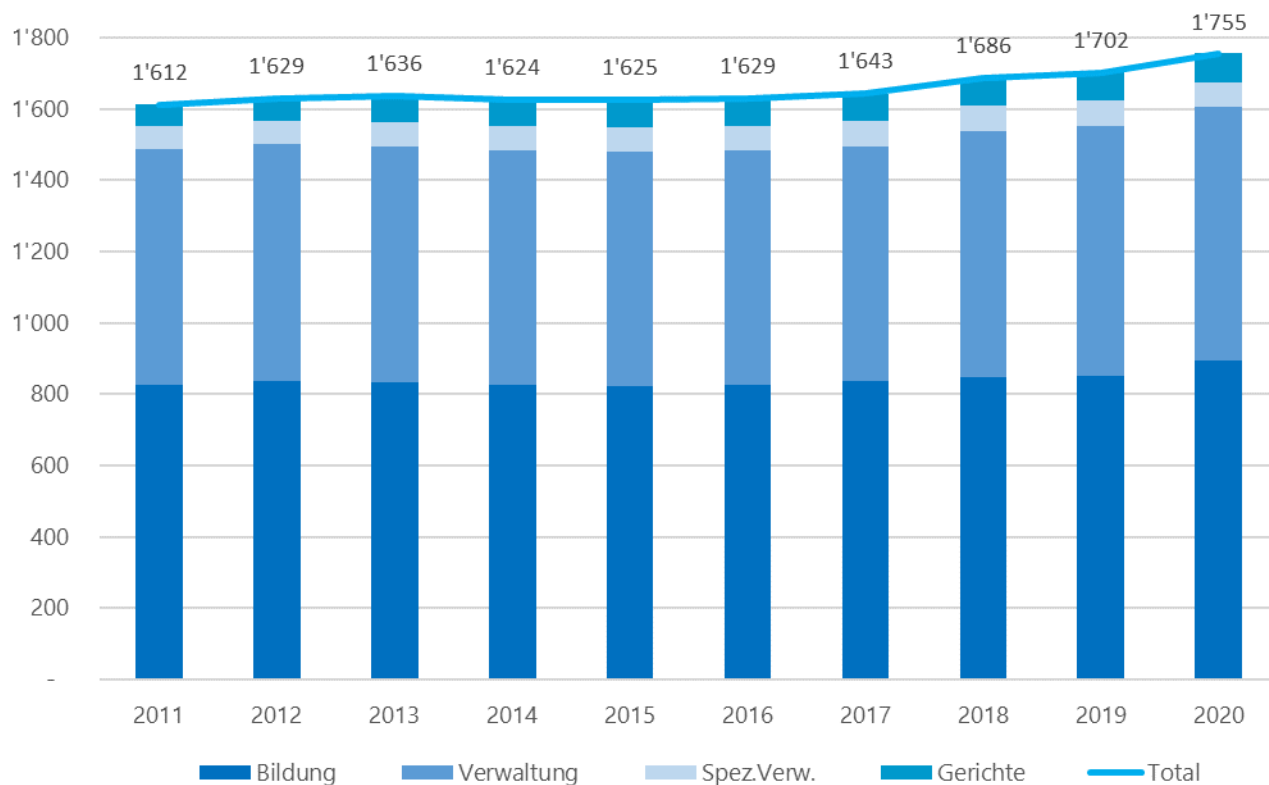
Entwicklung Personalaufwand (in 1'000 Franken)



3.1.9 Pensenentwicklung von 2011 – 2020 (Stand Stellenplan per 1. Januar)

Pensenentwicklung gerundet	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Bildung	825	837	832	825	821	826	836	846	852	894
Verwaltung	661	664	664	658	659	657	657	690	700	710
Spezialverwaltungen	64	66	68	68	69	70	72	72	70	71
Gerichte	62	63	72	73	76	76	78	78	80	80
Total	1'612	1'629	1'636	1'624	1'625	1'629	1'643	1'686	1'702	1'755

Pensenentwicklung nach Bereich 2011 – 2020 (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 2021

Stellenverschiebungen

Stellenverschiebungen	Pensen	Bemerkungen	pro Jahr in 1'000
			Franken
Total	-		-
2218 Pädagogisch-therapeutischer Dienst	-0.60	Leitungsfunktion des pädagogisch therapeutischen Dienstes bisher bei den Lehrpersonen geführt; kostenneutrale Verschiebung in die Verwaltung	-
2219 Sonderpädagogik	0.60	Kostenneutrale Verschiebung der Leitungsfunktion des pädagogisch therapeutischen Dienstes (bisher unter Lehrpersonen aufgeführt) in die Verwaltung	-
3030 Kantonsgericht	-0.10	Reduktion zur Schaffung einer neuen gemeinsamen Kanzleistelle des Friedensrichteramts und der Schlichtungsbehörde für Mietsachen	-
3035 Kantonale Schlichtungsstelle für Mietsachen	0.10	Gemeinsame Kanzleistelle mit Friedensrichteramt	-

Stellenreduktionen

Stellenreduktionen	Pensen	Bemerkungen	pro Jahr in 1'000
			Franken
Total	-1.20		-87.8
2320 Verwaltung und Projektierung	-0.20	Zeichnerstelle.	-16.3
2322 Unterhaltsdienst und Strassenerhaltung	-1.00	Stelle Unterhalt Galgenbucktunnel.	-71.5

Neue Stellen / Stellenzunahme (Fortsetzung)

Neue Stellen / Stellenzunahme	Pensen	Bemerkungen	pro Jahr in 1'000
			Franken
Total	12.65		1'335.2
2100 Sekretariat / Rechtsdienst	0.20	Mit Einführung des Bundesgesetzes für Geldspiele (BGS) erhöhter Aufwand im Bereich der Bewilligungen und Aufsicht. Ein Teil der zusätzlichen Pensen (ca. 10'000 Franken des zusätzlichen Aufwandes sind durch Bewilligungsgebühren gedeckt).	24.0

Neue Stellen / Stellenzunahme (Fortsetzung)

Neue Stellen / Stellenzunahme	Pensen	Bemerkungen	pro Jahr in 1'000
			Franken
2100 Sekretariat / Rechtsdienst	1.00	Digitalisierungs- und IT-Koordinationsstelle, die den Kanton bei IT-Bestellungen als auch die Anliegen der Departemente gegenüber KSD sowie im Kundengremium der IT-Kommission vertritt.	97.5
2122 Migrationsamt und Passbüro	1.00	Die Zunahme der ausländischen Bevölkerung geht mit einer Zunahme der zu beurteilenden Fälle einher und die Komplexität der Fallbearbeitung nimmt zu. Erforderlich ist eine juristische Stelle zur Bewältigung der Geschäftslast.	100.0
2131 Gesundheitsamt / Kantonsärztlicher Dienst	0.30	Pensenaufstockung des kantonsärztlichen Dienstes zur Bewältigung von immer komplexeren und zunehmenden Aufgabenstellungen.	57.0
2131 Gesundheitsamt / Kantonsärztlicher Dienst	0.80	Schaffung einer zentralen Anlaufstelle im Bereich Gesundheitsförderung und Prävention (GFP) zur Übernahme der strategischen Steuerung innerhalb des Kantons.	95.0
2170 Sozialamt	0.20	Pensenaufstockung Leiter/-in Asyl- und Flüchtlingsbetreuung zur Unterstützung des Leiters der Asyl- und Flüchtlingskontrolle bei den Umsetzungsarbeiten der Neustrukturierung des Asylbereichs sowie zur Bewältigung der insgesamt gestiegenen und komplexeren Geschäftslast.	18.7
2170 Sozialamt	0.40	Pensen für den Rechtsdienst zur Umsetzung diverser Gesetzesänderungen und daraus resultierenden neuer Aufgaben sowie zur Bewältigung der insgesamt gestiegenen und komplexeren Geschäftslast.	49.0
2170 Sozialamt	0.20	Pensenaufstockung Fachmitarbeiter/-in Sozialhilfe zur Bewältigung der stetig zunehmenden Sozialhilfefälle und im Asyl- und Flüchtlingsbereich sowie des eGov-Projekts.	27.1
2221 Aufsicht, Schulentwicklung	0.50	Berufsschulinspektor/-in zur Ausübung der gesetzlich vorgeschriebenen Aufgabe im Bereich der Berufsschulen.	61.8
2224 Schulische Abklärung und Beratung	0.30	Schulpsychologin /-psychologe zur Bewältigung der steigenden Geschäftslast (Reduktion der Wartezeiten auf ein vertretbares Mass).	36.5
2224 Schulische Abklärung und Beratung	0.30	Anhebung der Personalressourcen in der Administration, um die gestiegenen Fallzahlen, den Fluss im Berichtswesen ohne Qualitätseinbussen und Terminierungen sicher zu stellen.	22.0
2285 Berufsbildung	0.30	IT-Spezialist/-in zur Bewältigung der steigenden Arbeitslast im Bereich Spezifikation und Testarbeiten zur Pflege der Berufsbildungs-Software «Kompass».	33.2
2285 Berufsbildung	0.50	Fachspezialist/-in zur Bewältigung der gestiegenen Anzahl von Stipendengesuchen und der Einhaltung des Vieraugenprinzips der Fachstelle Ausbildungsbeiträge.	46.8

Neue Stellen / Stellenzunahme (Fortsetzung)

Neue Stellen / Stellenzunahme		Pensen	Bemerkungen	pro Jahr in 1'000 Franken
2306	Raumplanung, Naturschutz, Bauinspektorat	0.50	Koordinationsstelle für die Arbeitszonenbewirtschaftung zur Umsetzung der Vorgaben des Raumplanungsgesetzes (RPG).	60.0
2371	Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt	1.00	Verkehrsexperte / Verkehrsexpertin zur Bewältigung der steigenden Geschäftslast bzw. zur Erhöhung der Prüfkapazität; kostenneutral (Mehreinnahmen).	92.0
2502	Personalamt	1.00	HR-Mitarbeiter/in mit juristischer Ausbildung zur Bewältigung der steigenden Geschäftslast (Fallbearbeitung, Pflege von Personalinstrumenten, Beratung/Unterstützung von Führungspersonen usw.).	119.6
2524	Steuerverwaltung	1.00	IT-Fachspezialist/-in für die Pflege und Weiterentwicklung der IT Steuerapplikation NEST, die Datensicherheit und Schnittstellendefinitionen mit Bund, Kantonen und Gemeinden sowie Umsystemen wie z.B. Personendatenplattform GERES oder Liegenschaftsdatensoftware GemDat.	135.0
3035	Kantonale Schlichtungsstelle für Mietsachen	0.15	Überführung des Vizepräsidiums der Schlichtungsstelle für Mietsachen mit 0.15 Pensen in ein fixes Pensum. Kostenneutral, bisher entschädigt im Stundenlohn.	20.0
3095	Betreibungs- und Konkursamt Schaffhausen		Folgende Pensenaufstockungen erfolgen aufgrund stetig steigender Betreuungszahlen; <i>kostenneutral</i> (gedeckt über Gebühreneinnahmen).	
3095	Betreibungs- und Konkursamt Schaffhausen	1.00	Sachbearbeiter/in Pfändung für SH.	80.0
3095	Betreibungs- und Konkursamt Schaffhausen	1.00	kaufm. Mitarbeiter/in Justiz für das Betreibungsamt SH	65.0
3095	Betreibungs- und Konkursamt Schaffhausen	1.00	Konkursverwalter/in für das Konkursamt SH. Über die Gebühreneinnahmen werden die Personalkosten gedeckt.	95.0

Netto Pensenveränderung

Nettoveränderung	Pensen	Bemerkungen	pro Jahr in 1'000 Franken
Netto Pensenveränderung Verwaltung und Gerichte	11.45		1'247.40

Spezialverwaltungen Neue Stellen / Stellenzunahme

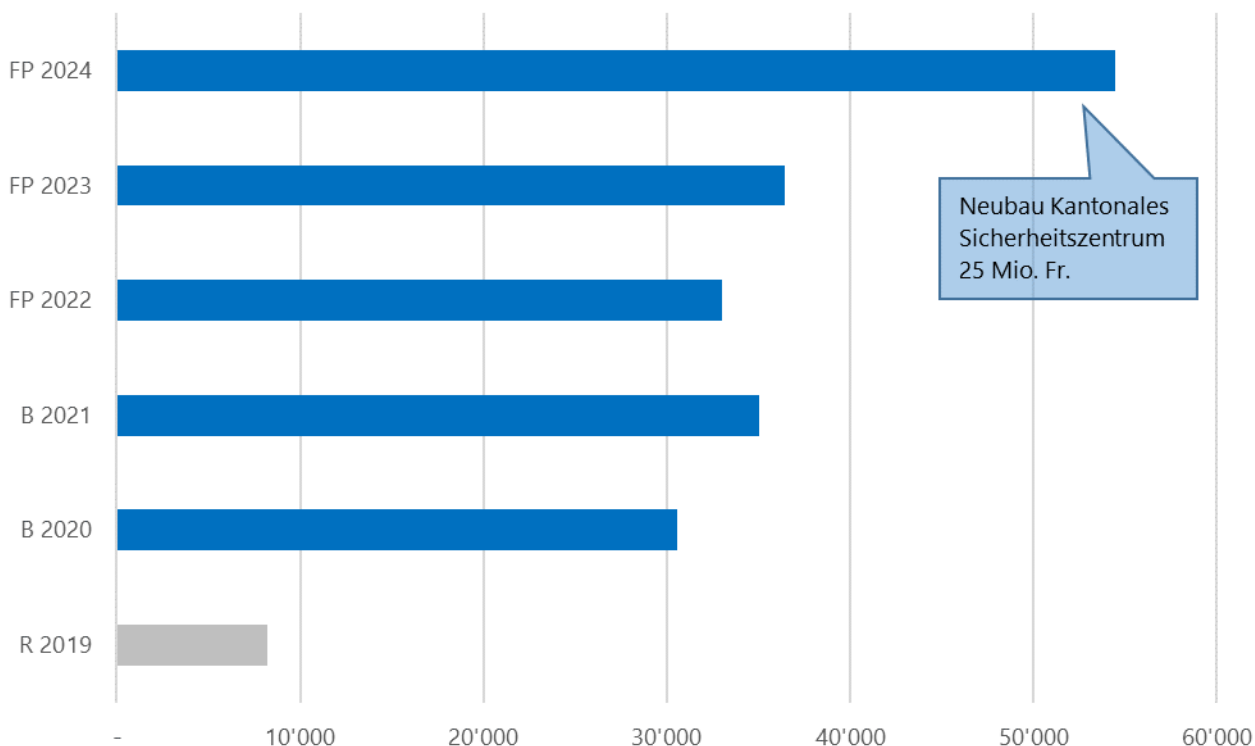
Neue Stellen / Stellenzunahme	Pensen	Bemerkungen	pro Jahr in 1'000
			Franken
Total	2.00		190.0
KSD	1.00	Help-Desk Mitarbeiter/-in Webapplikation mit Spezialisierung für sh.ch und weitere Plattformanwendungen, da die Betreuung der neuen Webseite mehr Aufwand (Support, Informations- und Schulungsbedarf) benötigt. Wegfall externer Supportleistungen, deshalb <i>kostenneutral</i> .	80.0
KSD	1.00	Business Analyst/in für sh.ch und eGov und weitere Plattformanwendungen für die Umsetzung von Kundenanforderungen in technische Spezifikationen und gezielte Aufsetzung von Projekten .	110.0

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 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Nettoinvestitionen	8'198	30'567	35'030	32'988	36'420	54'485
Investitionsausgaben	20'448	51'907	49'266	48'163	51'455	68'610
Investitionseinnahmen	12'250	21'340	14'237	15'175	15'035	14'125

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 2021 liegt der Geldabfluss aus operativer Tätigkeit bei 10.7 Mio. Franken. Der Geldabfluss aus der Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen liegt bei 33.4 Mio. Franken. Im Jahr 2021 werden Festgeldanlagen in Höhe von 53 Mio. Franken zur Rückzahlung fällig, was einen entsprechenden Geldzufluss zur Folge hat. Sämtliche bestehende Darlehensfälligkeiten sind mittels Festgeldanlagen abgedeckt. Eine erste Neuaufnahme von Fremdkapital wird voraussichtlich im Jahr 2022 (12 Mio. Franken) notwendig sein. Dies selbstverständlich nur unter der Voraussetzung, dass 100 % der geplanten Investitionen umgesetzt werden und es beim operativen Geldfluss keine grösseren Veränderungen gibt. 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 Darlehensneuaufnahmen ab dem Jahr 2022 eine Verzinsung einzurechnen.

Finanzierungsrechnung / Plan-Geldflussrechnung

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2019	Budget 2020 *	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen - Stand 1. Januar	69'070	80'736	35'259	34'198	14'800	20'043
Geldfluss aus operativer Tätigkeit	126'396	4'090	-10'711	-7'411	664	8'534
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-8'198	-30'567	-33'350	-32'988	-36'420	-54'485
Geldfluss aus Anlagentätigkeit	-106'232	-19'000	53'000	27'000	34'000	36'000
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-300	-	-10'000	-6'000	7'000	13'000
Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen - Stand 31. Dezember	80'736	35'259	34'198	14'800	20'043	23'092

* Budget 2020 aktualisiert unter Berücksichtigung des Jahresabschlusses per 31.12.2019

Entwicklung der Verschuldung

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2019	Budget 2020 *	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Nettoschuld II (+) / -vermögen (-)	-451'626	-425'864	-380'997	-340'492	-304'665	-258'659
Verwaltungsvermögen	278'633	294'910	314'634	331'351	351'380	387'484
Darlehen	-7'492	-7'502	-7'513	-7'523	-7'568	-7'613
Beteiligungen, Grundkapitalien	-152'565	-152'565	-152'565	-152'565	-152'565	-152'565
Eigenkapital	-570'202	-560'706	-535'552	-511'755	-495'912	-485'965

* Budget 2020 aktualisiert unter Berücksichtigung des Jahresabschlusses per 31.12.2019

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Bruttoschulden	241'727	241'727	231'727	225'727	232'727	245'727

Die Eigenkapitalquote der Planbilanz per 31.12.2020 beträgt 59.2 % gegenüber einem Fremdkapitalanteil von 40.8 %. Während der gesamten Finanzplanperiode 2021 – 2024 geht das Eigenkapital in seiner absoluten Höhe um rund 49.6 Mio. Franken zurück. Durch die im Budget 2021 eingestellten Mittel zur Abfederung der COVID-19 Auswirkungen auf die Schaffhauser Wirtschaft reduziert sich die Eigenkapitalquote bis 31. Dezember 2024 auf 55.5 %. Der Fremdkapitalanteil hingegen wird per 31. Dezember 2024 auf 44.5 % ansteigen.

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 sieht in Art. 6 zum Haushaltgleichgewicht und zur Schuldenbegrenzung Folgendes vor:

- 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 Prozent betragen, wenn der Nettoverschuldungsquotient mehr als 250 Prozent beträgt.

Das vorliegende Budget 2021 und die Finanzplanjahre 2022 – 2024 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. 2025 eine Rückkehr zum durchschnittlichen Nettoinvestitionswert erkennbar. In den Jahren 2021 bis 2024 liegen die Nettoinvestitionen zwischen 35.0 Mio. und 54.5 Mio. Franken, im Durchschnitt betragen sie 39.7 Mio. Franken pro Jahr. Der Selbstfinanzierungsgrad ist dementsprechend über die gesamte Planperiode 2021 – 2024 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 2024 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 B2021 zu B2020	
Nr.	Bezeichnung	2021	2020	2019	absolut	in %
10	Kantonsrat	938	1'021	1'132	-83	-8.1
1000	Kantonsrat	938	1'021	1'132	-83	-8.1
20	Regierungsrat / Staatskanzlei	5'426	5'187	5'118	239	4.6
2000	Regierungsrat	1'599	1'605	1'648	-6	-0.4
2010	Staatskanzlei	1'472	1'422	1'487	50	3.5
2030	Staatsarchiv	878	801	635	77	9.6
2050	Repräsentationskosten	70	60	52	10	16.7
2060	Staatskeller	74	82	75	-8	-9.5
2090	Verschiedene Ausgaben	1'332	1'217	1'220	116	9.5
21	Departement des Innern	221'341	214'323	222'854	7'019	3.3
2100	Sekretariat / Rechtsdienst Koordinationsstelle für Umweltschutz	1'056	845	15'817	211	25.0
2102	Lotterie und Spielbanken	-1'210	-1'200	-1'395	-10	0.8
2104	Jagd und Fischerei	195	186	138	9	4.9
2122	Migrationsamt und Passbüro	477	310	112	168	54.2
2131	Gesundheitsamt / Kantonsärztlicher Dienst	2'030	1'639	1'250	391	23.9
2132	Spitalversorgung	96'179	94'703	93'417	1'476	1.6
2134	Heime und Pflege	20'350	18'708	20'206	1'642	8.8
2137	Aus- und Weiterbildung Gesundheitsberufe / Hausärzteversorgung	3'291	3'118	2'539	173	5.5
2143	Beiträge Krankenversicherung	13'450	14'275	12'666	-825	-5.8
2148	Veterinärwesen	477	434	330	43	10.0
2150	Interkantonales Labor	3'805	3'691	3'410	114	3.1
2170	Sozialamt	2'255	2'326	1'949	-71	-3.0
2179	Sozialhilfe an Personen im Asyl- und Flüchtlingswesen	-59	-59	-55	-	-
2181	Aufwendungen gem. SHEG Art. 35, 36 + 38	8'426	7'925	7'502	501	6.3
2182	Übrige Staatsbeiträge an Gemeinden und Institutionen	400	420	389	-20	-4.8
2184	Soziale Einrichtungen	27'840	27'800	25'930	40	0.1
2186	Massnahmenvollzug nach Strafgesetz	5'161	5'206	5'096	-45	-0.9
2187	Opferhilfe	630	555	362	75	13.5
2191	Staatsbeitrag Arbeitslosenhilfe und Familienausgleichskasse	1'883	1'908	1'702	-25	-1.3
2192	Ergänzungsleistungen	32'210	29'260	29'316	2'950	10.1

Nettoergebnis nach Institution (Fortsetzung)

Beträge in 1'000 Franken		Budget	Budget	Rechnung	Abweichung B2021 zu B2020	
Nr.	Bezeichnung	2021	2020	2019	absolut	in %
2197	Verschiedene Finanzierungen und allgemeine Projekte Informatik	2'496	2'275	2'172	220	9.7
2198. 7213	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	-	-	-	-	-
22	Erziehungsdepartement	150'097	147'203	135'098	2'893	2.0
2201	Departementssekretariat und Hochschulbildung	6'115	6'113	5'906	2	0.0
2211	Pädagogische Hochschule	-	2'826	4'438	-2'826	-100.0
2215	Geschäftsleitung / Stabsdienste Bildung / Kindergarten, Primar- und Sekundarstufe I	807	846	759	-39	-4.6
2217	Verschiedene Finanzierungen und allgemeine Projekte K+P+S	1'232	990	418	241	24.4
2218	Pädagogisch-therapeutischer Dienst	3'185	3'153	2'946	32	1.0
2219	Sonderpädagogik	504	409	388	95	23.3
2221	Aufsicht, Schulentwicklung	1'625	1'560	1'523	64	4.1
2224	Schulische Abklärung und Beratung	1'191	1'155	1'114	37	3.2
2232	Kindergärten	6'155	6'043	5'170	112	1.9
2234	Primarschulen	22'254	21'252	19'829	1'001	4.7
2238	Sekundarstufe I	12'517	11'626	11'112	891	7.7
2249	Sonderschulung	18'152	19'082	17'692	-930	-4.9
2250	Musikschulen	1'100	1'100	983	-	-
2251	Staatsbeiträge an die Zahnbehandlungen	75	75	67	-	-
2255	Schulzahnklinik	999	1'170	1'112	-171	-14.6
2272	Stipendien	2'974	2'024	1'967	950	47.0
2273	Beiträge Hochschulen, Fachhochschulen, Gymnasien, Weiterbildung	27'419	25'204	21'261	2'214	8.8
2275	Berufsbildungszentrum	14'315	13'789	13'800	526	3.8
2276	Höhere Fachschulen BBZ	977	1'241	728	-264	-21.3
2281	Kantonsschule	15'050	14'422	13'930	628	4.4
2283	Sporthalle Munot	6	159	255	-153	-96.4
2285	Berufsbildung	10'243	10'134	7'573	109	1.1
2286	Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung	1'284	1'074	1'019	210	19.5
2291	Dienststelle Sport, Familie und Jugend (Bereich Sport)	432	1'697	1'065	-1'265	-74.5
2292	Dienststelle Sport, Familie und Jugend (Bereich Familie)	1'426	-	-	1'426	100.0
2293	Kultur	61	59	44	2	4.1

Nettoergebnis nach Institution (Fortsetzung)

Beträge in 1'000 Franken		Budget	Budget	Rechnung	Abweichung B2021 zu B2020	
Nr.	Bezeichnung	2021	2020	2019	absolut	in %
2298. 7221	Kantonaler Sportfonds	-	-	-	-	-
2298. 7222	Stipendienfonds	-	-	-	-	-
2298. 7251	Lotteriegewinn-Fonds	-	-	-	-	-
2298. 7615	Pestalozzifonds	-	-	-	-	-
23	Baudepartement	23'556	21'383	15'958	2'173	10.2
2300	Sekretariat / Rechtsdienst	1'127	1'124	1'087	3	0.3
2301	Energiefachstelle	2'168	2'068	1'803	100	4.8
2306	Raumplanung, Naturschutz, Bauinspektorat	2'167	2'137	1'928	30	1.4
2308	Sachaufwand Naturschutz	330	311	350	19	6.1
2320	Verwaltung und Projektierung TSH	1'919	923	860	996	107.9
2322	Unterhaltungsdienst und Strassenerhaltung	910	1'066	349	-157	-14.7
2324	Abschreibungen / Beiträge Strassenbau	-10'475	-11'627	-11'120	1'152	-9.9
2326	Wasserbau	-2'835	-2'613	-3'204	-222	8.5
2330	Verwaltung (Hochbau)	2'442	2'541	2'426	-99	-3.9
2332	Liegenschaften Verwaltungsvermögen	8'716	7'662	6'753	1'054	13.8
2333	Liegenschaften Finanzvermögen	-725	-350	-1'440	-375	107.1
2337	Archäologie	1'345	816	1'107	529	64.9
2338	Denkmalpflege	696	675	688	21	3.1
2340	Verwaltung Kantonsforstamt	922	1'152	699	-231	-20.0
2341	Beiträge Kantonsforstamt	777	753	700	24	3.2
2352	Wohlfahrtseinrichtungen (bis 2019 inkl. Wanderwege)	20	20	136	-	-
2360	Forstbetriebe	559	539	-232	20	3.7
2371	Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt	-1'550	-1'496	-1'951	-54	3.6
2375	Öffentlicher Verkehr	15'872	16'113	16'098	-241	-1.5
2380	Rheinfall	-827	-431	-1'080	-396	91.9
2398. 7214	Liegenschaften Areal Breitenau, Nutzung Spitäler Schaffhausen	-	-	-	-	-
2398. 7231	Fonds zur Finanzierung von Massnahmen im Interesse des Natur- und Heimatschutzes	-	-	-	-	-
2398. 7238	Mehrwertausgleichsfonds	-	-	-	-	-
24	Volkswirtschaftsdepartement	20'568	20'447	65'595	121	0.6
2400	Sekretariat	428	432	414	-4	-0.8
2402	Datenschutz	113	78	94	35	44.9
2403	Wirtschaftsamt	974	984	50'607	-10	-1.0
2405	Wirtschaftsförderung	4'598	4'435	3'279	163	3.7
2408	Handelsregisteramt	236	-66	-194	302	-459.3

Nettoergebnis nach Institution (Fortsetzung)

Beträge in 1'000 Franken		Budget	Budget	Rechnung	Abweichung B2021 zu B2020	
Nr.	Bezeichnung	2021	2020	2019	absolut	in %
2410	Grundbuchamt	-5'272	-4'789	-6'548	-483	10.1
2412	Amt für Geoinformation	2'154	2'166	1'593	-12	-0.5
2414	Amt für Grundstückschätzungen	1'026	1'041	874	-15	-1.4
2420	Kantonales Arbeitsamt	387	328	100	59	18.0
2421	RAV / LAM / KAST	-	139	9	-139	-100.0
2423	Arbeitsinspektorat/Aufsicht über das Messwesen	473	429	488	44	10.3
2440	Landwirtschaftsamt	2'367	2'316	2'136	51	2.2
2450	Amt für Justiz und Gemeinden	1'585	1'527	1'386	58	3.8
2453	Kantonaler Finanzausgleich	2'333	2'458	2'600	-125	-5.1
2454	Strafvollzug in auswärtigen Anstalten	1'687	1'852	1'627	-165	-8.9
2466	Staatsanwaltschaft	4'322	4'186	4'004	136	3.2
2472	Gefängnisverwaltung	3'157	2'932	3'127	225	7.7
2498. 7004	Generationenfonds	-	-	-	-	-
2498. 7242	Rebfonds	-	-	-	-	-
2498. 7243	Fonds für Elementarschadenvergütung	-	-	-	-	-
2498. 7252	Finanzausgleichsfonds	-	-	-	-	-
2498. 7751	Fonds für wohltätige Zwecke	-	-	-	-	-
25	Finanzdepartement	-421'099	-416'326	-460'153	-4'773	1.1
2500	Sekretariat	587	699	527	-112	-16.0
2502	Personalamt	1'551	1'517	1'380	34	2.2
2503	Lernende und Praktikanten kaufmännischer Bereich	885	877	657	7	0.8
2504	Allgemeiner Personalaufwand	940	-119	-46	1'059	-887.9
2506	Sachversicherungen	43	50	39	-6	-12.7
2520	Finanzkontrolle von Kanton und Stadt	783	824	757	-41	-5.0
2522	Finanzverwaltung	2'189	2'010	1'871	180	8.9
2524	Steuerverwaltung	7'760	6'951	5'573	808	11.6
2528	Salzregal	-8	-8	-8	-	-
2530	Parkplatzvermietung an Mitarbeitende	-155	-147	-155	-8	5.2
2532	Ertrag der Aktiv-Kapitalien	-676	-989	-1'877	313	-31.7
2534	Verzinsung der Passiv-Kapitalien	1'363	1'346	1'082	17	1.3
2538	Direkte Abgaben	-309'650	-305'629	-331'145	-4'021	1.3
2540	Erbschafts- und Schenkungssteuern	-7'672	-7'950	-7'041	278	-3.5
2542	Verkehrssteuer auf Motorfahrzeugen	-	-	-	-	-
2543	Verkehrssteuer auf Wasserfahrzeugen	-	-	-	-	-
2544	Anteile an Abgaben und Erträgen des Bundes	-85'029	-79'659	-81'837	-5'370	6.7

Nettoergebnis nach Institution (Fortsetzung)

Beträge in 1'000 Franken		Budget	Budget	Rechnung	Abweichung B2021 zu B2020	
Nr.	Bezeichnung	2021	2020	2019	absolut	in %
2545	Interkantonaler Finanzausgleich	-12'309	-20'845	-19'190	8'536	-41.0
2546	Verschiedene Erträge	-43'776	-36'684	-49'620	-7'093	19.3
2550	Schaffhauser Polizei	18'894	18'443	16'833	452	2.4
2551	Kantonale Feuerpolizei	-	61	-	-61	-100.0
2553	Schwerverkehrskontrollzentrum Schaffhausen	-	5	-185	-5	-100.0
2557	Amt für Bevölkerungsschutz und Armee	3'181	2'920	2'234	260	8.9
2598. 7212	Rhein-Fonds	-	-	-	-	-
2598. 7223	Winkelriedfonds	-	-	-	-	-
2598. 7254	Kantonaler Schutzraum-Ersatzabgabefonds (EAG-Fonds)	-	-	-	-	-
2598. 7256	Brandschutzfonds	-	-	-	-	-
30	Gerichte	9'032	8'777	8'409	255	2.9
3010	Obergericht	2'950	2'964	2'764	-14	-0.5
3020	Aufsichtsbehörde über das Anwaltswesen	50	39	53	11	27.4
3030	Kantonsgericht	3'691	3'518	3'399	173	4.9
3031	Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde	2'236	2'198	2'219	38	1.7
3032	Friedensrichteramt	217	273	188	-56	-20.5
3035	Kantonale Schlichtungsstelle für Mietsachen	214	197	221	17	8.6
3036	Kantonale Schlichtungsstelle bei Diskriminierungen im Erwerbsleben	4	4	1	-1	-11.9
3037	Kommission für Enteignungen, Gebäudeversicherung und Brandschutz	19	21	8	-2	-9.2
3040	Schätzungskommission für Wildschäden	22	22	20	1	2.3
3095	Betreibungs- und Konkursamt Schaffhausen	-370	-458	-465	88	-19.2
Total Nettoergebnis Erfolgsrechnung		9'859	2'015	-5'991	7'844	389.2

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 gut 80 % des gesamten Nettoaufwandes ausmachen werden.

Nettoergebnis nach Aufgabengebiet

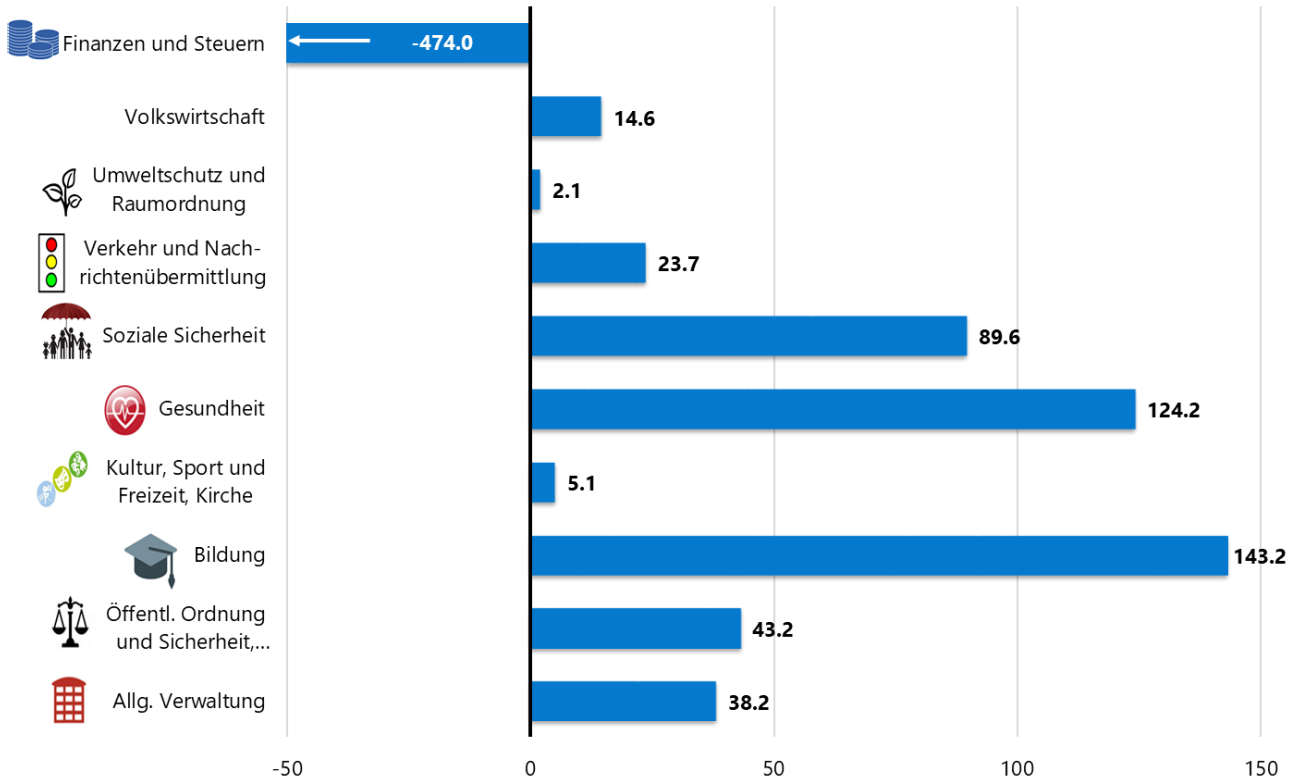
Beträge in 1'000 Franken		Budget	Budget	Rechnung	Abweichung B2021 zu B2020	
Nr.	Bezeichnung	2021	2020	2019	absolut	in %
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	38'220	34'777	31'370	3'443	9.9
01	Legislative und Exekutive	2'577	2'651	2'786	-74	-2.8
02	Allgemeine Dienste	35'618	32'101	28'558	3'517	11.0
03	Beziehungen zum Ausland	25	25	25	-	-
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	43'156	42'036	35'489	1'120	2.7
11	Öffentliche Sicherheit	17'371	16'953	14'647	418	2.5
12	Rechtssprechung	13'339	12'942	12'373	397	3.1
13	Stafvollzug	9'994	9'976	9'828	18	0.2
14	Allgemeines Rechtswesen	-709	-793	-3'571	84	-10.6
15	Feuerwehr	-6	49	-6	-55	-112.8
16	Verteidigung	3'168	2'910	2'219	258	8.9
2	BILDUNG	143'232	140'368	128'944	2'864	2.0
21	Obligatorische Schule	50'455	48'023	44'114	2'433	5.1
22	Sonderschulen	18'152	19'082	17'692	-930	-4.9
23	Berufliche Grundbildung	22'511	21'947	22'607	565	2.6
25	Allgemeinbildende Schulen	15'907	15'458	14'878	449	2.9
26	Höhere Berufsbildung	2'831	3'180	2'524	-349	-11.0
27	Hochschulen	24'296	24'765	22'882	-468	-1.9
29	Übriges Bildungswesen	9'079	7'914	4'246	1'165	14.7
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	5'053	5'894	5'007	-841	-14.3
31	Kulturerbe	2'838	2'357	1'296	481	20.4
32	Übrige Kultur	-2'047	-2'095	-1'175	48	-2.3
34	Sport und Freizeit	547	1'937	1'175	-1'390	-71.8
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	3'715	3'695	3'711	20	0.5
4	GESUNDHEIT	124'212	120'678	119'802	3'534	2.9
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	112'475	109'404	109'514	3'071	2.8
42	Ambulante Krankenpflege	5'260	4'860	4'805	400	8.2
43	Gesundheitsprävention	2'655	2'790	2'582	-135	-4.8
49	Übriges Gesundheitswesen	3'821	3'623	2'901	198	5.5

Nettoergebnis nach Aufgabengebiet (Fortsetzung)

Beträge in 1'000 Franken		Budget	Budget	Rechnung	Abweichung B2021 zu B2020	
Nr.	Bezeichnung	2021	2020	2019	absolut	in %
5	SOZIALE SICHERHEIT	89'631	85'675	80'740	3'956	4.6
51	Krankheit und Unfall	12'400	13'400	11'582	-1'000	-7.5
52	Invalidität	39'340	40'600	36'977	-1'260	-3.1
53	Alter und Hinterlassene	21'538	17'263	19'090	4'275	24.8
54	Familie und Jugend	2'508	1'178	1'008	1'331	113.0
55	Arbeitslosigkeit	1'163	1'242	890	-80	-6.4
57	Sozialhilfe und Asylwesen	12'502	11'813	11'008	689	5.8
59	Übrige Soziale Wohlfahrt	180	180	185	-	-
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	23'676	21'824	21'637	1'852	8.5
61	Strassenverkehr	7'771	5'680	5'508	2'091	36.8
62	Öffentlicher Verkehr	15'872	16'113	16'098	-241	-1.5
63	Übriger Verkehr	33	31	31	2	6.5
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	2'037	2'073	2'311	-36	-1.7
74	Verbauungen	-2'777	-2'555	-3'146	-222	8.7
75	Arten- und Landschaftsschutz	-70	-89	1'197	19	-21.4
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	-	-	-5	-	-
77	Übriger Umweltschutz	2'662	2'571	2'330	91	3.5
78	F&E in Umweltschutz	54	8	7	46	582.3
79	Raumordnung	2'167	2'137	1'928	30	1.4
8	VOLKSWIRTSCHAFT	14'623	14'310	10'578	313	2.2
81	Landwirtschaft	2'844	2'749	2'467	95	3.4
82	Forstwirtschaft	2'278	2'468	1'307	-190	-7.7
83	Jagd und Fischerei	195	186	138	9	4.9
84	Tourismus	369	369	508	-	-
85	Industrie, Gewerbe, Handel	5'795	5'598	4'123	197	3.5
87	Brennstoffe und Energie	2'168	2'068	1'803	100	4.8
89	Sonstige gewerbliche Betriebe	975	873	233	102	11.7
9	FINANZEN UND STEUERN	-473'980	-465'620	-441'870	-8'361	1.8
91	Steuern	-327'972	-330'317	-370'214	2'345	-0.7
93	Finanz- und Lastenausgleich	-9'976	-18'387	-16'590	8'411	-45.7
94	Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	-85'029	-79'659	-81'837	-5'370	6.7
95	Übrige Ertragsanteile	-43'776	-36'684	-49'620	-7'093	19.3
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	-1'027	-573	-3'609	-454	79.3
99	Nicht aufgeteilte Posten	-6'200	-	80'000	-6'200	-100.0
Total Nettoergebnis Erfolgsrechnung		9'859	2'015	-5'991	7'844	389.2

Ertragsüberschuss = - / Aufwandüberschuss = +

Nettoergebnis nach Aufgabengebiet Budget 2021 (in Mio. Franken)



Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

4.1 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Das Budget 2021 und der Finanzplan 2021 – 2024 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 2021: Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und Anhang.

Die Erfolgsrechnung weist die Erträge und Aufwendungen des Budgetjahres aus. Sie wird mehrstufig erstellt. Die erste Stufe enthält 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. Aus Transparenzgründen wurde eine "Zwischenstufe" etabliert, welche das Zwischenergebnis aus operativen und ausserordentlichen Erträgen und Aufwendungen ausweist. Die nächste Stufe enthält die Einlagen in und Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital und weist den Saldo derselben aus. Alle Stufen zusammen ergeben das Gesamtergebnis.

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 2022 – 2024 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 bis zu 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
Möbilien, Ausstattungen, Maschinen und allg. Motorfahrzeuge	5 Jahre
Spezialfahrzeuge (Strassenreinigung, Forsttraktor usw.)	15 Jahre
Immaterielle Anlagen (Ausarbeitung Visionen und Strategien, Orts- und Zonenplanungen, Nutzungsrechte usw.) ¹	5 Jahre
Informatik- und Kommunikationssysteme (Hard- und Software)	5 Jahre
Investitionsbeiträge	siehe ²
Investitionsbeiträge Wirtschaftsförderung ³	5 Jahre
Darlehen	keine Abschreibung
Beteiligungen, Grundkapitalien	keine Abschreibung

¹ 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.

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

³ Gem. Finanzhaushaltsverordnung SHR 611.103, Art. 11, lit. i, in Kraft getreten am 1. Januar 2020 (Amtsblatt 2019, S. 2187).

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 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

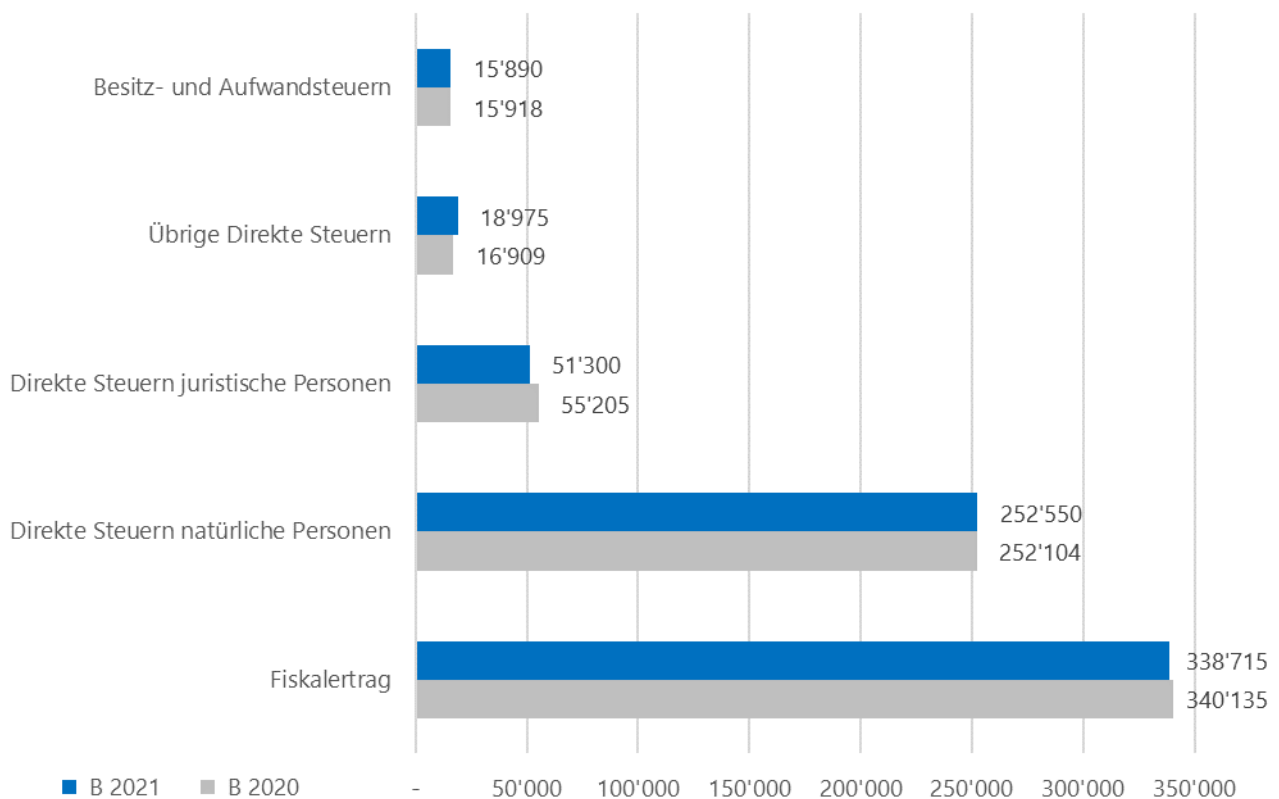
Die Steuererträge werden bei Rechnungsstellung verbucht (sog. Steuer-Soll-Prinzip). Die direkten Steuern (Einkommens- und Vermögenssteuern, bzw. Gewinn- und Kapitalsteuern) eines Jahres setzen sich in der Regel aus den Vorausrechnungen für das laufende Jahr und den Differenzrechnungen der Vorjahre aufgrund 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 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	Abweichung B2021 zu B2020 in %
Fiskalertrag	338'715	340'135	377'481	-1'420	-0.4
Direkte Steuern natürliche Personen	252'550	252'104	262'569	446	0.2
Direkte Steuern juristische Personen	51'300	55'205	79'573	-3'905	-7.1
Übrige Direkte Steuern	18'975	16'909	19'368	2'066	12.2
Besitz- und Aufwandsteuern	15'890	15'918	15'971	-28	-0.2

Fiskalertrag (in 1'000 Franken)



5.2 Finanzertrag

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	in %
Finanzertrag	37'329	36'860	47'113	469	1.3
Zinsertrag	709	844	1'046	-135	-16.0
Realisierte Gewinne Finanzvermögen	-	-	350	-	-
Beteiligungsertrag Finanzvermögen	4	6	7	-2	-37.5
Liegenschaftenertrag Finanzvermögen	4'017	4'007	4'083	10	0.2
Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	-	-	2'680	-	-
Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens	90	90	104	-	-
Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	30'345	29'823	36'634	523	1.8
Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen	2'164	2'091	2'209	74	3.5
Erträge von gemieteten Liegenschaften	-	-	-	-	-

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".

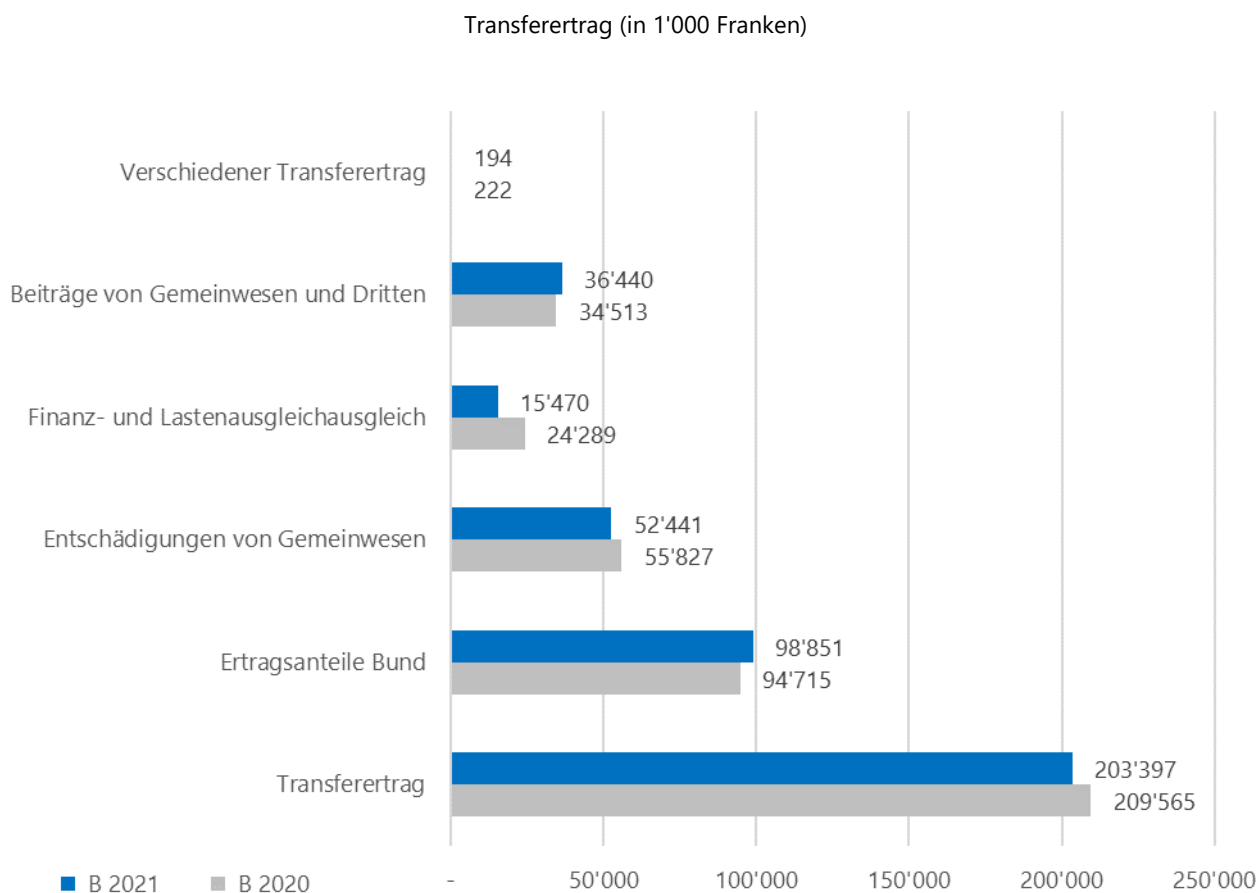
Einlagen oder Bezüge bei Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals werden hingegen im ausserordentlichen Ergebnis wie Eigenkapitalveränderungen behandelt und unter der Abschlusskontengruppe 901 "Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital" ausgewiesen. Aus Transparenzgründen werden 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 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	in %
Transferertrag	203'397	209'565	201'818	-6'168	-2.9
Ertragsanteile Bund	98'851	94'715	90'592	4'137	4.4
Entschädigungen von Gemeinwesen	52'441	55'827	52'865	-3'386	-6.1
- <i>Bund</i>	23'938	26'609	25'771	-2'671	-10.0
- <i>Kantone und Konkordate</i>	7'916	7'780	8'444	137	1.8
- <i>Gemeinden und Gemeindezweckverbände</i>	20'415	21'259	18'260	-844	-4.0
- <i>Übrige</i>	171	179	390	-8	-4.4
Finanz- und Lastenausgleich	15'470	24'289	22'738	-8'819	-36.3
Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	36'440	34'513	35'423	1'928	5.6
Verschiedener Transferertrag	194	222	200	-27	-12.4

Der Transferertrag setzt sich aus folgenden Sachgruppen zusammen:

- 460 Ertragsanteile
(Anteile an Bundeserträgen, Anteile an Kantonerträgen 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 2021 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."

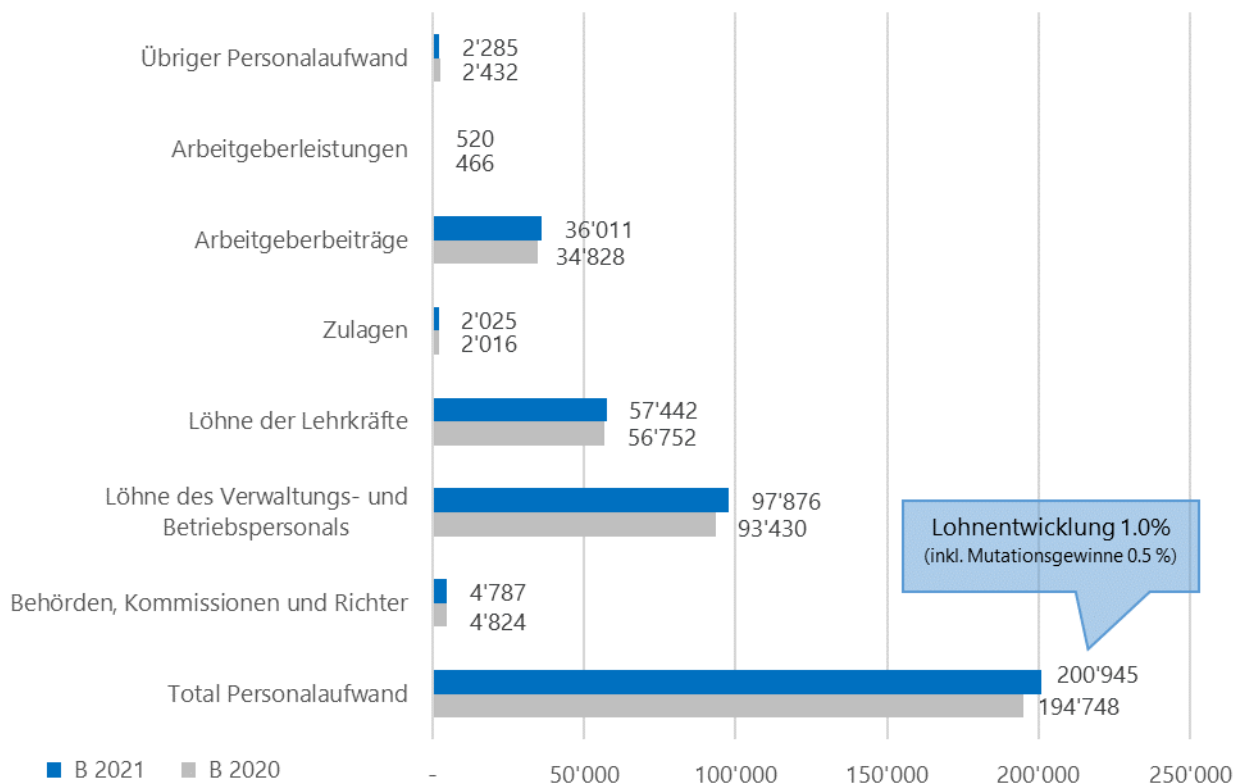
Zur Erhaltung und Gewinnung des Personals ist eine berechenbare Lohnentwicklung sicherzustellen. In Anbetracht der demografischen Entwicklung und der damit verbundenen Zunahme von Pensionierungen ist eine regelmässige Alimentierung des Lohnsystems unumgänglich, damit einigermassen konkurrenzfähige Löhne – insbesondere auch für jüngere Mitarbeitende – bezahlt werden können. Unter Einbezug der Mutationsgewinne stehen insgesamt 1.0 % 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 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	Abweichung B2021 zu B2020 in %
Personalaufwand	200'945	194'748	185'219	6'197	3.2
Behörden, Kommissionen und Richter	4'787	4'824	4'755	-37	-0.8
Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	97'876	93'430	88'460	4'446	4.8
Löhne der Lehrkräfte	57'442	56'752	55'392	690	1.2
Zulagen	2'025	2'016	1'708	9	0.5
Arbeitgeberbeiträge	36'011	34'828	32'301	1'183	3.4
Arbeitgeberleistungen	520	466	614	54	11.6
Übriger Personalaufwand	2'285	2'432	1'989	-148	-6.1

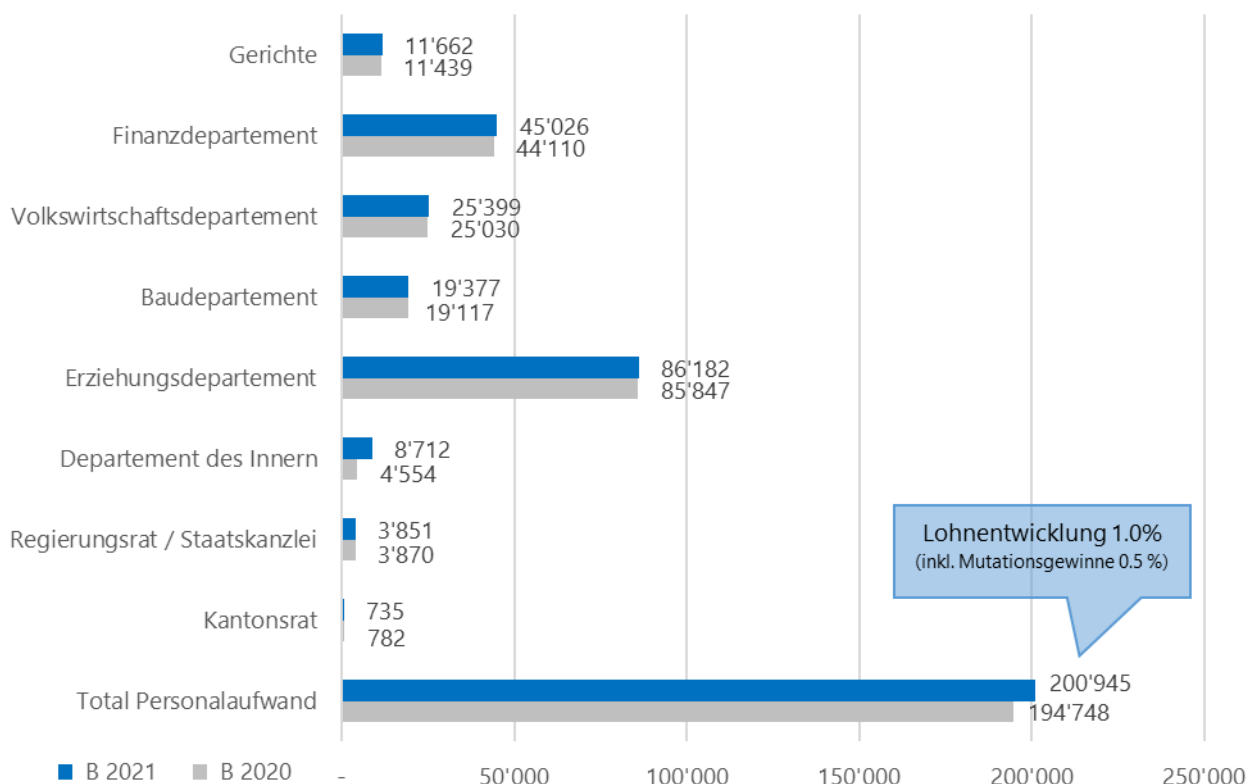
Personalaufwand nach Art (in 1'000 Franken)



Personalaufwand pro Departement

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	Abweichung B2021 zu B2020 in %
Personalaufwand	200'945	194'748	185'219	6'197	3.2
Kantonsrat	735	782	836	-46	-5.9
Regierungsrat / Staatskanzlei	3'851	3'870	3'782	-19	-0.5
Departement des Innern	8'712	4'554	4'138	4'158	91.3
Erziehungsdepartement	86'182	85'847	83'032	335	0.4
Baudepartement	19'377	19'117	17'752	261	1.4
Volkswirtschaftsdepartement	25'399	25'030	23'542	369	1.5
Finanzdepartement	45'026	44'110	40'960	916	2.1
Gerichte	11'662	11'439	11'177	223	2.0

Personalaufwand pro Departement (in 1'000 Franken)

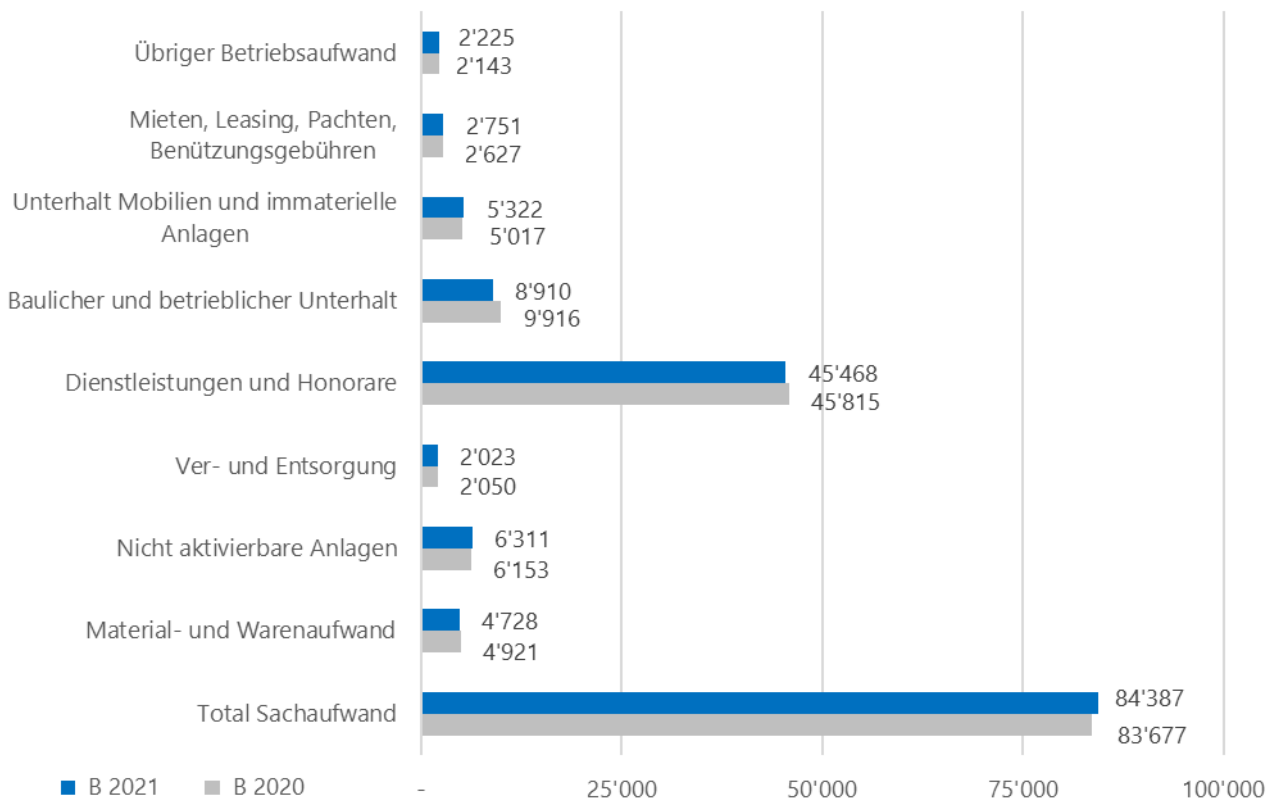


5.6 Sachaufwand

Sachaufwand nach Art

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	in %
Sachaufwand	84'387	83'677	78'006	710	0.8
Material- und Warenaufwand	4'728	4'921	4'370	-193	-3.9
Nicht aktivierbare Anlagen	6'311	6'153	4'775	158	2.6
Ver- und Entsorgung	2'023	2'050	1'801	-27	-1.3
Dienstleistungen und Honorare	45'468	45'815	42'140	-347	-0.8
Baulicher und betrieblicher Unterhalt	8'910	9'916	7'623	-1'006	-10.1
Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	5'322	5'017	3'956	304	6.1
Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	2'751	2'627	3'068	124	4.7
Spesenentschädigungen	1'237	1'253	1'194	-17	-1.3
Werberichtigungen	5'412	3'781	6'954	1'631	43.1
Übriger Betriebsaufwand	2'225	2'143	2'126	82	3.8

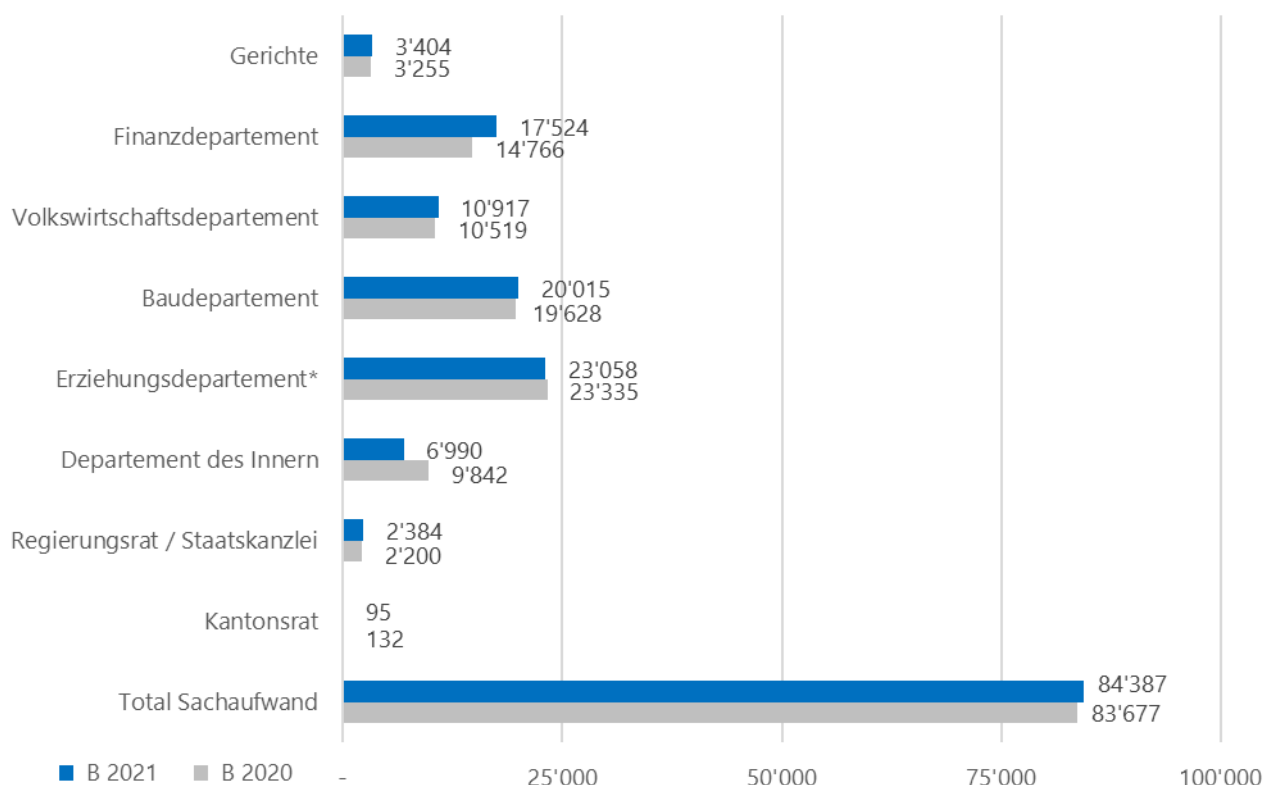
Sachaufwand nach Art (in 1'000 Franken)



Sachaufwand pro Departement

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	in %
Sachaufwand	84'387	83'677	78'006	710	0.8
Kantonsrat	95	132	199	-37	-27.8
Regierungsrat / Staatskanzlei	2'384	2'200	2'194	184	8.4
Departement des Innern	6'990	9'842	9'673	-2'852	-29.0
Erziehungsdepartement*	23'058	23'335	21'374	-277	-1.2
Baudepartement	20'015	19'628	15'960	387	2.0
Volkswirtschaftsdepartement	10'917	10'519	9'819	398	3.8
Finanzdepartement	17'524	14'766	15'598	2'758	18.7
Gerichte	3'404	3'255	3'189	149	4.6

Sachaufwand nach Departement (in 1'000 Franken)



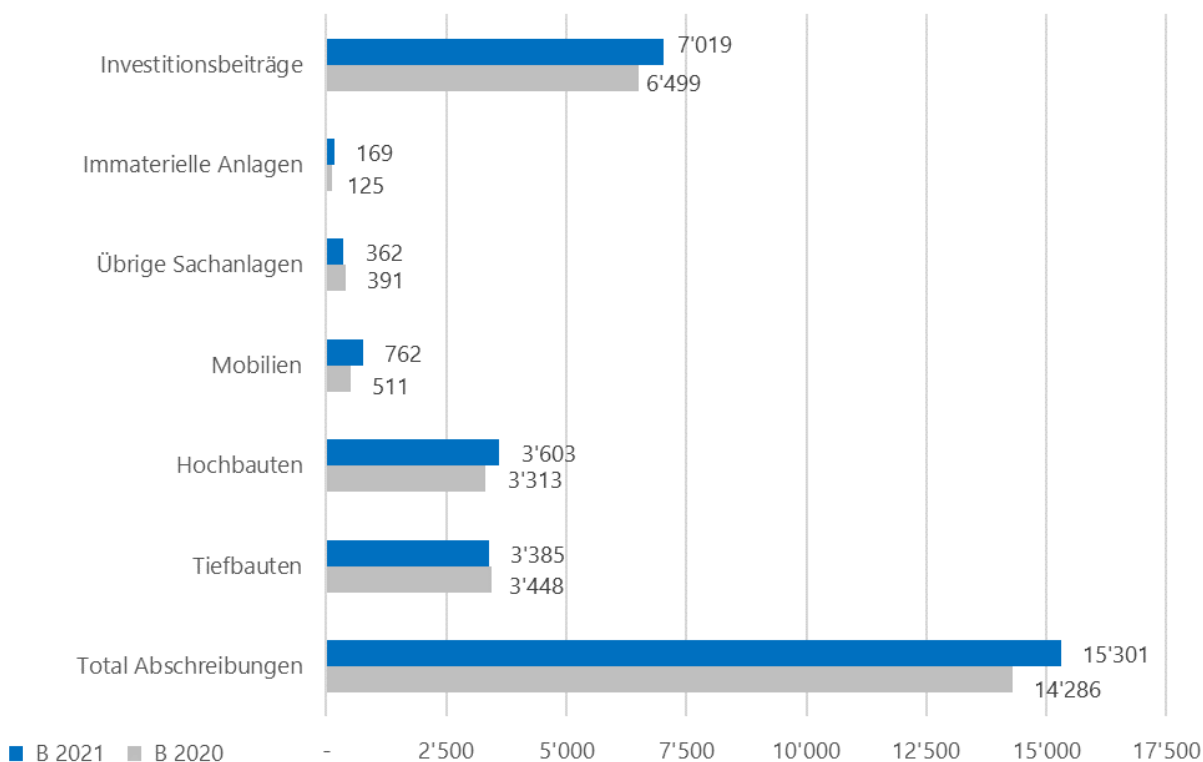
5.7 Abschreibungen

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	in %
Abschreibungen	8'282	7'787	8'146	495	6.4
Tiefbauten	3'385	3'448	3'115	-62	-1.8
Hochbauten	3'603	3'313	3'177	290	8.8
Mobilien	762	511	1'436	251	49.0
Übrige Sachanlagen	362	391	362	-29	-7.3
Immaterielle Anlagen	169	125	56	45	35.9

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 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	in %
Abschreibungen Investitionsbeiträge	7'019	6'499	6'771	521	8.0

Abschreibungen (in 1'000 Franken)



5.8 Finanzaufwand

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	in %
Finanzaufwand	3'510	4'327	3'494	-817	-18.9
Zinsertrag	1'093	1'323	1'175	-231	-17.4
Realisierte Kursverluste	-	-	35	-	-
Kapitalbeschaffung und -verwaltung	114	-	251	114	-
Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	1'904	2'704	1'599	-800	-29.6
Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	-	-	50	-	-
Übriger Finanzaufwand	400	300	385	100	33.3

5.9 Transferaufwand

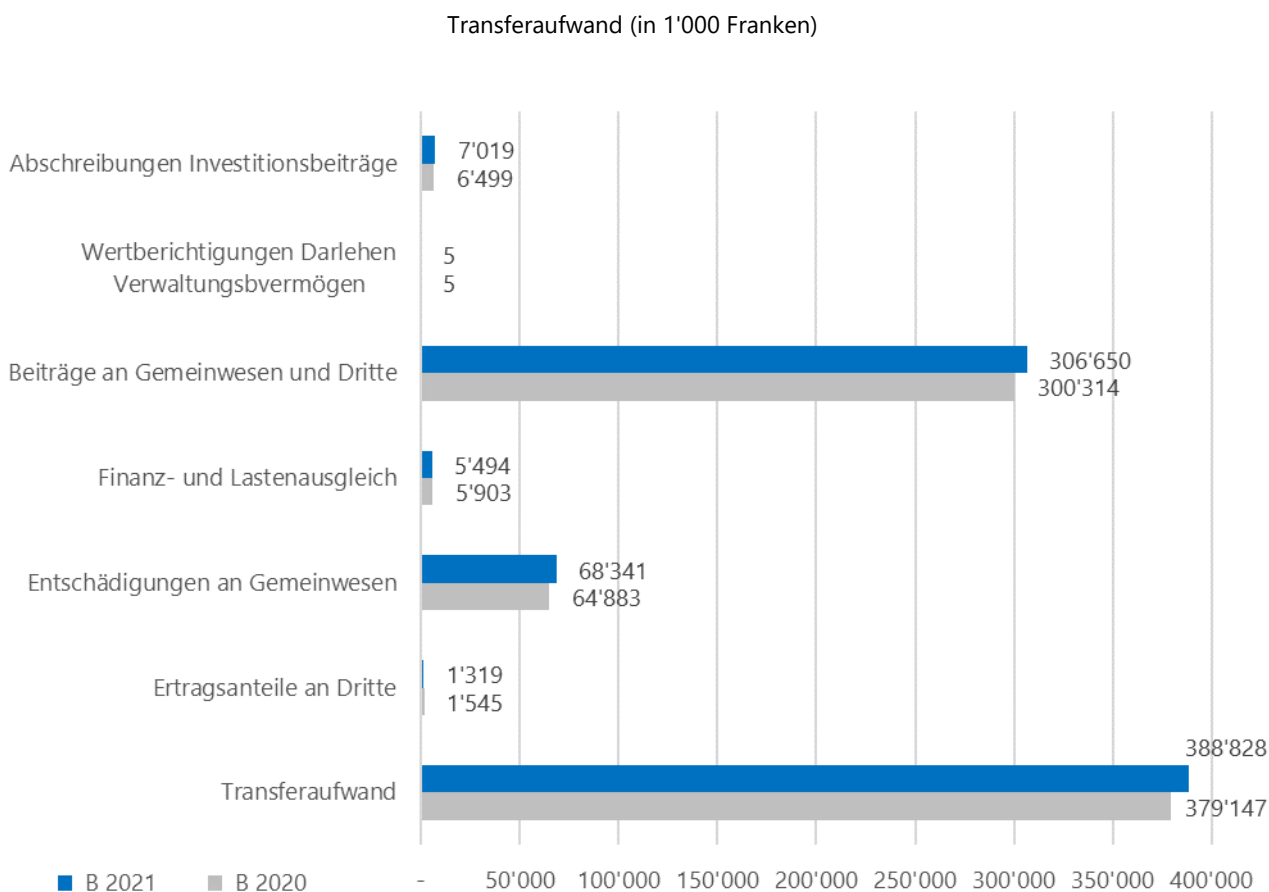
Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	in %
Transferaufwand	388'828	379'147	326'526	9'681	2.6
Ertragsanteile an Dritte	1'319	1'545	1'476	-226	-14.6
Entschädigungen an Gemeinwesen	68'341	64'883	59'986	3'458	5.3
- Interkantonales Labor	3'805	3'721	3'440	84	2.3
- Massnahmenvollzug nach StGB	4'250	4'500	4'163	-250	-5.6
- Sonderschulung	17'451	17'542	16'702	-91	-0.5
- Beiträge Hochschulen, Fachhochschulen, Gymnasien	26'620	24'245	20'314	2'375	9.8
- Gemeinden und Gemeindezweckverbände	6'677	6'522	7'637	155	2.4
- Übrige	9'538	8'352	7'730	1'186	14.2
Finanz- und Lastenausgleich	5'494	5'903	6'149	-408	-6.9
Beiträge an Gemeinwesen und Dritte 1)	306'650	300'314	252'143	6'336	2.1
- Spitalversorgung	97'179	95'303	94'397	1'876	2.0
- Heime und Pflege	19'461	17'829	19'368	1'632	9.2
- Beiträge Krankenversicherung	12'350	13'175	11'564	-825	-6.3
- Aufwendungen gem SHEG Art. 35, 36 + 38	14'355	13'450	11'782	905	6.7
- Soziale Einrichtungen	27'800	27'800	25'930	-	-
- Ergänzungsleistungen	45'200	42'100	42'398	3'100	7.4
- Fonds Asyl- und Flüchtlingswesen	12'650	14'225	14'775	-1'575	-11.1
- Öffentlicher Verkehr	18'659	19'210	18'681	-551	-2.9
- Übriges	58'996	57'222	13'247	1'774	3.1
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	5	5	-	-	-
Abschreibungen Investitionsbeiträge	7'019	6'499	6'771	521	8.0

¹⁾ Positionen sind teilweise mitfinanziert durch Transfertrag (vgl. Ziff. 5.4)

Der Transferaufwand setzt sich aus den folgenden Sachgruppen zusammen:

- 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 2021

Beträge in Franken		Budget
Nr.	Bezeichnung	2021
3631.22	Beiträge an Kantone und Konkordate (ED, Funktion 329)	39'800
	Projektbeiträge KBK	15'000
	Ostschweiz. Projekt zur Förderung des zeitgenössischen Tanzes	16'500
	CH-Reihe (Literatur in der viersprachigen Schweiz)	800
	Ostschweiz. Projekt Buch- und Literaturförderung	7'500
3632.51	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände (Stk, Funktion 012)	10'000
	Gaben für Gemeindejubiläen	10'000
3632.54	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände (ED, Funktion 311)	220'000
	Museum zu Allerheiligen (LV 2017-2021)	215'000
	dito für Leistungsteil adäquate Aufbewahrung und Versicherung der Objekte im kantonalen Eigentum	5'000
3632.55	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände (ED, Funktion 322)	215'000
	Stadttheater (LV 2017-2021)	215'000
3632.56	Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände (ED, Funktion 329)	370'200
	Bibliotheken Stadt Schaffhausen (LV 2017-2021)	173'000
	Stadt Schaffhausen Jugendarbeit (LV 2020-2022)	96'000
	Trägerverein Jugendtreff Neuhausen	10'000
	Ludotheken	5'200
	Sommerferienprogramm Ferienspass/Ferienstadt/Snäck	22'000
	Gemeindebibliotheken	10'000
	Beiträge an Kulturvermittlung MzA (Kostendach)	34'000
	Trottentheater Neuhausen (vorbehältlich Erneuerung der LV per 2021)	20'000
3635.51	Beiträge an private Unternehmungen (FD, Funktion 329)	2'000
	Beiträge an diverse eingehende Projektgesuche	2'000
3636.06	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (KR, Funktion 034)	25'000
	Preis für Entwicklungszusammenarbeit	25'000
3636.07	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (Stk, Funktion 329)	15'000
	Joinville	5'000
	Beiträge an diverse eingehende Projektgesuche	10'000
3636.08	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (Stk, Funktion 321)	41'700
	Edition der Schaffhauser Rechtsquellen	41'700
3636.11	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (DI, Funktion 579)	200'000
	Pro Senectute	10'000
	Schaffhauser Bettagsaktion (je nach Projekt pro Jahr Fr. 3'000 - 10'000)	10'000
	UBA Unabhängige Beschwerdestelle für das Alter, Zürich	8'000

Lotteriegewinnfonds 2298.7251 – Details Budget 2021 (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Budget
Nr.	Bezeichnung	2021
3636.11	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (DI, Funktion 579)	200'000
	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
	Förderverein der Beratungsstelle für Asyl- und Ausländerrecht, Schaffhausen	8'000
	Inclusion Handicap, Bern	2'500
	Internationaler Sozialdienst Schweiz; Strukturbeitrag	5'000
	Verein für Bewährungshilfe, Schaffhausen; Staatsbeitrag	3'000
	Schreibstube VETS, Schaffhausen; Staatsbeitrag	5'000
	Procap Schaffhausen und Umgebung, Thayngen; Staatsbeitrag	2'000
	Die Dargebotene Hand, Tel. 143, Winterthur; Staatsbeitrag	8'000
	Verein Tischlein deck dich, Winterthur; Unterstützungsbeitrag	1'000
	Schweizerische Konferenz für Sozialhilfe, SKOS; Mitgliederbeitrag	5'000
	Service Social International	5'000
	Pro Infirmis	30'000
	Beiträge an diverse eingehende Projektgesuche	84'500
3636.12	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (DI, Funktion 490)	94'500
	Hilfsverein für Psychischkranke	25'000
	Diabetes-Gesellschaft	15'000
	Rheumaliga Schaffhausen	10'000
	Schaffhauser Liga gegen Lungenkrankheiten	5'000
	Multiple Sklerose Gesellschaft	4'000
	Alpine Rettung Schweiz, Zürich	3'300
	SPO Patientenschutz, Zürich	2'500
	pro mente sana, Zürich	2'000
	Fragile Ostschweiz	1'000
	Samariterverband Schaffhausen	1'000
	Schweiz. Samariterbund, Olten	200
	Stillförderung Schweiz, Liebefeld	1'500
	Beiträge an diverse eingehende Projektgesuche	24'000

Lotteriegewinnfonds 2298.7251 – Details Budget 2021 (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Budget
Nr.	Bezeichnung	2021
3636.13	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (DI, Funktion 779)	20'000
	Fischereiverband SH	3'000
	Rehkitzrettung Jagd Schaffhausen	7'000
	Beiträge an diverse eingehende Projektgesuche	10'000
3636.21	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (ED, Funktion 329)	1'472'700
	Schauwerk Das andere Theater (vorbehältlich Erneuerung der LV per 2021)	60'000
	Verein für Kinderbetreuung	10'000
	Musikkollegium Schaffhausen (LV 2018-2022)	80'000
	Kammerorchester des Musikkollegiums Schaffhausen	5'000
	Beratungsstelle Eltern und Kind Teddybär	25'000
	Jugendfonds (Projekt der Kant. Jugendkommission; Kostendach)	7'000
	Schaffhauser Blasmusikverband	5'000
	Kindertheater Sgaramusch (vorbehältlich Erneuerung der LV per 2021)	58'000
	Schwanenbühne Stein am Rhein	5'000
	Schaffhauser Sommertheater (vorbehältlich Erneuerung der LV per 2021)	16'500
	Kumpane: Tanz / Performance (LV 2019-2022)	26'000
	Theaterchuchi (Kino-Theater Central)	12'000
	Freizeitwerkstatt-Verein Neuhausen am Rheinfall	2'600
	Verein Partnerschafts-, Lebens- und Schwangerschaftsberatung	15'000
	Kantonaler Chorverband	5'000
	Camerata Variabile Konzertreihe	10'000
	Kleine Bühne Schaffhausen	4'000
	Erwachsenenbildung	11'000
	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 (vorbehältlich Erneuerung der LV per 2021)	70'000
	Verein Haberhaus-Bühne (LV 2019-2022)	25'000
	Historischer Verein	5'000
	Pro Juliomago Schleithem (Gratis-Eintritt SH Schulklassen in Thermenmuseum)	2'000
	Verein für die Geschichte des Bodensees	400
	Verein für Heimatkunde Schleithem	300
	Kulturverein Thayngen/Reiat	300
	Schweiz. Institut für Kinder- und Jugendmedien	1'700
	Schweizerisches Jugendschriftenwerk (SJW)	1'000
	Stiftung Dialog: Campus für Demokratie	1'200

Lotteriegewinnfonds 2298.7251 – Details Budget 2021 (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Budget
Nr.	Bezeichnung	2021
3636.21	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (ED, Funktion 329)	1'472'700
	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
	Beiträge an Lese-Förderungsprojekte	43'000
	Schüleraustausch (ehem. organisiert durch ch-Stiftung)	10'000
	Freizeitwerkstätte Dreispitz	8'000
	Jugendclub MoMoll Theater (vorbehältlich Erneuerung der LV per 2021)	25'000
	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
	Pro Juventute Telefonhilfe für Kinder und Jugendliche	7'800
	Bachfest (2020/2022/2024); 2020 coronabedingt verschoben auf 2021	70'000
	Weihnachtssingen Schaffh. Schulkinder (org. Kantonsschule)	10'000
	Stars in Town Festival (vorbehältlich Erneuerung der LV per 2021)	100'000
	Stars in Town Festival (vorbehältlich Erneuerung der LV per 2021); Defizitgarantie bei Schlechtwetter (LV Punkt 7.3.1)	30'000
	NordArt Festival (LV 2019–2022)	40'000
	Beringer Jazz- und Bluesdays (LV 2019-2021)	25'000
	Schaffhauser Jazzfestival (vorbehältlich Erneuerung der LV per 2021)	107'000
	Weinbaumuseum	10'000
	BandXOst (Nachwuchsband-Contest Ostschweiz)	4'000
	Waldeinsätze Schaffhauser Schulen	6'300
	Unterhalt kulturkiste.ch	17'000
	Beiträge an Kinder und Jugendlager (Ferienkolonien, Jugendskylager Lenk)	20'000
	Mittelgrosse Bühne (LV)	30'000
	Kulturlegi	15'000
	Einmaliger Beitrag an Ausstellung 50 Jahre Frauenstimmrecht 2021	20'000
	Beiträge an diverse eingehende Projektgesuche	250'000

Lotteriegewinnfonds 2298.7251 – Details Budget 2021 (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Budget
Nr.	Bezeichnung	2021
3636.22	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (ED, Funktion 341)	115'000
	Beitrag an Sportverbände	12'000
	Sportvereine mit überregionaler Bedeutung (RRB 29/471 vom 01.09.2015)	100'000
	Honorierung Sportvereine für herausragende Leistungen	3'000
3636.31	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (BD, Funktion 312)	25'000
	Digitalisierung von Bauplänen und analogen Fotografien	10'000
	Unser Kulturerbe - Baukultur im Regionalen Naturpark Schaffhausen	15'000
3636.32	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (BD, Funktion 329)	65'000
	Beitrag an Rheinfal-Feuerwerk	25'000
	Beiträge an diverse eingehende Projektgesuche	40'000
3636.33	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (BD, Funktion 782)	53'900
	Kantonsbeitrag an den Architekturpreis Ostschweiz	2'200
	Spende an Fachstelle Behindertengerechtes Bauen	1'800
	Mitgliederbeitrag eco-bau, Zürich	3'900
	Kunstführer Rathaus Schaffhausen	36'000
	Infotafeln Wald zur Orientierung der Waldbesucher (z.B. bei Trockenheit)	10'000
3636.41	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (VD, Funktion 329)	30'000
	Museumsbahn	30'000
3636.42	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (VD, Funktion 840)	28'500
	Tourismusverband Ostschweiz	26'500
	Schweiz Toursimus	2'000
3636.43	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (VD, Funktion 890)	180'000
	Rechtsauskunftstellen	135'000
	Schweizerische Fachstelle für Adoption	10'000
	IVS Innovationspreis	3'000
	Netzwerk Schweizer Pärke, Bern	2'000
	Beiträge an diverse eingehende Projektgesuche	30'000
3636.51	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (FD, Funktion 329)	5'000
	Beiträge an diverse eingehende Projektgesuche	5'000
3637.07	Beiträge an private Haushalte (Stk, Funktion 329)	10'000
	Beiträge an diverse eingehende Projektgesuche	10'000
3637.08	Beiträge an private Haushalte (Stk, Funktion 890)	800'000
	Olma 2020 (<i>Verschiebung auf 2021</i>)	800'000
3637.21	Beiträge an private Haushalte (ED, Funktion 329)	190'000
	Beiträge an Tronträgerproduktionen	17'000
	Bilderankäufe	23'000

Lotteriegewinnfonds 2298.7251 – Details Budget 2021 (Fortsetzung)

Beträge in Franken Nr. Bezeichnung	Budget 2021
3637.21 Beiträge an private Haushalte (ED, Funktion 329)	190'000
Werk- und Förderbeiträge	82'000
Honorierung Einzelsportler/Künstler für herausragende Leistungen	4'000
Personenförderung Mittelbau (Startrampe)	50'000
Beiträge an diverse eingehende Projektgesuche	14'000
3637.32 Beiträge an private Haushalte (BD, Funktion 312)	153'200
Auswertung 2. Tranche der Grabung Osterfingen-Hanfüpft	104'000
Auswertung hallstattzeitliche Einzelfundstelle Beringen-Unter Stalden	30'000
Jubiläum 10 Jahre Ernennung Welterbe Pfahlbauten	5'000
Ausstellungsprojekt "Mittelalter am Bodensee - Wirtschaftsraum zwischen Alben und Rheinfall"	10'000
Archäomobil Ostschweiz (Lancierung interkant., mobiles Vermittlungskonzept Archäologie)	4'200
3637.33 Beiträge an private Haushalte (BD, Funktion 329)	85'000
Adventure Park Rheinfall AG (Beitrag an neue Bahn, Seilpark)	25'000
Naturfreundehaus (Buchberghütte) - Einbau neue Holzsznittelheizung	25'000
Verein Waldläufer - Beitrag an Sanierung Ganztages-Waldkindergarten (Gebäudehülle)	35'000
3638.11 Beiträge an das Ausland (DI, Funktion 593)	180'000
Entwicklungshilfe und Katastrophenhilfe	180'000
3638.21 Beiträge an das Ausland (ED, Funktion 329)	90'000
Museumsnacht Schaffhausen - Hegau (Verein Agglomeration SH)	10'000
Beiträge an kulturelle Aktivitäten der IBK	25'000
Künstleratelier im Ausland (2 halbjährige Stipendien)	55'000
3638.41 Beiträge an das Ausland (VD, Funktion 890)	3'000
X-Change	3'000
Gesamttotal Aufwand Lotteriegewinnfonds	4'739'500

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 2021 werden Beitragszusicherungen aus dem Generationenfonds in Höhe von insgesamt 3'580'000 Franken als Verpflichtungskredit (EPR0045) eingestellt. Keine dieser Zusicherungen übersteigt den Wert von 1 Mio. Franken. Im Rahmen der Gespräche im Mai 2020 wurde vereinbart im Zuge des Jahresabschlusses die Verpflichtungen der Folgejahre als Verpflichtungskredit anzumelden.

5.12 Eigenkapitalnachweis

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Budget 2020*	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	in %
Eigenkapitalnachweis					
Prognose Stand Eigenkapital am 01.01.	560'706	570'202	464'605	-9'496	-1.7
Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen im EK:					
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen des EK	503	1'431	30'247	-928	-64.8
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-3'656	-538	-8'324	-3'118	-579.9
Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Fonds im EK:					
+ Einlagen in Fonds des EK	-	-	4'014	-	-
- Entnahmen aus Fonds des EK	-3'782	-6'545	-11	2'763	42.2
Vorfinanzierungen:					
+ Einlagen in Vorfinanzierungen	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus Vorfinanzierungen	-226	-245	-218	19	7.7
Finanzpolitische Reserve:					
+ Einlagen in finanzpolitische Reserve	-	-	80'000	-	-
- Entnahmen aus finanzpolitischer Reserve	-7'015	-465	-	-6'550	-1'408.6
Aufwertungsreserve:					
+ Einlagen in Aufwertungsreserve	-	-	1'780	-	-
- Entnahmen aus Aufwertungsreserve	-1'120	-1'120	-7'881	-	-
Neubewertungsreserve Finanzvermögen:					
- Entnahme aus Neubewertungsreserve	-	-	-	-	-
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-):					
+ Ertragsüberschuss	-	-	5'991	-	-
- Aufwandüberschuss	-9'859	-2'015	-	-7'844	-389.2
Total Veränderung Eigenkapital	-25'154	-9'496	105'597	-15'658	-164.9
Prognose Stand Eigenkapital am 31.12.	535'552	560'706	570'202	-25'154	-4.5

* Budget 2020 aktualisiert unter Berücksichtigung des Jahresabschlusses per 31.12.2019

Details zu Positionen der Investitionsrechnung

6.1 Details Nettoinvestitionen nach Institution

Nr.	Beträge in 1'000 Franken Bezeichnung	Budget 2021	Kommentar
Erziehungsdepartement		1'050	
Dep.Sek. und Hochschulbildung		1'050	
IPR0002	Beiträge an Schulhausbauten	1'000	
IPR0001	Stipendien	50	
Baudepartement		26'435	
Energiefachstelle		1'900	
IPR0009*	VK Begleitung Umsetzung Grossverbraucherandorderungen; Beiträge an Landwirtschaftsbetriebe betr. Abklärungen Biogasanlagen	200	Vgl. IPR0167
IPR0010*	VK Kantonsbeiträge insb. zur Unterstützung von Fenster-, Kellerdecken und Estrichbodensanierungen iRv Gesamtsanierungen	200	Vgl. IPR0168
IPR0011*	VK Ergänzendes Förderprogramm Energie Gebäudebereich	900	Vgl. IPR0169
IPR0167**	VK Förderung von Energieeffizienz und erneuerbaren Energien	600	Ersetzt die per Ende 2021 auslaufenden IPR0009, IPR0010 und IPR0011.
Verwaltung u. Projektierung TSH		8'935	
Kantonsstrassen u. Radwegenetz		4'840	
IPR0088*	VK Radweg Rüdlingen	1'360	
IPR0105**	VK Veloführung Knoten Rheinhof Neuhausen am Rheinflall	360	
IPR0148*	VK VK Rüdlingen K61; Belag, Lärmschutz, Entwässerung, Einlenker	150	
IPR0173**	VK Instandsetzungsmassnahmen 2021	2'970	
Kunstabauten		2'275	
IPR0084*	VK Sanierung Rheinbrücke Hemishofen	1'275	Der Anteil Kanton SH insgesamt wird rund 3 Mio. Fr. betragen. Der im Budget 2020 eingestellte Betrag wird nicht überschritten. Mit dem Budget 2021 wird daher ein Zusatzkredit über die gesamte Erhöhung zum VK beantragt.
IPR0095*	VK Neubau Rheinbrücke Rüdlingen	1'000	Federführung liegt beim Kt. ZH, Beitrag von 25 % gemäss Vereinbarung. Projektierungsschritte eingeleitet, Realisierung ab 2021.

Details Nettoinvestitionen nach Institutionen (Fortsetzung)

Nr.	Beträge in 1'000 Franken Bezeichnung	Budget 2021	Kommentar
	Agglomerationsprogramme	760	
IPR0112*	VK Rheinuferstrasse / Rheinzugang SH	760	Träger Stadt Schaffhausen. Beitrag Realisierung 2019-2021.
	Hochbauten des TSH	510	
IPR0168**	VK Ersatz mechanische und elektrische Werkstätten Schweizersbild	300	Ersetzt das ursprünglich geplante Projekt IPR0037 Erdbebensicherheit Werkstatt und Fahrzeughalle 1 des Werkhofes
IPR0169**	VK Garagierung mit E-Ladestation Schweizersbild	210	
	Mobilien	350	
IPR0174**	VK Ersatzbeschaffung 3-Achs-Lastwagen mit Kipper, Kran, Arbeitskorb und Winterdienstausrüstung	350	Das Gebäude für Entsorgung Stadt Schaffhausen wurde noch nicht in Angriff genommen, Mietvertrag in Vorbereitung. Realisierung voraussichtlich im 2020.
	Wasserbau	200	
IPR0110*	VK Hochwasserschutz: Biber, Thayngen	200	
	Liegenschaften Verwaltungsvermögen	14'130	
	Hochbauten	14'130	
IPR0020*	VK Bauliche Anpassung Psychiatriezentrum	500	Im Herbst 2020 wird dem SH Stimmvolk eine separate Vorlage unterbreitet.
IPR0021*	VK Neubau Kantonales Sicherheitszentrum	3'000	Zuschlag an GP-Team aus Projektwettbewerb im Februar 2020 geplant, danach Überarbeitung.
IPR0022*	VK Auslagerung Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt	3'500	Gesamtleistungswettbewerb in Vorbereitung, Vergabe Planung & Ausführung im Herbst 2020 geplant.
IPR0122*	VK Verwaltungsgebäude Mühlental Dachsanierung Altbau	1'500	Instandsetzung Dach mit Uhrturm und Vorbereitung des Ausbaus zu Arbeitsplätzen. Für den Innenausbau wird ein Zusatzkredit in Höhe von 1.8 Mio. Fr. beantragt.
IPR0140*	VK Neue Schliessanlage Gebäude BBZ	150	Das Projekt wurde um 1 Jahr verschoben (2021/2022).
IPR0141*	VK Sanierung Stockwerke Hintersteig 12	400	2020/21: Ersatz der horizontalen Sanitärverteilung auf allen 7 Etagen des Hauptgebäudes.
IPR0142**	VK Sanierung Nebengebäude Charlottenfels	400	Sanierung des ehemaligen Verkaufsladens und Gemüsegewölbe mit den dazugehörigen Gartenhäusern auf dem Areal Charlottenfels.
IPR0143*	VK Sanierung Fenster, Garderobe und Wohnung Förderer Turnhalle	800	Das Projekt wurde um 1 Jahr verschoben (2021/2022).
IPR0156*	VK Mieterausbau Polizeiposten Thayngen	150	Eigentümerseitiger Grundausbau für die neue Mieterin SHTourismus.
IPR0165**	VK Sanierung Garderoben Munotsporthalle	850	Eigentümerseitiger Grundausbau für die neue Mieterin SHTourismus.

Details Nettoinvestitionen nach Institutionen (Fortsetzung)

Nr.	Beträge in 1'000 Franken Bezeichnung	Budget 2021	Kommentar
Liegenschaften Verw.vermögen Hochbauten - Fortsetzung			
IPR0166**	VK Gestaltung Umgebungsschutz- gebiet Kessler Loch	350	Damit werden die Empfehlungen des Bundesamtes für Kultur (EKD/ENKH) umgesetzt, die Aufwertung des Kesslerlochs voranzutreiben und früher entstandene Schäden zu korrigieren. Das Umgebungsschutzgebiet ermöglicht eine Koexistenz zwischen Industrie und Kulturdenkmal auf der mit einer Quartierplanpflicht belegten Parzelle GB 1400.
IPR0176**	VK Durchgangsplatz Ziegelhütte	2'030	Im Kanton Schaffhausen ist ein Durchgangsplatz mit zehn Stellplätzen für Fahrende zu erstellen.
IPR0178**	VK PHSK Kammgarn	500	Verlegung der PHSH in zwei Etagen des Kammgarn-Westflügels gemäss Vorlage des Regierungsrates vom 6. August 2019 (19-68).
Forstbetriebe		470	
IPR0005	Rückefahrzeug	470	Wegen der langen Lieferzeiten kann das Fahrzeug nicht im 2019, sondern erst im 2020/2021 ausgeliefert werden.
Öffentlicher Verkehr		1'000	
IPR0007*	VK S-Bahn Schaffhausen	1'000	
Volkswirtschaftsdepartement		2'430	
Wirtschaftsförderung		1'000	
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.
Landwirtschaftsamt		1'430	
IPR0066*	VK Staatsbeiträge an Bodenver- besserungen 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	730	Budget für neue Verpflichtungen: Bodenverbesserungsmassnahmen.
IPR0179**	VK Bodenkartierung	100	Erarbeitung einer flächendeckenden Bodeninformation (Bodenkartierung) für die Landwirtschaftsfläche des Kanton Schaffhausen.

Details Nettoinvestitionen nach Institutionen (Fortsetzung)

Nr.	Beträge in 1'000 Franken Bezeichnung	Budget 2021	Kommentar
	Finanzdepartement	5'115	
	Steuerverwaltung	300	
ITP5005**	VK eFiling Steuererklärung NP	300	
	Schaffhauser Polizei	400	
ITP5001*	VK Polycom 2030	400	
	Bevölkerungsschutz und Armee	325	
IPR0164**	VK Ausbau Schutzanlage Kiesgrube zum geschützten KFO Führungsstandort	325	
	Brandschutzfonds	4'090	
IPR0175	Investitionsbeiträge an Fahrzeuge	4'090	Gep plante Beiträge an Investitionen der Gemeinden und Gemeindezweckverbände von Spezialfahrzeugen.
	Total Nettoinvestitionen	35'030	

* Verpflichtungskredit (VK) bereits bestehend

** Verpflichtungskredit (VK) neu

Nettoinvestitionen nach Budgetart

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Kommentar
Total Budgetkredite	6'340	
Total Verpflichtungskredite bestehend	19'045	<i>nur Anteil Nettoinvestitionen zulasten Budget 2021</i>
Total Verpflichtungskredite neu	9'645	<i>nur Anteil Nettoinvestitionen zulasten Budget 2021</i>
Total Nettoinvestitionen	35'030	

6.2 Sachanlagen

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	in %
Sachanlagen	24'446	16'697	9'254	7'749	46.4
Grundstücke	2'330	-	-	2'330	100.0
Strassen / Verkehrswege	7'955	7'927	6'340	28	0.3
- Kantonsstrassen und kantonales Radwegnetz	4'480	6'734	5'135	-2'254	-33.5
- Kunstbauten	2'275	800	1'183	1'475	184.4
- Agglo.programme - Beiträge	-	175	-	-175	-100.0
- Agglo.programme - Eigene	1'200	218	21	982	450.5
Übriger Tiefbau	-	-	267	-	-
Wasserbau	200	-	32	200	100.0
Hochbauten	12'565	7'900	2'326	4'665	59.0
Mobilien	1'397	870	-17	527	60.6
Übrige Sachanlagen	-	-	307	-	-

6.3 Immaterielle Anlagen

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	in %
Immaterielle Anlagen	400	-	123	400	100.0
Software	300	-	123	300	100.0
Übrige immaterielle Anlagen	100	-	-	100	100.0

6.4 Darlehen

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	in %
Darlehen	1'390	1'390	1'744	-	-
Öffentliche Unternehmungen	1'265	1'265	1'191	-	-
Private Unternehmungen	-	-	425	-	-
Studiendarlehen	125	125	128	-	-

6.5 Eigene Investitionsbeiträge

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	in %
Eigene Investitionsbeiträge	11'080	13'870	1'280	-2'790	-20.1
Gemeinden und Gemeindezweckverbände	6'930	10'320	-2'873	-3'390	-32.8
Öffentliche Unternehmungen	250	250	2'150	-	-
Private Unternehmungen	1'450	1'450	1'095	-	-
Private Organisationen ohne Erwerbszweck	-	-	705	-	-
Private Haushalte	1'700	1'100	203	600	54.5
Ausland	750	750	-	-	-

6.6 Einnahmen Investitionsbeiträge

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	in %
Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	947	50	801	897	1'793.0
Bund	587	-	217	587	-
Gemeinden und Gemeindezweckverbände	360	50	583	310	620.0
Ausland	-	-	-	-	-

6.7 Rückzahlung von Darlehen

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	in %
Rückzahlung von Darlehen	1'340	1'340	1'578	-	-
Öffentliche Unternehmungen	1'265	1'265	1'191	-	-
Private Unternehmungen	-	-	20	-	-
Private Organisationen ohne Erwerbszweck	-	-	300	-	-
Rückzahlung von Studiendarlehen	75	75	67	-	-

6.8 Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	Abweichung B2021 zu B2020 in %
Übertragung von Beteiligungen	10'000	15'000	6'800	-5'000	-33.3
Übertragung von Beteiligungen	10'000	15'000	6'800	-5'000	-33.3

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.

6.9 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung - ergänzende Erläuterungen

*Projekt "Sprachliche Frühförderung im Kanton Schaffhausen" – **Verpflichtungskredit EPR0048 (siehe Seite 94)***

Der Regierungsrat plant ein Projekt "Sprachliche Frühförderung im Kanton Schaffhausen". Hintergrund ist das vom Kantonsrat erheblich erklärte Postulat Nr. 2017/9 der Geschäftsprüfungskommission betreffend die gesamtheitlich optimierte Frühförderung fremdsprachiger Kinder. Die Regierung beantragt einen Verpflichtungskredit zu Lasten der Erfolgsrechnung in Höhe von 200'000 Franken zur Erarbeitung eines Projektes bezüglich einer gesamtheitlich optimierten Frühförderung fremdsprachiger Kinder im Kanton Schaffhausen.

Ziel des Postulats ist die Sicherstellung der Bildungs- und Chancengerechtigkeit aller Kinder im Kanton bzw. die Förderung mittels entsprechender Massnahmen. Um dies zu erreichen ist es wichtig, dass jedes Kind ab Geburt sein soziales, emotionales, kognitives, motorisches und sprachliches Potenzial entwickeln kann. Frühe Sprachförderung ist Teil der frühen Förderung, also der Ausbildung von übergreifenden Kompetenzen und Fähigkeiten sowie der Verknüpfung von Lern- und Lebenswelten ab Geburt. Für eine ganzheitliche Lösung zur frühen Sprachförderung im Kanton Schaffhausen müssten gesetzliche Grundlagen geschaffen und die Kompetenzen zwischen Kanton und Gemeinden geregelt werden.

Um eine nachhaltige, ganzheitliche Lösung zur frühen Sprachförderung, insbesondere der frühen Deutschförderung, für den Kanton Schaffhausen erarbeiten zu können, müssen nach Ansicht der Regierung allerdings vorgängig zwei Voraussetzungen erfüllt sein:

1. Die Strategie des Bundes zur Umsetzung der frühen Sprachförderung vor Eintritt in den Kindergarten im ganzen Land muss klar sein. So kann sichergestellt werden, dass eine kantonale Lösung mit der Strategie des Bundes übereinstimmt.
2. Die Ergebnisse aus den diversen aktuell laufenden Pilotprojekten in der Schweiz, insbesondere des Projekts der Stadt Schaffhausen zur frühen Deutschförderung, müssen vorliegen und ausgewertet sein. Diese sollen in einer kantonalen Umsetzung mitberücksichtigt werden können.

Diese beiden Voraussetzungen sind zum heutigen Zeitpunkt noch nicht erfüllt. Das Projekt sollte dementsprechend zeitnah gestartet werden. Ziel ist die Ausarbeitung einer kantonalen Strategie zur frühen Sprachförderung unter Mitberücksichtigung der Erkenntnisse und Ergebnisse diverser laufender Pilotprojekte und der nationalen Strategie des Bundes. Für die Umsetzung dieses Projektes zur sprachlichen Frühförderung im Kanton Schaffhausen sind bis Ende 2023 Gesamtkosten von 200'000 Franken zu erwarten. Der entsprechende Verpflichtungskredit ist vom Kantonsrat zu genehmigen.

6.10 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung

Nummer	Nr. / Institution	Kredit-	Gesamt-	Kreditrestanz	Budget	voraus. Kredit-	voraus. Kreditre-	Budget	Antrag Kreditbe-
	Bezeichnung	beschluss	betrag	31.12.2019	2020	verfall 2020	stanz 31.12.2020	2021	schluss KR B 2021
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		-	41'741	42'600	-	-860	21'300	-
	2502 (50%) Personalamt Einführung elektronisches Personaldossier (EPD)	KR B 2017	140'000	-		-	-	-	-
EPR0004	2308 Sachaufwand Naturschutz 4jähr. LV nach NFA für das Natur- schutzprogramm 2016-2019	KR B 2016	720'000	7'821	-	-	7'821	-	-
EPR0008	2217 Verschied. Finanzierungen und allg. Projekte ED Einführung Lehrplan 21 (2014-2018)	KR B 2014	450'000	72'546	50'400	-	22'146	40'000	-
EPR0009	2375 Öffentlicher Verkehr Fahrplanangebot SH-Singen (Ild. netto Betriebsbeiträge 350'000 p.a. 2018-2023)	KR B 2018	2'100'000	1'411'027	350'000	-	1'061'027	350'000	-
EPR0011	2090 Verschiedene Ausgaben Grundbeitrag Interreg IV "Alpenrhein- Bodensee-Hochrhein" 2015-2021	KR B 2015	900'000	310'808	121'000	-	189'808	121'000	-
EPR0013	2440 Landwirtschaftsamt Landschaftsqualitätsprojekt SH 2014-2021	KR B 2014	1'280'000	326'352	-	-	326'352	160'000	-
EPR0015	2326 Wasserbau 4jähr. LV nach NFA für die Gewässer- revitalisierung 2016-2019	KR B 2016	1'355'000	588'942	-	-	588'942	-	-

6.10 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung – Fortsetzung

Nummer	Nr. / Institution	Kredit-	Gesamt-	Kreditrestanz	Budget	voraus. Kredit-	voraus. Kreditre-	Budget	Antrag Kreditbe-
	Bezeichnung	beschluss	betrag	31.12.2019	2020	verfall 2020	stanz 31.12.2020	2021	schluss KR B 2021
EPR0016	2326 Wasserbau 4jähr. LV nach NFA für Schutzbauten Wasserbau 2016-2019	KR B 2016	250'000	15'955	-	-	15'955	-	-
EPR0017	2337 Archäologie Projekt Stein am Rhein-Hofwiesen, Gärtnerei, spätrömischs Gräberfeld	KR B 2011	600'000	279'095	200'000	-	79'095	-	-
EPR0019	2440 Landwirtschaftsamt Abschluss Ressourcenprojekt RASH	KR B 2012	635'640	44'990	-	-	44'990	2'000	-
EPR0020	2308 Sachaufwand Naturschutz 4jähr. LV nach NFA für das Natur- schutzprogramm 2020-2029	KR B 2020	1'190'000	-	268'000	-	922'000	226'600	-
EPR0021	2341 Beiträge Kantonsforstamt PV 2020-2024 mit dem Bund (BAFU) im Umweltbereich (netto)	KR B 2020	2'927'500	-	585'500	-	2'342'000	572'000	-
EPR0022	2340 Kantonsforstamt Kant. Waldinventar KWI - Zweiterhebung	KR B 2019	350'000	231'065	210'000	-	21'065	20'000	-
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	-	-
EPR0024	2298.7251 Lotteriegewinnfonds Unser Kulturerbe - Baukultur im Regionalen Naturpark Schaffhausen	KR B 2019	45'000	30'000	-	-	30'000	-	-
EPR0025	2550 Schaffhauser Polizei Ersatz Fahrzeug Navigations- und Ortungssystem NOA	KR B 2019	160'000	129'649	80'000	-	49'649	-	-

6.10 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung – Fortsetzung

Nummer	Nr. / Institution	Kredit-	Gesamt-	Kreditrestanz	Budget	voraus. Kredit-	voraus. Kreditre-	Budget	Antrag Kreditbe-
	Bezeichnung	beschluss	betrag	31.12.2019	2020	verfall 2020	stanz 31.12.2020	2021	schluss KR B 2021
EPR0035	2217 Verschied. Finanzierungen und allg. Projekte ED Schule und Weiterbildung Schweiz, Kurse SH	KR B 2020	150'000	-	50'000	-	100'000	100'000	-
EPR0036	2217 Verschied. Finanzierungen und allg. Projekte ED Medien und Informatik iRd Lehrplans 21	KR B 2020	685'000	-	160'300	-	524'700	150'300	-
EPR0037	2337 Archäologie Archäologische Massnahmen Umbau Stadthausgeviert SH	KR B 2020	2'100'500	-	218'500	-	1'882'000	495'000	-
EPR0038	2405 Wirtschaftsförderung 4. Tranche 2020-2029, (TP2020-2023) Betriebsbeiträge	KR B 2020	4'000'000	-	1'000'000	-	3'000'000	1'000'000	-
EPR0039	2285 Berufsbildung Case Management	KR B 2020	431'500	-	226'500	-	205'000	234'900	-
EPR0040	2170 Sozialamt Schaffung einer strategischen und inter- kantonalen Koordinationsstelle zur Umsetzung der Istanbul-Konvention	KR B 2020	150'000	-	50'000	-	100'000	50'000	-
EPR0041	2375 Öffentlicher Verkehr Versuchsbetrieb für 2 Jahre à 350'000 Fr. RE-Kurs Zürich-Schaffhausen um 21.37 h	KR B 2020	700'000	-	350'000	-	350'000	-	-
EPR0042	2400 Sekretariat VD Wirtschaftl. Entwicklungsstrategie 2030 <i>Exekutivkredit</i>	RRB 15/299 vom 05.05.2020	100'000	-	100'000	-	-	-	-

6.10 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung – Fortsetzung

Nummer	Nr. / Institution	Kredit-	Gesamt-	Kreditrestanz	Budget	vorauss. Kredit-	voraus. Kreditre-	Budget	Antrag Kreditbe-
	Bezeichnung	beschluss	betrag	31.12.2019	2020	verfall 2020	stanz 31.12.2020	2021	schluss KR B 2021
EPR0043	2498.7004 Generationenfonds Umwandlung Eventualverbindlichkeiten per 31.12.2019 in einen VK (RSE) <i>Per 31.12.2019 bestehen Beitragszusicherungen aus dem Generationenfonds in Höhe von 4'683'480 Franken, welche als Eventualverbindlichkeiten im Gewährleistungsspiegel ausgewiesen wurden (vgl. Staatsrechnung 2019, S. 138). Diese Beitragszusicherungen wurden in den Folgejahren nicht mehr budgetiert. Unter HRM1 erfolgten entsprechende Rückstellungen, welche mit der Einführung des HRM2 wieder aufgelöst werden mussten. Daher mussten die bestehenden Eventualverbindlichkeiten in einen Verpflichtungskredit überführt werden.</i>		4'683'480	4'683'480	-	-	-	-	-
EPR0044	2498.7004 Generationenfonds Beitragszusicherungen 2020 aus dem Generationenfonds (RSE) <i>Im Budget 2020 wurden Beitragszusicherungen aus dem Generationenfonds in Höhe von insgesamt 6'370'000 Franken eingestellt. Analog EPR0043 erfolgte die Überführung dieser Eventualverbindlichkeiten in einen Verpflichtungskredit.</i>	KR B 2020	6'370'000	-	6'370'000	-	-	-	-
EPR0045	2498.7004 Generationenfonds Beitragszusicherungen 2021 aus dem Generationenfonds (RSE)	KR B 2021 gebundene Ausgabe	3'580'000	-	-	-	-	3'580'000	3'580'000
EPR0046	2275 Berufsbildungszentrum (BBZ) Optimierung Personaldienst und Zentrale Dienste - <i>Exekutivkredit</i>	RRB 28/565 vom 25.08.2020	90'000	-	45'000	-	45'000	45'000	-
EPR0048	2292 Dienststelle Sport, Familie und Jugend (Bereich Familie) Sprachliche Frühförderung	KR B 2021 neue Ausgabe (siehe Ziff. 6.9)	200'000	-	-	-	-	66'300	200'000
ITP0001	2131 Gesundheitsamt / Kantonsärztlicher Dienst Elektr. Prüfung und Abwicklung von Spitalrechnungen (ELPAS)	KR B 2018	110'000	110'000	-	110'000	-	-	-
ITP0003	2524 Steuerverwaltung NEST Refactoring	KR B 2018	705'000	660'348	180'000	-	480'348	175'000	-

6.10 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung – Fortsetzung

Nummer	Nr. / Institution Bezeichnung	Kredit- beschluss	Gesamt- betrag	Kreditrestanz 31.12.2019	Budget 2020	voraus. verfall 2020	voraus. Kreditre- stanz 31.12.2020	Budget 2021	Antrag Kreditbe- schluss KR B 2021
ITP0025	2440 Landwirtschaftsamt LAGIS / Agate Optimierungen	KR B 2018	94'000	43'723	-	-	43'723	40'000	-
ITP0033	2197 Verschiedene Finanzierungen und allgemeine Projekte Informatik Mobile Sitzungsvorbereitung RR	KR B 2019	65'000	7'472	65'000	-	-57'528	-	-
ITP0034	2030 Staatsarchiv Digitale Langzeitarchivierung	KR B 2019	100'000	78'451	50'000	-	28'451	-	-
ITP0037	2285 Berufsbildung QV-Plattform	KR B 2019	60'000	38'460	-	-	38'460	20'000	-
ITP0052	3095 Betreibungs- und Konkursamt Expert Konkurs	KR B 2020	80'000	-	80'000	-	-	-	-
ITP0054	2340 Kantonsforstamt Waldportal	KR B 2020	115'000	-	90'000	-	25'000	25'000	-
ITP0055	3032 Friedensrichteramt Einführung Tribuna V4-FRA	KR B 2020	60'000	-	60'000	-	-	-	-
ITP0056	2440 Landwirtschaftsamt Erhebung der Bodeninformationen	KR B 2020	150'000	-	150'000	-	-	-	-
ITP0058	2466 Staatsanwaltschaft Schnittstelle POLIS - JURIS	KR B 2020	100'000	-	100'000	-	-	-	-
ITP0063	2524 Steuerverwaltung Projektinitialisierung nest.deq Exekutivkredit	RRB 9/183 vom 17.03.2020	129'000	-	129'000	-	-	-	-
ITP0064	3010 Obergericht Umstellung auf Tribuna V4 OG	KR B 2021	100'000 neue Ausgabe	-	-	-	-	100'000	100'000

6.10 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung – Fortsetzung

Nummer	Nr. / Institution	Kredit-	Gesamt-	Kreditrestanz	Budget	voraus. Kredit-	voraus. Kreditre-	Budget	Antrag Kreditbe-
	Bezeichnung	beschluss	betrag	31.12.2019	2020	verfall 2020	stanz 31.12.2020	2021	schluss KR B 2021
ITP0065	3030 Kantonsgericht Gerichtsdatenverwaltung (Tribuna)	KR B 2021	165'000 neue Ausgabe	-	-	-	-	165'000	165'000
ITP0070	2285 Berufsbildung Erweiterung Angebote Berufsbildungsportal	KR B 2021	120'300 neue Ausgabe	-	-	-	-	25'500	120'300
ITP0071	2286 Berufs-, Studien- und Laufbahnentwicklung Smartbiz - Weiterentwicklung	KR B 2021	149'500 neue Ausgabe	-	-	-	-	149'500	149'500
ITP0074	2440 Landwirtschaftsamt LAWIS-Anpassungen «Agrapolitik 2022+»	KR B 2021	100'000 neue Ausgabe	-	-	-	-	30'000	100'000
ITP0076	2030 Staatsarchiv Langzeitarchivierung - Schnittstellen	KR B 2021	60'000 neue Ausgabe	-	-	-	-	30'000	60'000
ITP0077	2522 Finanzverwaltung Kreditoren-Workflow	KR B 2021	160'500 neue Ausgabe	-	-	-	-	160'500	160'500
Total Anträge zum Kreditbeschluss durch den Kantonsrat - Erfolgsrechnung				11'631'767	14'633'600	110'000	35'038'587	14'544'600	4'635'300
davon gebundene Ausgaben									3'580'000
davon neue Ausgaben									1'055'300

6.10 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung – Fortsetzung

Nachvollzug der Veränderungen zu Staatsrechnung 2019

Kreditrestanz per 31.12.2019 korrigiert	11'631'767
Nachtrag Kreditrestanz per 31.12.2019	
EPR0043 Umwandlung Eventualverbindlichkeiten per 31.12.2019 in einen VK (RSE)	4'683'480
Kreditrestanz per 31.12.2019 gem. Staatsrechnung 2019 Seite 92	6'948'287

Nachvollzug der Veränderungen zu Budget 2020

Budget 2020 inkl. Exekutivkredite / Nachtragskredite	14'633'600
EPR0042 Stärkung des Wirtschafts- und Lebensstandorts Schaffhausen; Durchführung der Wirtschaftlichen Entwicklungsstrategie 2030 (RRB 15/299, 05.05.2020)	100'000
EPR0043 Beitragszusicherungen 2020 aus dem Generationenfonds (RSE)	6'370'000
EPR0046 Beitragszusicherungen 2020 aus dem Generationenfonds (RSE)	45'000
ITP0063 Exekutivkredit Kant. Steuerverwaltung Projektinitialisierung nest.deq (RRB 9/183, 17.03.2020)	129'000
Budget 2020 exkl. Exekutivkredite / Nachtragskredite (vgl. Budget 2020 Seite 94)	7'989'600

6.11 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung

Nummer	Nr. / Institution	Kredit-	Gesamt-	Kreditrestanz	Budget	vorauss. Kredit-	Kreditrestanz	Budget	Antrag Kreditbe-
	Bezeichnung	beschluss	betrag	31.12.2019	2020	verfall 2020	31.12.2020	2021	schluss KR B 2021
IPR0007	2375 Öffentlicher Verkehr 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 Brutto- und Nettokredite für IPR0007 sind in der Staatsrechnung 2019 (vgl. Seiten 93 und 94) im Detail ausgewiesen.</i>	VA 25.09.2011	45'850'000	4'389'174	1'000'000	-	3'389'174	1'000'000	-
IPR0009	2301 Energiefachstelle Begleitung Umsetzung Grossverbrau- cheranforderungen sowie Beiträge an Landwirtschaftsbetriebe im Zusammen- hang mit Biogasanlagen	KR B 2016	1'200'000	1'049'939	200'000	-	849'939	200'000	-
IPR0010	2301 Energiefachstelle Kantonsbeiträge insb. zur Unterstützung von Fenster-, Kellerdecken- und Estrich- bodensanierungen iRv Gesamtanierg.	KR B 2017	1'000'000	933'203	200'000	-	733'203	200'000	-
IPR0011	2301 Energiefachstelle Ergänzendes Förderprogramm Energie Gebäudebereich 2018-2021	KR B 2018	3'600'000	3'249'803	900'000	-	2'349'803	900'000	-
IPR0020	2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. Bauliche Anpassung Psychiatriezentrum	<i>gem. Vorlage *</i> <i>Herbst 2020</i>	12'000'000	-	1'500'000	-	-	500'000	*
IPR0021	2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. Neubau Polizei- und Sicherheitszentrum	VA 10.06.2018	91'000'000	90'895'646	1'000'000	-	89'895'646	3'000'000	-

6.11 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung – Fortsetzung

Nummer	Nr. / Institution	Kredit-	Gesamt-	Kreditrestanz	Budget	vorauss. Kredit-	Kreditrestanz	Budget	Antrag Kreditbe-
	Bezeichnung	beschluss	betrag	31.12.2019	2020	verfall 2020	31.12.2020	2021	schluss KR B 2021
IPR0022	2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. Auslagerung des Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamtes	VA 10.06.2018	8'750'000	8'727'407	500'000	-	8'227'407	3'500'000	-
IPR0053	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Strassenbauprogramm	KR B 2009	2'400'000	118'096	118'000	96	-	-	-
IPR0054	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Strassenbauprogramm	KR B 2015	2'500'000	254'479	241'300	13'179	-	-	-
IPR0057	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Agglo.programm Strassen	KR B 2013	3'375'000	1'357'963	500'000	-	857'963	-	-
IPR0058	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Agglo.programm Strassen	KR B 2014	2'810'000	70'000	200'000	-	70'000	-	-
IPR0059	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Agglo.programm Strassen	KR B 2015	650'000	650'000	250'000	-	400'000	-	-
IPR0063	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Umbau Sanierung Werkhof <i>Projekt wird 2020 abgeschlossen.</i>	VA 18.05.2015	8'780'000	2'985'080	1'600'000	-	-	-	-
IPR0064	2405 Wirtschaftsförderung Dritte Tranche 2010-2019 <i>Noch vereinzelte Zahlungen in 2020.</i>	KR B 2010	20'000'000	1'500'000	-	-	-	-	-
IPR0065	2405 Wirtschaftsförderung Vierte Tranche 2020-2029 (TP2020-2023) <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	-	3'000'000	1'000'000	-
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	600'000	-

6.11 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung – Fortsetzung

Nummer	Nr. / Institution	Kredit-	Gesamt-	Kreditrestanz	Budget	vorauss. Kredit-	Kreditrestanz	Budget	Antrag Kreditbe-
	Bezeichnung	beschluss	betrag	31.12.2019	2020	verfall 2020	31.12.2020	2021	schluss KR B 2021
IPR0073	2440 Landwirtschaftsamt Staatsbeiträge an Bodenverbesserungen	KR B 2017	1'690'000	83'428	-	-	83'428	-	-
IPR0077	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Instandsetzungsinvestitionen Kantonsstrassen	KR B 2017	2'430'000	679'562	63'000	616'562	-	-	-
IPR0084	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Sanierung Rheinbrücke Hemishofen Zusatzkredit aufgrund erhöhtem Sanierungsbedarf (gebundene Ausgabe) Gesamtkredit neu 2.95 Mio. Fr.	KR B 2019 RRB 5/297 vom 05.05.2020	1'430'000 1'520'000	1'382'462	100'000	-	2'802'462	1'275'000	-
IPR0085	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Instandsetzungsinvestitionen Kantons- strassen und kantonales Radwegnetz	KR B 2019	2'760'000	709'719	470'000	-	239'719	-	-
IPR0088	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Radweg Rüdlingen Etappe Kantonsgrenze zu Rafz bis Sandgruben	KR B 2019	2'670'000	2'643'919	-	-	2'643'919	1'360'000	-
IPR0089	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Radweg Wangental	KR B 2019	950'000	949'261	950'000	-	-	-	-
IPR0090	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH FLAMA Galgenbuck Katzensteig bis Ortseingang Neuhausen a. Rhf.	KR B 2020	1'000'000	-	1'000'000	-	-	-	-
IPR0094	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Diverser baulicher Unterhalt Kunstbauten	KR B 2019	750'000	675'964	200'000	475'964	-	-	-
IPR0095	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Neubau Rheinbrücke Rüdlingen	KR B 2019	3'325'000	3'199'955	150'000	-	3'049'955	1'000'000	-

6.11 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung – Fortsetzung

Nummer	Nr. / Institution	Kredit-	Gesamt-	Kreditrestanz	Budget	vorauss. Kredit-	Kreditrestanz	Budget	Antrag Kreditbe-
	Bezeichnung	beschluss	betrag	31.12.2019	2020	verfall 2020	31.12.2020	2021	schluss KR B 2021
IPR0096	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Sanierung Rheinbrücke Stein am Rhein	KR B 2019	900'000	192'715	-	192'715	-	-	-
IPR0097	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Sanierung Stützmauer Dorfbach Schleithem <i>Projekt wird 2024 weiterverfolgt</i>	KR B 2019	2'100'000	2'058'853	350'000	2'058'853	-	-	-
IPR0100	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Änderung Strassennetz Herblingen	KR B 2020	65'000	-	65'000	65'000	-	-	-
IPR0101	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Duraduct mit Lift Schaffhausen	KR B 2020	1'885'000	-	110'000	1'885'000	-	-	-
IPR0105	Massnahme 42: Veloführung Knoten Rheinhof Neuhausen a. Rhf.	KR B 2021	360'000	-	-	-	-	360'000	360'000
			neue Ausgabe						
IPR0108	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Aufwertung Klettgauerstrasse / Rhytech- Areal Neuhausen a. Rhf.	KR B 2019	840'000	840'000	100'000	-	740'000	-	-
IPR0110	2326 Wasserbau Hochwasserschutz Biber, Thayngen <i>Laufende Abklärungen bzgl. Grundstück. Gemeindebeitrag 2019 höher als Aufwendungen 2019</i>	KR B 2019	855'000	858'052	-	-	858'052	200'000	-
IPR0111	2326 Wasserbau Renaturierung Biber Wilerwiese, Ramsen	KR B 2019	295'000	295'000	-	-	295'000	-	-
IPR0112	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Rheinuferstrasse / Rheinzugang SH	KR B 2019	2'260'000	1'820'000	1'000'000	-	820'000	760'000	-
IPR0117	2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. Charlottenfels Sanierung Mauerkronen und Fusswege <i>Projekt wird in 2020 abgeschlossen</i>	KR B 2019	1'000'000	720'283	-	-	-	-	-

6.11 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung – Fortsetzung

Nummer	Nr. / Institution	Kredit-	Gesamt-	Kreditrestanz	Budget	vorauss. Kredit-	Kreditrestanz	Budget	Antrag Kreditbe-
	Bezeichnung	beschluss	betrag	31.12.2019	2020	verfall 2020	31.12.2020	2021	schluss KR B 2021
IPR0122	2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. Verwaltungsgebäude Mühletal Altbau <i>Für den Innenausbau wird ein Zusatz-</i> <i>kredit in Höhe von 1.8 Mio. Fr. beantragt.</i>	KR B 2019 <i>KR B 2021</i>	1'200'000 <i>1'800'000</i> neue Ausgabe	1'200'000	400'000	-	800'000	1'500'000	1'800'000
IPR0123	2550 Schaffhauser Polizei Ersatz Polizeiuniform KEP	KR B 2019	450'000	142'922	-	-	-	-	-
IPR0140	2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. Neue Schliessanlage Gebäude BBZ <i>Projekt wird um 1 Jahr verschoben (auf 2021/2022).</i>	KR B 2020	300'000	-	150'000	-	300'000	150'000	-
IPR0141	2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. Sanierung Stockwerke Hintersteig 12	KR B 2020	700'000	-	300'000	-	400'000	400'000	-
IPR0142	2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. SNC Sanierung Nebengebäude Charlottenfels	KR B 2021	900'000 neue Ausgabe	-	-	-	-	400'000	900'000
IPR0143	2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. Sanierung Fenster, Garderobe und Wohnung Förderer Turnhalle <i>Projekt wird um 1 Jahr verschoben (auf 2021).</i>	KR B 2020	800'000	-	800'000	-	800'000	800'000	-
IPR0145	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Projektierung SBB Bahnstufunterführung Stein am Rhein	KR B 2020	-50'000	-	-50'000	-	-	-	-
IPR0146	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Betriebs- und Gestaltungskonzept Hemishofen	KR B 2020	240'000	-	40'000	240'000	-	-	-

6.11 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung – Fortsetzung

Nummer	Nr. / Institution	Kredit-	Gesamt-	Kreditrestanz	Budget	vorauss. Kredit-	Kreditrestanz	Budget	Antrag Kreditbe-
	Bezeichnung	beschluss	betrag	31.12.2019	2020	verfall 2020	31.12.2020	2021	schluss KR B 2021
IPR0148	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Rüdlingen K61, Belag, Lärmschutz, Entwässerung, Einlenker	KR B 2020	550'000	-	400'000	-	150'000	150'000	-
IPR0149	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Instandsetzungsinvestitionen 2020	KR B 2020	2'990'000	-	2'990'000	-	-	-	-
IPR0150	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Projektierung Kreisel Kreuzstrasse Neuhausen a. Rhf.	KR B 2020	200'000	-	200'000	200'000	-	-	-
IPR0154	2598.7256 Brandschutzfonds Autodrehleiter für Kant. Stützpunktfeuerwehr	KR B 2020	1'080'000	-	1'080'000	-	-	-	-
IPR0155	2598.7256 Brandschutzfonds Tanklöschfahrzeug für Feuerwehr Stadt SH	KR B 2020	325'000	-	325'000	-	-	-	-
IPR0156	2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. Mieterausbau Polizeistation Thayngen <i>Baustart 2020, Abschluss 2021</i>	KR B 2020	300'000	-	300'000	-	150'000	150'000	-
IPR0157	2184 Soziale Einrichtungen VK Investitionsbeiträge an Stiftung Schönhalde, SH (Exekutivkredit)	RRB 3/50 vom 21.01.2020	600'000	300'000	300'000	-	-	-	-
IPR0164	2557 Amt für Bevölkerungsschutz und Armee Ausbau Schutzanlage Kiesgrube zum geschützten KFO Führungsstandort	KR B 2021	325'000 neue Ausgabe	-	-	-	-	325'000	325'000
IPR0165	2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. MUS Sanierung Garderoben Munotsporthalle	KR B 2021	850'000 neue Ausgabe	-	-	-	-	850'000	850'000

6.11 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung – Fortsetzung

Nummer	Nr. / Institution	Kredit-	Gesamt-	Kreditrestanz	Budget	vorauss. Kredit-	Kreditrestanz	Budget	Antrag Kreditbe-
	Bezeichnung	beschluss	betrag	31.12.2019	2020	verfall 2020	31.12.2020	2021	schluss KR B 2021
IPR0166	2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. GUK Gestaltung Umgebungschutzgebiet Kesslerloch	KR B 2021	1'750'000	-	-	-	-	350'000	1'750'000
			neue Ausgabe						
IPR0167	2301 Energiefachstelle Förderung von Energieeffizienz und erneuerbaren Energien <i>Ersetzt die per Ende 2021 auslaufenden IPR0009, IPR0010 und IPR0011</i>	KR B 2021	6'300'000	-	-	-	-	600'000	6'300'000
			gebundene Ausgabe						
IPR0168	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Ersatz mechanische und elektrische Werkstätten Schweizersbild <i>Ersetzt das ursprünglich geplante Projekt IPR0037</i>	KR B 2021	2'950'000	-	-	-	-	300'000	2'950'000
			neue Ausgabe						
IPR0169	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Garagierung mit E-Ladestation Schweizersbild	KR B 2021	210'000	-	-	-	-	210'000	210'000
			neue Ausgabe						
IPR0173	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Instandsetzungsinvestitionen 2021	KR B 2021	2'970'000	-	-	-	-	2'970'000	2'970'000
			neue Ausgabe						
IPR0174	2320 Verwaltung u. Projektierung TSH Ersatzbeschaffung 3-Achs-Lastwagen mit Kipper, Kran, Arbeitskorb und Winterdienstausrüstung	KR B 2021	350'000	-	-	-	-	350'000	350'000
			neue Ausgabe						
IPR0176	2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. DPZ Durchgangsplatz Ziegelhütte	KR B 2021	2'029'600	-	-	-	-	2'029'600	2'029'600
			neue Ausgabe						
IPR0178	2332 Liegenschaften Verwaltungsverm. KAG PHSK Kammgarn <i>Separate Vorlage zum Beschluss betreffend Kredit für den Erwerb der zwei Etagen im Westflügel der städtischen Liegenschaft Kammgarn und deren Ausbau für die Zwecke der Pädagogischen Hochschule</i>	VA 30.08.2020	17'600'000	-	-	-	-	500'000	*

6.11 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung – Fortsetzung

Nummer	Nr. / Institution	Kredit-	Gesamt-	Kreditrestanz	Budget	vorauss. Kredit-	Kreditrestanz	Budget	Antrag Kreditbe-
	Bezeichnung	beschluss	betrag	31.12.2019	2020	verfall 2020	31.12.2020	2021	schluss KR B 2021
IPR0179	2440 Landwirtschaftsamt Bodenkartierung	KR B 2021	1'000'000 neue Ausgabe	-	-	-	-	100'000	1'000'000
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	1'161'056	400'000	-	761'056	400'000	-
ITP5003	3095 Betriebsamt Branchen-Applikation Betriebsamt	KR B 2018	300'000	136'377	-	-	-	-	-
ITP5005	eFiling Steuererklärung NP Branchen-Applikation Betriebsamt	KR B 2021	300'000 neue Ausgabe	-	-	-	-	300'000	300'000
Total Anträge zum Kreditbeschluss durch den Kantonsrat - Investitionsrechnung				137'771'262	22'002'300	5'747'370	126'207'669	28'689'600	22'094'600
davon gebunde Ausgaben									6'300'000
davon neue Ausgaben									15'794'600

6.11 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung – Fortsetzung

Nachvollzug der Veränderungen zu Staatsrechnung 2019

Kreditrestanz per 31.12.2019 korrigiert (Minimaldifferenzen abgerechnete VK)				137'771'262
IPR0024	2332 Liegenschaften Verwaltungsverm.			-109
	Sanierung der Damen- und Herrentoiletten auf allen Etagen sowie Sanierung der Nebenräume im Gebäudekern			
IPR0139	2550 Schaffhauser Polizei	KR B 2017/2019	294'138	-29'084
	Anzeigewand Einsatzzentrale SHPol (urspr. EPR0014)			
Kreditrestanz per 31.12.2019 gem. Staatsrechnung 2019				137'742'069

Nachvollzug der Veränderungen zu Budget 2020

Budget 2020 inkl. Korrekturen / Exekutivkredite / Nachtragskredite			22'002'300
IPR0099	Verfall zG Staatsrechnung 2019		175'000
IPR0106	Verfall zG Staatsrechnung 2019		10'000
IPR0157	Exekutivkredit für Investitionsbeitrag an die Stiftung Ungarbühl (RRB Nr. 3/50, 21.01.2020)		300'000
Budget 2020 exkl. Korrekturen / Exekutivkredite / Nachtragskredite			21'887'300

6.12 Fakultatives Referendum

Im vorliegenden Budget 2021 sind folgende Positionen (Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung bzw. Verpflichtungskredite) enthalten, welche aufgrund ihrer Betragshöhe dem fakultativen Referendum unterliegen. Die entsprechenden Budgetkredite 2021 sind daher erst nach unbenutztem Ablauf der Referendumsfrist freigegeben.

Beträge in 1'000 Franken	Beschreibung / Erläuterungen	Verpflichtungs- kredit insgesamt	Anteil Budget 2021
1. Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung			
keine			
2. Verpflichtungskredite Investitionsrechnung			
IPR0122 2332.5040.00	Innenausbau des Dachgeschosses im Verwaltungsgebäude Mühletal Mit dem Staatsvoranschlag 2019 wurde für die Sanierung des bestehenden Dachaufbaus bereits ein Verpflichtungskredit von 1.2 Mio. Franken gesprochen. Damit kann die bestehende Gebäudehülle instand gestellt und energetisch aufgewertet werden. Im Verwaltungsgebäude Mühletal muss in den nächsten Jahren die Belegung optimiert werden. Unter anderem sollen Dienststellen mit Kundenverkehr von solchen ohne direkte Kundenkontakte getrennt werden. Mit diesen Massnahmen können Kundenfreundlichkeit und Sicherheitsaspekte massiv verbessert werden. Der Innenausbau des grundsanierten Dachgeschosses ermöglicht die Einrichtung von ca. 30 Arbeitsplätzen und damit die für die Planung und Umsetzung der Optimierungsmassnahmen zwingend benötigte Rochadefläche. Für diesen Innenausbau wird ein Zusatzkredit im Rahmen von 1.8 Mio. Franken beantragt.	1'800'000	600'000
IPR0166 2332.5000.00	Umgebungsschutzgebiet Kesslerloch Mit einem Umgebungsschutzgebiet um das national bedeutsame Kulturdenkmal "Kesslerloch" und die archäologische Fundstelle "Neue Höhle" in Thayngen wird deren langfristige Sicherung erreicht und ein adäquates Umfeld geschaffen. Damit werden die Empfehlungen des Bundesamtes für Kultur (EKD/ENKH) umgesetzt, die Aufwertung des Kesslerlochs voranzutreiben und früher entstandene Schäden zu korrigieren. Das Umgebungsschutzgebiet ermöglicht eine Koexistenz zwischen Industrie und Kulturdenkmal auf der mit einer Quartierplanpflicht belegten Parzelle GB 1400. In Anlehnung an das ehemalige Seitental und die frühere landschaftliche Umgebung der Höhlen werden moderne Aufschüttungen abgetragen und entlang des bestehenden Industriegeleises ein landschaftlich eingepasster Erdwall von rund 3 Metern Höhe errichtet. Zugleich wird damit eine räumliche und visuelle Abgrenzung gegenüber der Industriezone geschaffen. Das Areal wird standortgerecht mit Büschen und Bäumen bepflanzt. Zur Umsetzung der Massnahmen wird 2021 ein Teil der Parzellen GB 1400 und 3819 durch den Kanton erworben. Die Geländemodellierung erfolgt 2022. Die Bepflanzung, abschliessende Arbeiten und danach die Eröffnung sind für 2023 - anlässlich des 150-Jahr-Jubiläums der Entdeckung des "Kesslerlochs" - geplant.	1'750'000	350'000

6.12 Fakultatives Referendum – Fortsetzung

Beträge in 1'000 Franken	Beschreibung / Erläuterungen	Verpflichtungs- kredit insgesamt	Anteil Budget 2021
2. Verpflichtungskredite Investitionsrechnung			
IPR0168 2320.5040.10	Ersatz mechanische und elektrische Werkstätten Die bestehende Werkstatthalle, bestehend aus den Teilen Werkstatt für LKW und Kommunalfahrzeuge / Waschplatz / Schlosserei / Lager / Büro aus dem Jahr 1974 ist am Ende der Lebensdauer. Die Betriebsabläufe, die Standsicherheit der Halle im Erdbebenfall und ihre energetische Effizienz entsprechen bei weitem nicht mehr den aktuellen Normen und Anforderungen. Das vorliegende Projekt sieht die Beibehaltung des massiven Untergeschosses und den vollständigen Ersatz des oberirdischen Skelettbaus mit seinen Betriebseinrichtungen vor. Die Ertüchtigung der Werkstatthalle war nicht Bestandteil des inzwischen abgeschlossenen Projekts "Tiefbau Schaffhausen", bei welchem die betriebliche, organisatorische und infrastrukturelle Zusammenlegung der Tiefbauämter von Kanton und Stadt im Mittelpunkt stand.	2'950'000	300'000
IPR0176 2332.5000.00 2332.5040.00	Durchgangsplatz Ziegelhütte Die Schweizer Fahrenden sind eine kulturelle Minderheit. Das Fahren ist Grundlage ihrer wirtschaftlichen Existenz, wofür sie auf Stand- und Durchgangsplätze angewiesen sind. Im Kanton Schaffhausen ist ein Durchgangsplatz mit zehn Stellplätzen für Fahrende zu erstellen. Gemäss dem vom Kantonsrat am 10. Dezember 2018 genehmigten kantonalen Richtplan (Richtplangeschäft 2-1-4/1) übernimmt der Kanton die Kosten für die Einrichtung eines Durchgangsplatzes. Das im Besitz des Kantons befindliche Grundstück GB 5726 Schaffhausen "Ziegelhütte" liegt in der Gewerbezone am Rand der Bauzone und eignet sich für einen solchen Durchgangsplatz. Erforderlich sind Abtragungs- und Planierungsarbeiten und die technische Erschliessung des Grundstücks (Kanalisation, Wasser und Strom) im Rahmen von 300'000 Franken sowie eine Sanitärstation für 50'000 Franken. Das Grundstück GB 5726 ist mit einem Wert von 1.68 Mio. Franken dem Finanzvermögen zugeordnet. Für die Einrichtung des Durchgangsplatzes ist es ins Verwaltungsvermögen zu übertragen. Nach FHG Art.3 Abs.2 ist die Verwendung von Finanzvermögen zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben eine Ausgabe, weshalb der Buchwert des Objekts der Projektsumme zuzuschlagen ist, auch wenn kein eigentlicher Geldfluss anliegt.	2'029'600	2'029'600

3. Übrige Budgetpositionen

keine

Entwicklungen Budget 2021 – Finanzplan 2021 – 2024

7.1 Entwicklung Nettoergebnis nach Institution

Beträge in 1'000 Franken		Rechnung	Budget	Budget	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan
Nr.	Bezeichnung	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10	Kantonsrat	1'132	1'021	938	956	956	956
1000	Kantonsrat	1'132	1'021	938	956	956	956
20	Regierungsrat / Staatskanzlei	5'118	5'187	5'426	5'239	5'249	5'254
2000*	Regierungsrat	1'648	1'605	1'599	1'599	1'599	1'599
2010	Staatskanzlei	1'487	1'422	1'472	1'472	1'512	1'512
2030	Staatsarchiv	635	801	878	801	774	774
2050	Repräsentationskosten	52	60	70	60	60	60
2060	Staatskeller	75	82	74	68	68	73
2090	Verschiedene Ausgaben	1'220	1'217	1'332	1'239	1'236	1'236
21	Departement des Innern	222'854	214'323	221'341	223'235	225'227	227'511
2100*	Sekretariat / Rechtsdienst Koordinationsstelle für Umweltschutz	15'817	845	1'056	1'056	1'056	1'056
2102	Lotterie und Spielbanken	-1'395	-1'200	-1'210	-1'210	-1'210	-1'210
2104	Jagd und Fischerei	138	186	195	195	195	195
2122	Migrationsamt und Passbüro	112	310	477	373	373	373
2131	Gesundheitsamt / Kantonsärztlicher Dienst	1'250	1'639	2'030	1'949	1'919	1'919
2132	Spitalversorgung	93'417	94'703	96'179	97'023	98'081	99'153
2134	Heime und Pflege	20'206	18'708	20'350	20'677	20'999	21'321
2137	Aus- und Weiterbildung Gesundheitsberufe / Hausärzteversorgung	2'539	3'118	3'291	3'441	3'378	3'378
2143	Beiträge Krankenversicherung	12'666	14'275	13'450	14'150	14'750	15'450
2148	Veterinärwesen	330	434	477	473	473	473
2150	Interkantonaales Labor	3'410	3'691	3'805	3'805	3'805	3'805
2170	Sozialamt	1'949	2'326	2'255	2'214	2'164	2'164
2179	Sozialhilfe an Personen im Asyl- und Flüchtlingswesen	-55	-59	-59	-59	-59	-59
2181	Aufwendungen gem. SHEG Art. 35, 36 + 38	7'502	7'925	8'426	8'511	8'611	8'711
2182	Übrige Staatsbeiträge an Gemeinden und Institutionen	389	420	400	400	400	400
2184	Soziale Einrichtungen	25'930	27'800	27'840	27'840	27'840	27'840
2186	Massnahmenvollzug nach Strafgesetz	5'096	5'206	5'161	5'161	5'161	5'161
2187	Opferhilfe	362	555	630	630	630	630
2191	Staatsbeitrag Arbeitslosenhilfe und Familienausgleichskasse	1'702	1'908	1'883	1'883	1'883	1'883
2192	Ergänzungsleistungen	29'316	29'260	32'210	32'300	32'390	32'480
2197	Verschiedene Finanzierungen und allgemeine Projekte Informatik	2'172	2'275	2'496	2'423	2'389	2'389

Entwicklung Nettoergebnis nach Institution (Fortsetzung)

Beträge in 1'000 Franken		Rechnung	Budget	Budget	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan
Nr.	Bezeichnung	2019	2020	2021	2022	2023	2024
22	Erziehungsdepartement	135'098	147'203	150'097	150'199	151'497	151'931
2201*	Departementssekretariat und Hochschulbildung	5'906	6'113	6'115	6'238	6'364	6'438
2211	Pädagogische Hochschule	4'438	2'826	-	-	-	-
2215	Geschäftsleitung / Stabsdienste Bildung / Kindergarten, Primar- und Sekundarstufe I	759	846	807	777	827	777
2217	Verschiedene Finanzierungen und allgemeine Projekte K+P+S	418	990	1'232	994	924	804
2218	Pädagogisch-therapeutischer Dienst	2'946	3'153	3'185	3'203	3'275	3'326
2219	Sonderpädagogik	388	409	504	495	545	495
2221	Aufsicht, Schulentwicklung	1'523	1'560	1'625	1'615	1'615	1'615
2224	Schulische Abklärung und Beratung	1'114	1'155	1'191	1'188	1'188	1'188
2232	Kindergärten	5'170	6'043	6'155	6'194	6'169	6'169
2234	Primarschulen	19'829	21'252	22'254	22'715	23'033	23'052
2238	Sekundarstufe I	11'112	11'626	12'517	12'769	12'841	12'899
2249	Sonderschulung	17'692	19'082	18'152	18'224	18'144	18'144
2250	Musikschulen	983	1'100	1'100	1'100	1'100	1'100
2251	Staatsbeiträge an die Zahnbehandlungen	67	75	75	75	75	75
2255	Schulzahnklinik	1'112	1'170	999	650	640	630
2272	Stipendien	1'967	2'024	2'974	2'944	2'944	2'944
2273	Beiträge Hochschulen, Fachhochschulen, Gymnasien, Weiterbildung	21'261	25'204	27'419	27'350	27'694	27'702
2275	Berufsbildungszentrum	13'800	13'789	14'315	13'956	13'986	13'965
2276	Höhere Fachschulen BBZ	728	1'241	977	971	971	971
2281	Kantonsschule	13'930	14'422	15'050	15'375	15'752	16'129
2283	Sporthalle Munot	255	159	6	62	62	62
2285	Berufsbildung	7'573	10'134	10'243	10'329	10'399	10'511
2286	Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung	1'019	1'074	1'284	1'056	1'043	1'029
2291	Dienststelle Sport, Familie und Jugend (Bereich Sport)	1'065	1'697	432	432	427	427
2292	Dienststelle Sport, Familie und Jugend (Bereich Familie)	-	-	1'426	1'426	1'418	1'418
2293	Kultur	44	59	61	61	61	61

Entwicklung Nettoergebnis nach Institution (Fortsetzung)

Beträge in 1'000 Franken		Rechnung	Budget	Budget	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan
Nr.	Bezeichnung	2019	2020	2021	2022	2023	2024
23	Baudepartement	15'958	21'383	23'556	23'555	22'419	23'886
2300*	Sekretariat / Rechtsdienst	1'087	1'124	1'127	1'127	1'127	1'127
2301	Energiefachstelle	1'803	2'068	2'168	2'244	2'320	2'396
2306	Raumplanung, Naturschutz, Bauinspektorat	1'928	2'137	2'167	2'213	2'213	2'213
2308	Sachaufwand Naturschutz	350	311	330	263	316	341
2320	Verwaltung und Projektierung TSH	860	923	1'919	1'919	1'919	1'919
2322	Unterhaltungsdienst und Strassenerhaltung	349	1'066	910	902	902	902
2324	Abschreibungen / Beiträge Strassenbau	-11'120	-11'627	-10'475	-10'310	-10'238	-10'099
2326	Wasserbau	-3'204	-2'613	-2'835	-2'745	-2'771	-2'805
2330	Verwaltung (Hochbau)	2'426	2'541	2'442	2'412	2'412	2'412
2332	Liegenschaften Verwaltungsvermögen	6'753	7'662	8'716	8'192	8'003	9'158
2333	Liegenschaften Finanzvermögen	-1'440	-350	-725	-725	-725	-725
2337	Archäologie	1'107	816	1'345	1'663	702	622
2338	Denkmalpflege	688	675	696	705	700	700
2340	Verwaltung Kantonsforstamt	699	1'152	922	888	888	887
2341	Beiträge Kantonsforstamt	700	753	777	777	776	773
2352	Wohlfahrtseinrichtungen (bis 2019 inkl. Wanderwege)	136	20	20	20	20	20
2360	Forstbetriebe	-232	539	559	578	578	578
2371	Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt	-1'951	-1'496	-1'550	-1'499	-1'446	-1'412
2375	Öffentlicher Verkehr	16'098	16'113	15'872	15'967	15'959	15'915
2380	Rheinfall	-1'080	-431	-827	-1'035	-1'235	-1'035

Entwicklung Nettoergebnis nach Institution (Fortsetzung)

Beträge in 1'000 Franken		Rechnung	Budget	Budget	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan
Nr.	Bezeichnung	2019	2020	2021	2022	2023	2024
24	Volkswirtschaftsdepartement	65'595	20'447	20'568	21'206	21'845	22'266
2400*	Sekretariat	414	432	428	428	428	428
2402	Datenschutz	94	78	113	113	113	113
2403	Wirtschaftsamt	50'607	984	974	974	974	974
2405	Wirtschaftsförderung	3'279	4'435	4'598	4'798	4'983	5'015
2408	Handelsregisteramt	-194	-66	236	212	210	212
2410	Grundbuchamt	-6'548	-4'789	-5'272	-5'088	-4'788	-4'488
2412	Amt für Geoinformation	1'593	2'166	2'154	2'113	2'177	2'177
2414	Amt für Grundstückschätzungen	874	1'041	1'026	1'026	1'026	1'026
2420	Kantonales Arbeitsamt	100	328	387	352	352	352
2421	RAV / LAM / KAST	9	139	-	-	-	-
2423	Arbeitsinspektorat/Aufsicht über das Messwesen	488	429	473	457	457	457
2440	Landwirtschaftsamt	2'136	2'316	2'367	2'448	2'516	2'594
2450	Amt für Justiz und Gemeinden	1'386	1'527	1'585	1'570	1'605	1'615
2453	Kantonaler Finanzausgleich	2'600	2'458	2'333	2'500	2'500	2'500
2454	Strafvollzug in auswärtigen Anstalten	1'627	1'852	1'687	1'837	1'837	1'837
2466	Staatsanwaltschaft	4'004	4'186	4'322	4'349	4'347	4'347
2472	Gefängnisverwaltung	3'127	2'932	3'157	3'117	3'106	3'106

Entwicklung Nettoergebnis nach Institution (Fortsetzung)

Beträge in 1'000 Franken		Rechnung	Budget	Budget	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan
Nr.	Bezeichnung	2019	2020	2021	2022	2023	2024
25	Finanzdepartement	-460'153	-416'326	-421'099	-421'139	-429'579	-438'145
2500*	Sekretariat	527	699	587	585	585	585
2502	Personalamt	1'380	1'517	1'551	1'655	1'555	1'555
2503	Lernende und Praktikanten kaufmännischer Bereich	657	877	885	860	860	860
2504*	Allgemeiner Personalaufwand	-46	-119	940	1'125	970	970
2506	Sachversicherungen	39	50	43	33	33	33
2520	Finanzkontrolle von Kanton und Stadt	757	824	783	787	783	787
2522	Finanzverwaltung	1'871	2'010	2'189	1'963	1'958	1'952
2524	Steuerverwaltung	5'573	6'951	7'760	7'760	7'720	7'720
2528	Salzregal	-8	-8	-8	-8	-8	-8
2530	Parkplatzvermietung an Mitarbeitende	-155	-147	-155	-155	-155	-155
2532	Ertrag der Aktiv-Kapitalien	-1'877	-989	-676	-587	-419	-262
2534	Verzinsung der Passiv-Kapitalien	1'082	1'346	1'363	1'186	767	318
2538	Direkte Abgaben	-331'145	-305'629	-309'650	-313'450	-318'750	-325'850
2540	Erbschafts- und Schenkungssteuern	-7'041	-7'950	-7'672	-7'672	-7'672	-7'672
2542	Verkehrssteuer auf Motorfahrzeugen	-	-	-	-	-	-
2543	Verkehrssteuer auf Wasserfahrzeugen	-	-	-	-	-	-
2544	Anteile an Abgaben und Erträgen des Bundes	-81'837	-79'659	-85'029	-84'656	-87'603	-90'565
2545	Interkantonaler Finanzausgleich	-19'190	-20'845	-12'309	-15'272	-14'683	-12'712
2546	Verschiedene Erträge	-49'620	-36'684	-43'776	-37'376	-37'376	-37'376
2550	Schaffhauser Polizei	16'833	18'443	18'894	18'894	18'833	18'702
2551	Kantonale Feuerpolizei	-	61	-	-	-	-
2553	Schwerverkehrskontrollzentrum Schaffhausen	-185	5	-	-	-	-
2557	Amt für Bevölkerungsschutz und Armee	2'234	2'920	3'181	3'189	3'024	2'973

Entwicklung Nettoergebnis nach Institution (Fortsetzung)

Beträge in 1'000 Franken		Rechnung	Budget	Budget	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan
Nr.	Bezeichnung	2019	2020	2021	2022	2023	2024
30	Gerichte	8'409	8'777	9'032	8'784	8'546	8'546
3010*	Obergericht	2'764	2'964	2'950	2'858	2'618	2'620
3020	Aufsichtsbehörde über das Anwaltswesen	53	39	50	50	50	50
3030	Kantonsgericht	3'399	3'518	3'691	3'538	3'538	3'538
3031	Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde	2'219	2'198	2'236	2'234	2'236	2'234
3032	Friedensrichteramt	188	273	217	217	217	217
3035	Kantonale Schlichtungsstelle für Mietsachen	221	197	214	213	213	213
3036	Kantonale Schlichtungsstelle bei Diskriminierungen im Erwerbsleben	1	4	4	4	4	4
3037	Kommission für Enteignungen, Gebäudeversicherung und Brandschutz	8	21	19	19	19	19
3040	Schätzungskommission für Wildschäden	20	22	22	22	22	22
3095	Betreibungs- und Konkursamt Schaffhausen	-465	-458	-370	-370	-370	-370
Total Nettoergebnis Erfolgsrechnung		-5'991	2'015	9'859	12'036	6'160	2'205

Ertragsüberschuss = - / Aufwandüberschuss = +

* Die Mittel für Lohnentwicklungsmassnahmen in Höhe von 0.5 % im Budget 2021 sind zentral in der Finanzstelle 2504 "Allgemeiner Personalaufwand" eingestellt (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	2019	2020	2021	2022	2023	2024
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	31'370	34'777	38'220	37'453	36'941	38'105
01	Legislative und Exekutive	2'786	2'651	2'577	2'585	2'585	2'585
02	Allgemeine Dienste	28'558	32'101	35'618	34'842	34'330	35'495
03	Beziehungen zum Ausland	25	25	25	25	25	25
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	35'489	42'036	43'156	43'137	43'122	43'286
11	Öffentliche Sicherheit	14'647	16'953	17'371	17'428	17'420	17'323
12	Rechtssprechung	12'373	12'942	13'339	13'133	12'893	12'893
13	Stafvollzug	9'828	9'976	9'994	10'104	10'104	10'104
14	Allgemeines Rechtswesen	-3'571	-793	-709	-707	-309	3
15	Feuerwehr	-6	49	-6	-	-	-
16	Verteidigung	2'219	2'910	3'168	3'178	3'014	2'963
2	BILDUNG	128'944	140'368	143'232	143'692	145'012	145'458
21	Obligatorische Schule	44'114	48'023	50'455	50'945	51'411	51'321
22	Sonderschulen	17'692	19'082	18'152	18'224	18'144	18'144
23	Berufliche Grundbildung	22'607	21'947	22'511	22'172	22'217	22'212
25	Allgemeinbildende Schulen	14'878	15'458	15'907	16'294	16'671	17'048
26	Höhere Berufsbildung	2'524	3'180	2'831	2'825	2'909	2'909
27	Hochschulen	22'882	24'765	24'296	24'184	24'444	24'452
29	Übriges Bildungswesen	4'246	7'914	9'079	9'049	9'217	9'373
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	5'007	5'894	5'053	6'207	5'186	5'095
31	Kulturerbe	1'296	2'357	2'838	3'087	2'071	1'986
32	Übrige Kultur	-1'175	-2'095	-2'047	-1'142	-1'142	-1'148
34	Sport und Freizeit	1'175	1'937	547	547	542	542
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	3'711	3'695	3'715	3'715	3'715	3'715
4	GESUNDHEIT	119'802	120'678	124'212	125'103	126'380	127'764
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	109'514	109'404	112'475	113'566	114'808	116'127
42	Ambulante Krankenpflege	4'805	4'860	5'260	5'340	5'415	5'490
43	Gesundheitsprävention	2'582	2'790	2'655	2'306	2'296	2'286
49	Übriges Gesundheitswesen	2'901	3'623	3'821	3'890	3'860	3'860

Entwicklung Nettoergebnis nach Aufgabengebiet (Fortsetzung)

Beträge in 1'000 Franken		Rechnung	Budget	Budget	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan
Nr.	Bezeichnung	2019	2020	2021	2022	2023	2024
5	SOZIALE SICHERHEIT	80'740	85'675	89'631	90'388	91'103	91'985
51	Krankheit und Unfall	11'582	13'400	12'400	13'100	13'700	14'400
52	Invalidität	36'977	40'600	39'340	39'390	39'440	39'490
53	Alter und Hinterlassene	19'090	17'263	21'538	21'536	21'559	21'591
54	Familie und Jugend	1'008	1'178	2'508	2'508	2'500	2'500
55	Arbeitslosigkeit	890	1'242	1'163	1'128	1'128	1'128
57	Sozialhilfe und Asylwesen	11'008	11'813	12'502	12'546	12'596	12'696
59	Übrige Soziale Wohlfahrt	185	180	180	180	180	180
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	21'637	21'824	23'676	23'980	24'094	24'239
61	Strassenverkehr	5'508	5'680	7'771	7'978	8'100	8'289
62	Öffentlicher Verkehr	16'098	16'113	15'872	15'967	15'959	15'915
63	Übriger Verkehr	31	31	33	35	35	35
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	2'311	2'073	2'037	2'079	2'156	2'157
74	Verbauungen	-3'146	-2'555	-2'777	-2'687	-2'713	-2'747
75	Arten- und Landschaftsschutz	1'197	-89	-70	-137	-84	-59
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	-5	-	-	-	-	-
77	Übriger Umweltschutz	2'330	2'571	2'662	2'662	2'662	2'662
78	F&E in Umweltschutz	7	8	54	28	78	88
79	Raumordnung	1'928	2'137	2'167	2'213	2'213	2'213
8	VOLKSWIRTSCHAFT	10'578	14'310	14'623	14'149	14'478	14'660
81	Landwirtschaft	2'467	2'749	2'844	2'921	2'990	3'067
82	Forstwirtschaft	1'307	2'468	2'278	2'266	2'265	2'262
83	Jagd und Fischerei	138	186	195	195	195	195
84	Tourismus	508	369	369	369	369	369
85	Industrie, Gewerbe, Handel	4'123	5'598	5'795	5'979	6'164	6'196
87	Brennstoffe und Energie	1'803	2'068	2'168	2'244	2'320	2'396
89	Sonstige gewerbliche Betriebe	233	873	975	175	175	175
9	FINANZEN UND STEUERN	-441'870	-465'620	-473'980	-474'152	-482'312	-490'544
91	Steuern	-370'214	-330'317	-327'972	-333'124	-339'674	-346'824
93	Finanz- und Lastenausgleich	-16'590	-18'387	-9'976	-12'772	-12'183	-10'212
94	Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	-81'837	-79'659	-85'029	-84'656	-87'603	-90'565
95	Übrige Ertragsanteile	-49'620	-36'684	-43'776	-37'376	-37'376	-37'376
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	-3'609	-573	-1'027	-1'324	-1'775	-1'866
99	Nicht aufgeteilte Posten	80'000	-	-6'200	-4'900	-3'700	-3'700
Total Nettoergebnis Erfolgsrechnung		-5'991	2'015	9'859	12'036	6'160	2'205

Ertragsüberschuss = - / Aufwandüberschuss = +

7.3 Entwicklung der Bilanz

Entwicklung der Bilanz

Beträge in 1'000 Franken jeweils per 31. Dezember	Rechnung 2019	Budget 2020 *	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	80'736	35'259	34'199	14'800	20'043	23'092
Finanzanlagen	272'130	259'130	232'130	198'130	162'130	112'130
Übriges Finanzvermögen	325'333	357'333	329'653	336'653	338'653	352'653
Total Finanzvermögen	678'199	651'722	595'982	549'583	520'827	487'875
Sachanlagen Verwaltungsvermögen	65'208	74'494	90'182	105'521	125'313	162'760
Beteiligungen, Grundkapitalien	152'565	152'565	152'565	152'565	152'565	152'565
Investitionsbeiträge	50'481	57'852	61'913	63'477	63'925	62'830
Übriges Verwaltungsvermögen	10'379	9'998	9'973	9'788	9'577	9'328
Total Verwaltungsvermögen	278'633	294'910	314'634	331'351	351'380	387'484
Total Aktiven	956'832	946'632	910'616	880'934	872'207	875'359
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	125'100	115'100	97'100	84'100	96'100	79'100
Übriges Fremdkapital	261'530	270'826	277'964	285'079	280'195	310'294
Total Fremdkapital	386'630	385'926	375'064	369'179	376'295	389'394
Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	33'468	34'361	31'208	30'839	31'814	34'930
Fonds im Eigenkapital	29'191	22'647	18'865	15'133	11'401	7'669
Vorfinanzierungen	5'190	4'945	4'719	4'493	4'301	4'110
Finanzpolitische Reserven	175'100	174'635	167'620	161'305	155'690	149'875
Aufwertungsreserve	8'957	7'837	6'718	5'598	4'478	3'359
Neubewertungsreserve Finanzverm.	92'911	92'911	92'911	92'911	92'911	92'911
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	225'386	223'371	213'512	201'476	195'316	193'112
Total Eigenkapital	570'202	560'706	535'552	511'755	495'912	485'965
Total Passiven	956'832	946'632	910'616	880'934	872'207	875'359

* Budget 2020 aktualisiert unter Berücksichtigung des Jahresabschlusses per 31.12.2019

Finanzkennzahlen

8.1 Finanzkennzahlen erster Priorität

Nettoverschuldungsquotient

Nettoverschuldungsquotient	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
<u>Nettoschulden I x 100</u> Fiskalertrag	-77.2%	-62.6%	-65.2%	-52.5%	-41.2%	-27.6%

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

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

Selbstfinanzierungsgrad

Selbstfinanzierungsgrad	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
<u>Selbstfinanzierung x 100</u> Nettoinvestitionen	1496.9%	13.4%	-30.6%	-22.5%	1.8%	15.7%

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 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
<u>Nettozinsaufwand x 100</u> Laufender Ertrag	0.0%	0.1%	0.1%	0.0%	0.0%	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 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
<u>Nettoschulden I</u> Ständige Wohnbevölkerung	-3'538	-2'574	-2'649	-2'146	-1'706	-1'153

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 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
<u>Selbstfinanzierung x 100</u> Laufender Ertrag	17.1%	0.6%	-1.6%	-1.1%	0.1%	1.3%

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 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
<u>(Nettozinsaufwand + ordentl. Abschreibungen) x 100</u> Laufender Ertrag	2.1%	2.2%	2.4%	2.5%	2.5%	2.7%

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 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
<u>Bruttoschulden x 100</u> Laufender Ertrag	33.7%	33.5%	35.0%	34.2%	34.8%	36.3%

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 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
<u>Bruttoinvestitionen x 100</u> Gesamtausgaben	2.9%	6.7%	6.6%	6.5%	6.9%	9.1%

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 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	in %
3000	Kommissionen	35'000	35'000	36'900.00	-	-
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'275'000	5'275'000	4'648'611.35	-	-
3049	Übrige Zulagen	35'000	35'000	30'576.00	-	-
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	337'000	324'000	291'861.00	13'000	4.0
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	721'000	723'000	637'309.30	-2'000	-0.3
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	36'000	34'000	29'054.60	2'000	5.9
3054	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	75'000	64'000	56'255.10	11'000	17.2
3059	Übrige AG-Beiträge	6'500	6'500	5'555.70	-	-
3064	Überbrückungsrenten	19'000	-	-	19'000	100.0
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	100'000	113'000	87'825.18	-13'000	-11.5
3091	Personalwerbung	7'500	7'500	1'574.87	-	-
3099	Übriger Personalaufwand	19'000	22'000	15'053.45	-3'000	-13.6
3100	Büromaterial	6'300	4'000	6'048.17	2'300	57.5
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'500	4'000	2'337.15	-1'500	-37.5
3101	Drucksachen, Publikationen	47'000	44'000	46'810.30	3'000	6.8
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	2'000	3'000	1'313.75	-1'000	-33.3
3110	Büromöbel und -geräte	15'000	15'000	26'137.20	-	-
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	31'000	4'000	168.80	27'000	675.0
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	2'000	2'000	5'939.60	-	-
3113	Hardware	66'000	71'000	91'308.97	-5'000	-7.0
3118	Immaterielle Anlagen	34'000	34'000	75'801.37	-	-
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	160'000	190'000	154'267.35	-30'000	-15.8
3130	Dienstleistungen Dritter	2'046'000	2'033'000	2'211'462.23	13'000	0.6
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	102'000	75'000	88'033.23	27'000	36.0
3134	Sachversicherungsprämien	26'000	26'000	24'123.30	-	-
3137	Steuern und Abgaben	-	-	-	-	-
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	11'000	11'000	26'296.35	-	-
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	-	-	-	-	-

KSD (Fortsetzung)

Beträge in Franken		Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	in %
3151	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	4'000	5'000	2'815.55	-1'000	-20.0
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	411'000	477'700	398'189.95	-66'700	-14.0
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'342'000	2'024'000	2'064'032.19	318'000	15.7
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	310'000	270'000	266'666.40	40'000	14.8
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	20'000	22'000	18'128.40	-2'000	-9.1
3162	Raten für operatives Leasing	460'000	-	229'985.16	460'000	100.0
3170	Reisekosten und Spesen	23'000	23'000	20'584.75	-	-
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	1'730'000	1'940'000	1'493'015.18	-210'000	-10.8
3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen	-	-	694'425.64	-	-
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	319'000	360'000	320'649.28	-41'000	-11.4
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	-	-	53.80	-	-
3401	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	160'000	160'000	158'125.00	-	-
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-500	-500	-488.85	-	-
4241.00	Dienstleistungen Kanton	-8'905'000	-8'001'000	-8'052'375.35	-904'000	11.3
4242.00	Dienstleistungen Stadt SH	-3'522'000	-3'414'000	-3'695'764.40	-108'000	3.2
4243.00	Dienstleistungen G'de Neuhausen	-543'000	-503'000	-514'530.60	-40'000	8.0
4244.00	Dienstleistungen übrig G'den SH	-820'000	-828'000	-833'488.60	8'000	-1.0
4245.00	Dienstleistungen G'den extern	-467'000	-536'000	-509'929.65	69'000	-12.9
4246.00	Dienstleistungen Dritte	-85'000	-89'000	-84'957.90	4'000	-4.5
4247.00	Dienstleistungen Rechenzentrum	-460'000	-445'000	-457'832.40	-15'000	3.4
4250	Verkäufe	-270'000	-260'000	-277'752.05	-10'000	3.8
4699	Rückverteilung	-6'000	-6'500	-6'395.70	500	-7.7
Gesamtergebnis		-82'700	353'700	-166'219.88	-436'400	-123.4

Ertragsüberschuss = + / Aufwandüberschuss = -

9.2 Interkantonales Labor (AR, AI, SH)

Beträge in Franken		Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	in %
3	AUFWAND					
301	Löhne	3'448'600	3'410'600	3'339'925.02	38'000	1.1
304	Zulagen	-	-	-	-	-
305	Arbeitgeberbeiträge	760'100	740'700	726'140.39	19'400	2.6
306	Arbeitgeberleistungen	13'400	16'900	22'305.00	-3'500	-20.7
309	Übriger Personalaufwand	50'000	50'000	46'763.40	-	-
30	Personalaufwand	4'272'100	4'218'200	4'135'133.81	53'900	1.3
310	Material- und Warenaufwand	242'500	277'500	269'282.96	-35'000	-12.6
311	Nicht aktivierbare Anlagen	146'000	138'000	139'502.22	8'000	5.8
312	Wasser, Energie, Heizmaterial	64'000	54'000	57'858.15	10'000	18.5
313	Dienstleistungen und Honorare	622'100	520'000	550'891.53	102'100	19.6
314	Baulicher Unterhalt (nur VV)	149'000	115'000	119'983.50	34'000	29.6
315	Unterhalt Anlagenmobilien (nur VV)	76'000	38'000	61'867.44	38'000	100.0
316	Mieten, Leasing, Pachten	211'500	211'500	221'672.55	-	-
317	Spesenentschädigungen	64'000	64'000	60'656.15	-	-
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	3'000	3'000	-	-	-
319	Übriger Aufwand	5'000	98'000	7'457.35	-93'000	-94.9
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'583'100	1'519'000	1'489'171.85	64'100	4.2
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	258'400	257'000	242'939.27	1'400	0.5
36	Transferaufwand	101'100	75'100	102'629.35	26'000	34.6
37	Durchlaufende Beiträge	1'500	1'500	53'380.00	-	-
	Aufwand betriebliche Tätigkeit	6'216'200	6'070'800	6'023'254.28	145'400	2.4
4	ERTRAG					
41	Regalien und Konzessionen	-18'500	-18'500	-13'504.00	-	-
421	Gebühren für Amtshandlungen	-615'000	-627'800	-665'606.30	12'800	-2.0
424	Benutzungsgebühren und Dienstleistungen	-442'400	-311'500	-511'173.55	-130'900	42.0
426	Rückerstattungen	-	-	-775.25	-	-
42	Entgelte	-1'057'400	-939'300	-1'177'555.10	-118'100	12.6
43	Verschiedene Erträge	-3'000	-3'000	-3'729.45	-	-
460	Ertragsanteile	-237'700	-240'700	-234'269.20	3'000	-1.2
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	-140'000	-150'000	-206'000.00	10'000	-6.7
4611.1	Globalbeitrag Lebensmittelkontrolle SH	-1'162'200	-1'139'600	-1'093'467.95	-22'600	2.0

Interkantonaies Labor (Fortsetzung)

Beträge in Franken	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	in %
4611.1 Globalbeitrag Umweltschutz SH	-2'642'300	-2'581'100	-2'346'400.00	-61'200	2.4
4611.3 Globalbeitrag Lebensmittelkontrolle AR	-618'200	-616'000	-606'900.00	-2'200	0.4
4611.4 Globalbeitrag Lebensmittelkontrolle AI	-178'400	-182'800	-180'100.00	4'400	-2.4
4611 Globalbeiträge der Kantone	-4'601'100	-4'519'500	-4'226'867.95	-81'600	1.8
46 Transferertrag	-4'978'800	-4'910'200	-4'667'137.15	-68'600	1.4
47 Durchlaufende Beiträge	-1'500	-1'500	-53'380.00	-	-
Ertrag betriebliche Tätigkeit	-6'059'200	-5'872'500	-5'915'305.70	-186'700	3.2
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	157'000	198'300	107'948.58	-41'300	-20.8
34 Finanzaufwand	600	600	554.90	-	-
44 Finanzertrag	-16'700	-16'700	-16'720.00	-	-
Ergebnis aus Finanzierung	-16'100	-16'100	-16'165.10	-	-
Operatives Ergebnis	140'900	182'200	91'783.48	-41'300	-22.7
3892 Einlagen in Rücklagen der GB Bereiche	-	-	30'377.64	-	-
4892 Entnahmen aus Rücklagen der GB Bereiche	-65'000	-60'000	-	-5'000	8.3
4895 Entnahmen aus Aufwertungsreserven	-75'900	-122'200	-122'161.12	46'300	-37.9
Ausserordentliches Ergebnis	-140'900	-182'200	-91'783.48	41'300	-22.7
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung	-	-	-	-	-

Ertragsüberschuss = + / Aufwandüberschuss = -

9.3 Kantonale Familienausgleichskasse

9.3.1 Kantonale Familienausgleichskasse

Beträge in Franken	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	in %
8552 Betriebsrechnung					
<i>Verwaltungskostenbeiträge an:</i>					
Familienausgleichskasse AN	649'000	649'000	610'984.10	-	-
Familienausgleichskasse NE	78'000	78'000	75'547.25	-	-
Familienausgleichskasse SE	182'000	182'000	167'882.80	-	-
<i>Familienzulagen an:</i>					
Arbeitnehmer	21'500'000	19'800'000	19'695'709.55	1'700'000	8.6
Nichterwerbstätige	800'000	850'000	682'855.00	-50'000	-5.9
Selbständigerwerbende	1'200'000	950'000	947'773.22	250'000	26.3
Abschreibung von Beiträgen / Wertberichtigung Anlagen	180'000	150'000	-105'823.34	30'000	20.0
Zinsen	-7'000	-13'000	-10'799.70	6'000	-46.2
Rückerstattungen	-530'000	-90'000	-544'890.45	-440'000	488.9
<i>Beiträge:</i>					
der Arbeitgeber	-19'600'000	-18'000'000	-19'144'340.00	-1'600'000	8.9
der Selbständigerwerbenden	-1'382'000	-1'132'000	-1'100'859.40	-250'000	22.1
des Kantons an NE	-878'000	-928'000	-758'402.25	50'000	-5.4
Leistungen aus Lastenausgleichsfonds	-500'000	-1'000'000	-449'605.00	500'000	-50.0
Gesamtergebnis	1'692'000	1'496'000	66'031.78	196'000	13.1
Vermögensbestand am 31.12.			18'933'669.28		

9.3.2 Lastenausgleich für die Familienausgleichskasse – Arbeitnehmer

Beträge in Franken	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	in %
8554 Betriebsrechnung					
Auszahlungen «Leistungen Lastenausgleich»	2'500'000	2'500'000	2'056'491.00	-	-
Einzahlungen «Leistungen Lastenausgleich»	-2'500'000	-2'500'000	-2'056'491.00	-	-
Gesamtergebnis	-	-	-	-	-

Ertragsüberschuss = + / Aufwandüberschuss = -

9.4 Kantonaler Sozialfonds

Beträge in Franken	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	in %
8556 Betriebsrechnung					
<i>Verwaltungskostenbeiträge an:</i>					
Kantonales Sozialversicherungsamt	490'000	490'000	499'799.20	-	-
Kantonales Arbeitsamt	300'000	330'000	261'208.20	-30'000	-9.1
<i>Leistungen an:</i>					
Anschlussstaggelder	3'500'000	3'500'000	2'747'466.70	-	-
Individuelle Eingliederungsmassnahmen	50'000	50'000	36'443.60	-	-
Kollektive Eingliederungsmassnahmen	400'000	400'000	270'379.35	-	-
Betreuung Programme	250'000	300'000	191'402.50	-50'000	-16.7
AVIG-Kostenanteil	1'700'000	1'600'000	1'642'482.00	100'000	6.3
Kantonsbeitrag an Familienzulagen in der Landwirtschaft	230'000	220'000	210'018.10	10'000	4.5
Sozialzulagen Erwerbsersatz für Eltern	400'000	500'000	338'133.45	-100'000	-20.0
Abschreibung von Beiträgen / Wertberichtigung Anlagen	75'000	75'000	-109'310.00	-	-
Zinsen	-4'000	-5'000	-5'945.30	1'000	20.0
Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeiträge	-4'800'000	-4'800'000	-4'665'151.80	-	-
Kantonsbeitrag	-800'000	-800'000	-800'000.00	-	-
Gemeindebeiträge	-800'000	-800'000	-800'000.00	-	-
Gesamtergebnis	991'000	1'060'000	-183'074.00	-69'000	-6.5
Vermögensbestand am 31.12.			10'609'217.51		

Ertragsüberschuss = + / Aufwandüberschuss = -

9.5 Kantonale Bauernkreditkasse

Beträge in Franken	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Abweichung B2021 zu B2020 absolut	in %
Anteil Verwaltungskosten Betriebshilfe Kanton	-16'000	-16'000	-15'944.30	-	-
Kantonsbeitrag an die Verwaltungskosten	-52'300	-51'800	-47'151.50	-500	1.0
Total Betriebsertrag	-68'300	-67'800	-63'095.80	-500	0.7
<i>Taggelder und Reiseentschädigungen der Verwaltungskommission</i>	5'600	5'600	4'074.10	-	-
<i>Besoldungen</i>	47'000	46'500	47'005.55	500	1.1
<i>Arbeitgeberbeiträge an Sozialversicherungen</i>	12'000	12'000	11'819.45	-	-
<i>Weiterbildung</i>	200	200	-	-	-
Personalaufwand	64'800	64'300	62'899.10	500	0.8
Übriger betrieblicher Aufwand	3'500	3'500	196.70	-	-
Betriebliches Ergebnis	-	-	-	-	-
Finanzertrag	-	-	-	-	-
Finanzaufwand	-	-	-	-	-
Jahresgewinn	-	-	-	-	-

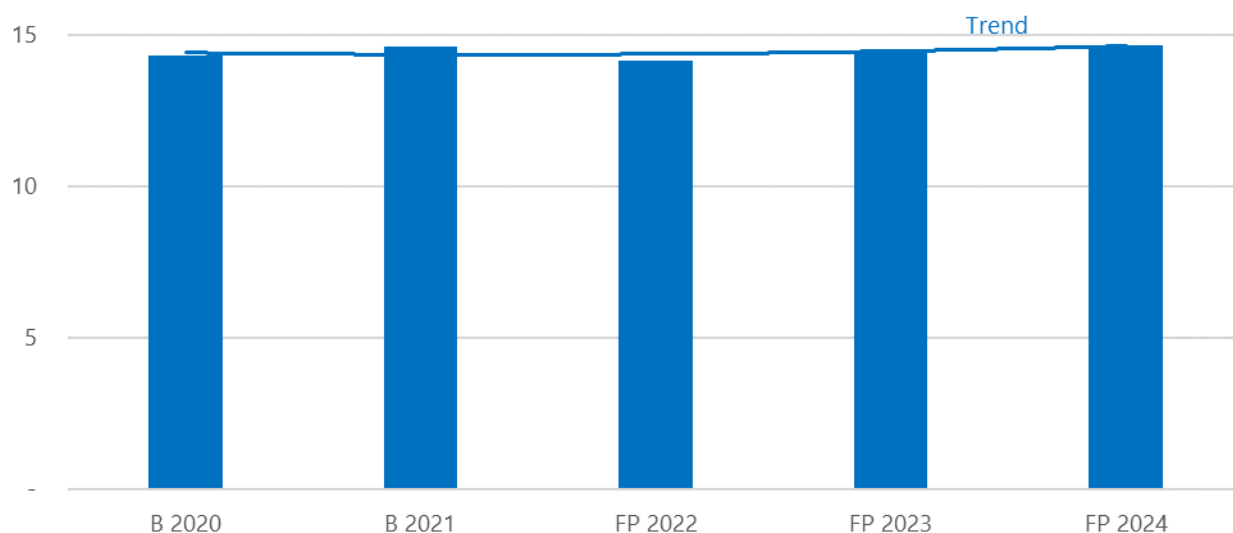
Finanzplan 2021 – 2024

Details und Kommentare pro Aufgabenfeld

Wirtschaft und Wettbewerbsfähigkeit

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Aufwand	53'218	62'816	60'408	59'792	60'122	60'306
Ertrag	42'640	48'505	45'785	45'643	45'644	45'647
Nettoaufwand	10'578	14'310	14'623	14'149	14'478	14'660

Entwicklung Nettoaufwand in Mio. Fr.



Nettoinvestitionen nach funktionaler Gliederung

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024	Total
Energieförderprogramm	1'900	1'900	1'900	1'900	7'600
Beiträge an Meliorationen	730	730	730	730	2'920
Staatsbeiträge an Bodenverbesserungen	600	600	-	-	1'200
Staatsbeiträge an Bodenverbesserungen	100	300	300	300	1'000
Wirtschaftsförderung, Förderungsbeiträge	1'000	1'000	1'000	1'000	4'000
Anschaffung Rückefahrzeug Kantonsforstamt	470	-	-	-	470
Total Wirtschaft und Wettbewerbsfähigkeit	4'800	4'530	3'930	3'930	17'190

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.

Die Verpflichtungskredite IPR0009, IPR0010 und IPR0011 laufen Ende 2021 aus. Die Förderung wird neu im Verpflichtungskredit «IPR0167 Förderung von Energieeffizienz und erneuerbaren Energien» weitergeführt. Der neue Verpflichtungskredit soll bereits im Jahr 2021 zum Tragen kommen. Damit wird einerseits verhindert, dass in der Förderung eine Lücke entsteht. Planer und Bauherren erhalten damit Planungs- und Investitionssicherheit. Andererseits wird dadurch die Förderung für grosse Solarstromanlagen und die Elektromobilität ermöglicht bzw. für die energetische Nutzung der Biomasse verbessert.

Mit dem Kanton Thurgau besteht eine Leistungsvereinbarung für den Betrieb der Energiefachstelle. Der Leistungsumfang beinhaltet die Bereiche Stabstellenaufgaben, Vollzug, Informationstätigkeit, Minergie-Zertifizierung, Weiterbildungsangebot für Baufachleute und Vollzugsbehörden, Energieberatung für Unternehmen und private Bauherren, Bearbeitung Förderprogramm, Strommarkt und Umsetzung Klimastrategie. Ab 2021 erfolgt im Rahmen der Umsetzung der Klimastrategie eine Anpassung der Leistungsvereinbarung.

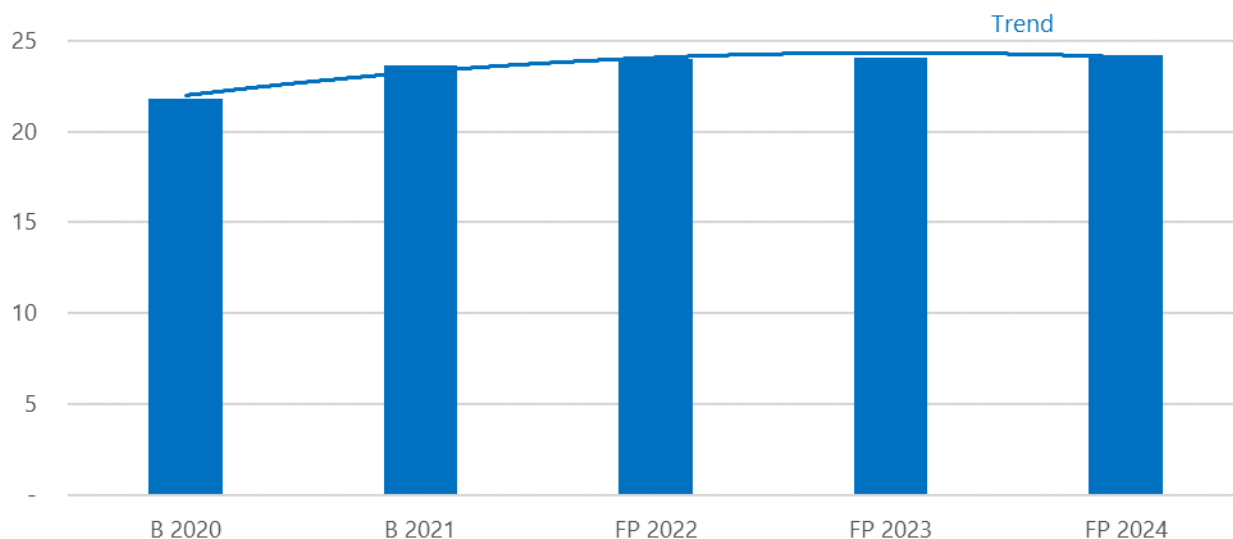
Einzelbetriebliche Förderbeiträge

Am 30. August 2020 findet die Volksabstimmung über das geänderte Wirtschaftsförderungsgesetz vom 11. Mai 2020 statt. Mit der Änderung des Wirtschaftsförderungsgesetzes wird der auf zehn Jahre befristete gesetzliche Rahmen für die Ausrichtung von einzelbetrieblichen Förderbeiträgen von insgesamt maximal zwanzig Millionen Franken respektive durchschnittlich zwei Millionen Franken jährlich neu festgelegt. In diesem Umfang kann der Kantonsrat Mittel freigeben, die der Regierungsrat für die Unterstützung konkreter Vorhaben ansässiger und sich neu gründender Unternehmen im Kanton Schaffhausen einsetzen darf. Unter HRM2 müssen diese Investitions- und Betriebsbeiträge gesondert in der Investitionsrechnung und in der Erfolgsrechnung gesprochen werden. Um dabei über den ganzen gesetzlichen Rahmen von zehn 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 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Aufwand	54'441	56'358	55'401	55'534	55'666	55'925
Ertrag	32'804	34'534	31'726	31'553	31'572	31'686
Nettoaufwand	21'637	21'824	23'676	23'980	24'094	24'239

Entwicklung Nettoaufwand in Mio. Fr.



Nettoinvestitionen nach funktionaler Gliederung

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024	Total
Garagierung mit E-Ladestation Schweizersbild	210	-	-	-	210
Energiemassnahmen+Objektschutz Bestandesbauten	300	2'650	-	-	2'950

Nettoinvestitionen nach funktionaler Gliederung – Fortsetzung

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024	Total
Kantonsstrassen und kant. Radwegnetz	4'840	4'833	5'090	5'000	19'763
- Div. Ausbauprojekte, u.a. FLAMA Galgenbuck bis Ortseingang Neuhausen a. Rhf., neues Strassensystem Oberklettgau, Kreuzung Spitzrüti Rüdlingen, Aufwertung Schweizersbildstr. 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.	4'480	4'283	5'000	5'000	18'763
- APII: Massnahmen 15, 31, 33, 42	1'200	1'600	1'000	-	3'800
Invest.Beiträge Bund an Aggloprogramme - Eigene	-840	-1'050	-910	-	-2'800
Kunstabauten	2'275	2'575	1'000	1'000	6'850
Mobilien	350	-	-	-	350
Agglo.programme - Gemeinden	760	1'000	1'300	1'500	4'560
Investitionsbeiträge öffentlicher Verkehr	1'000	-	-	-	1'000
- Elektrifizierung SH-Erzingen (-Basel)	1'000	-	-	-	1'000
Total Verkehr	9'735	11'058	7'390	7'500	35'683

Die Abschreibungen im Verkehrsbereich belasten die Erfolgsrechnung wie folgt:

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024	Total
Abschreibungen im Verkehrsbereich	6'402	6'688	6'771	6'979	26'840

Agglomerationsprogramm 1. Generation (öV)

Aufgrund der weiterhin offenen Schlussabrechnungen der SBB und DB ist ein finanzieller Abschluss der Projekte im Jahr 2020 vermutlich noch nicht möglich. Darum wurden die Beträge vom Jahr 2020 in das Jahr 2021 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 fertiggestellt wurden. Der Betrag ist somit als Schlusszahlung für diese Projekte im Jahr 2021 vorgesehen (IPR0007).

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.

In die bestehende Kantonsstrasseninfrastruktur werden jährlich rund 2.5 – 3.0 Mio. Franken in die Werterhaltung investiert. Dabei handelt es sich vorwiegend um Deckbelagssanierungen inkl. Entwässerungsanlagen.

Bei den Kunstbauten wird in den Jahren 2021-2023 die Hemishoferbrücke im Umfang von rund 6.0 Mio. Franken totalsaniert. Die Kosten werden von den Kantonen Thurgau und Schaffhausen hälftig geteilt. In Rüdlingen wird ebenfalls in der Periode 2021-2023 die alte Rheinbrücke unter Federführung des Kantons Zürich durch einen Neubau ersetzt. Der Kanton Schaffhausen beteiligt sich gemäss Staatsvertrag mit 25 Prozent an den Kosten.

In Abstimmung mit dem Regierungspräsidium Freiburg und den Gemeinden Wilchingen, Dettighofen (D) und Jestetten (D) wird seit Jahren ein Radweg im Wangental geplant. Auf Schweizer Seite hat das Projekt die Baureife erreicht, auf Deutscher Seite noch nicht. Gemäss aktuellen Informationen des Regierungspräsidiums Freiburg kann das Projekt voraussichtlich im 2022/2023 realisiert werden. In Rüdlingen ist die Realisierung des Radwegs entlang der Kantonsstrasse Rafz-Rüdlingen im 2021 geplant, sofern bis dann das Projekt rechtskräftig ist.

Im Rahmen der Agglomerationsprogramme ist als zentrales Projekt die etappenweise Aufwertung der Ortsdurchfahrt Neuhausen am Rheinfeld vorgesehen. Dabei handelt es sich um die flankierenden Massnahmen zum Galgenbucktunnel an den Kantonsstrassen: Etappe 1 Katzensteig im 2020/2021, Etappe 5 Knoten Rheinhof im 2021 (AP1), Etappe 6 innere Klettgau-erstrasse im 2022/2023 (AP2), Etappe 7 Knoten Kreuzstrasse im 2024/2025 (AP4), weitere Etappen danach (AP4/AP5). Auf städtischem Gebiet sind im Agglomerationsprogramm neben kleineren Massnahmen die Aufwertung der Bahnhofstrasse, der Bau des Duraducts im Mühlental und eine geänderte Verkehrsführung im Bereich Adlerunterführung geplant.

Im Werkhof Schweizersbild ist in den Jahren 2021 und 2022 der Ersatz des Werkstattgebäudes vorgesehen. Das Vorprojekt zeigt auf, dass ein Abbruch des alten Gebäudes und ein Neubau sinnvoller ist als die ursprünglich geplante Sanierung des bestehenden Gebäudes aus dem Jahr 1972. Das bestehende Gebäude weist Tragsicherheitsmängel auf und hat eine sehr schlechte Wärmedämmung.

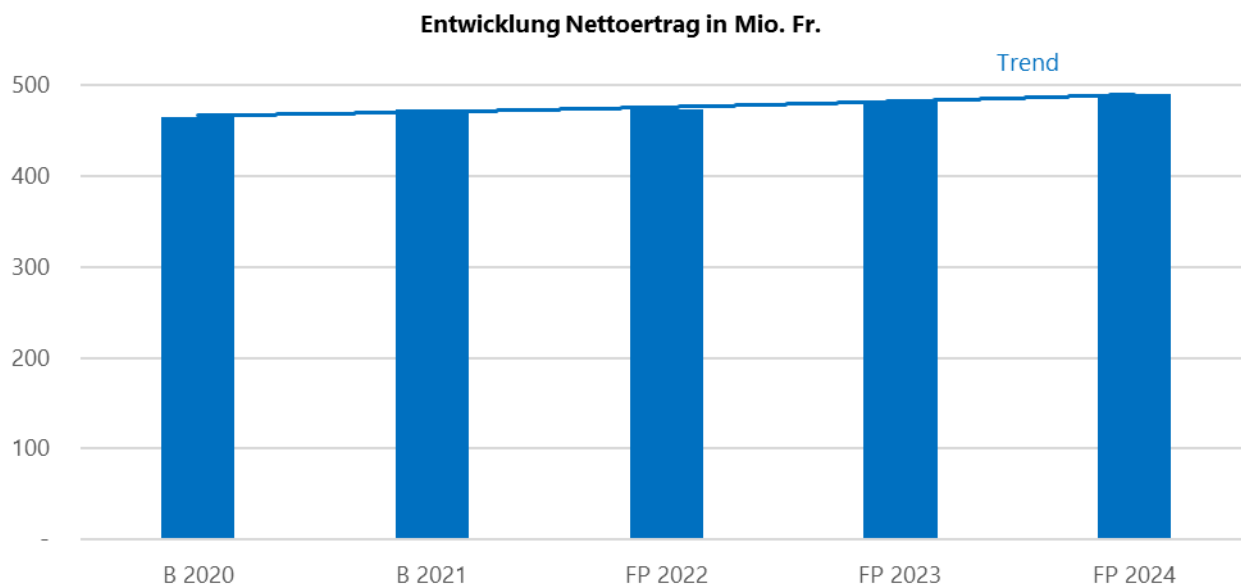
Nicht abgebildet im Finanzplan ist der Bau der SBB Unterführung in Stein am Rhein sowie die Spange Beringen gemäss Strassenrichtplan. Diese Grosseinvestitionen sind erst nach 2025 realistisch.

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

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024	Total
Kantonsstrassen und kant. Radwegnetz	4'480	4'283	5'000	5'000	18'763
Kunstabauten	2'275	2'575	1'000	1'000	6'850
Agglomerationsprogramm	1'120	1'550	1'390	1'500	5'560
Ersatz mechanische und elektrische Werkstatt Werkhof A4	300	2'650	-	-	2'950
Total Nettoinvestitionen	8'175	11'058	7'390	7'500	34'123

Finanzen und Steuern

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Aufwand	105'890	35'423	33'952	33'919	33'464	32'868
Ertrag	547'760	501'043	507'933	508'070	515'776	523'412
Nettoertrag	441'870	465'620	473'980	474'152	482'312	490'544



Nettoinvestitionen nach funktionaler Gliederung

Keine

Steuereinnahmen

Basis für die Schätzung des Steuerertrages bildet die Rechnung 2019. Für das Budget 2021 sowie die Finanzplanjahre 2022 – 2024 gelangt ein Steuerfuss von 105 % zur Anwendung. Beim Steuerertrag der natürlichen Personen rechnen wir für das Budget 2021 mit einem Zuwachs in der Höhe von 5.9 % (BIP 5.1 % + Bevölkerungswachstum 0.8 %). Für das Finanzplanjahr 2022 rechnen wir mit einem Zuwachs von 3.6 % (BIP 2.8 % + Bevölkerungswachstum 0.8 %), für das Finanzplanjahr 2023 rechnen wir mit einem Zuwachs von 3.2 % (BIP 2.4 % + Bevölkerungswachstum 0.8 %) und für das Finanzplanjahr 2024 rechnen wir mit einem Zuwachs von 3.1 % (BIP 2.3 % + Bevölkerungswachstum 0.8 %). Im Budget 2021 rechnen wir somit bei den Steuereinnahmen der natürlichen Personen (inkl. Grundstückgewinnsteuer) mit 262.1 Mio. Franken (exkl. Entnahme aus finanzpolitischer Reserve in Höhe von 2.5 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 2021 – 2024 jeweils eine Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve in Höhe von 3.7 Mio. Franken, 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 Ertragschwankungen für den Kanton Schaffhausen in Millionenhöhe auf die eine oder andere Seite verursachen können. Eine weitere Entnahme aus den finanzpolitischen Reserven im Betrag von 2.5 Mio. Franken (Budget 2021) sowie im Betrag von 1.2 Mio. Franken (Finanzplan 2022) ist vorgesehen, um die temporäre Erhöhung des Versicherungsabzuges bei den Steuern der natürlichen Personen auszugleichen.

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 2019 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 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Einkommenssteuern natürliche Personen	191'800	197'800	204'200	210'600
Vermögenssteuer natürliche Personen	31'800	32'900	34'000	35'100
Personensteuer	1'450	1'450	1'450	1'450
Quellensteuer natürliche Personen	27'500	25'500	24'500	23'500
Total natürliche Personen	252'550	257'650	264'150	270'650
Gewinnsteuern juristische Personen	47'250	47'250	47'250	47'250
Kapitalsteuern juristische Personen	4'050	4'050	4'050	4'050
Total juristische Personen *	51'300	51'300	51'300	51'300
Grundstückgewinnsteuer	9'500	9'500	9'500	9'500
Erbschafts- und Schenkungssteuern	7'675	7'675	7'675	7'675
Spielbanken- und Spielautomatenabgabe	1'800	1'800	1'800	1'800
Total direkte Steuern	322'825	327'925	334'425	340'925
* exkl. Entnahme aus finanzpolitischer Reserve	6'200	4'900	3'700	3'700
<i>davon JP (Referenzwerterhaltung)</i>	3'700	3'700	3'700	3'700
<i>davon NP (temp. Erhöhung Versicherungsabzug)</i>	2'500	1'200	-	-

Mehrkosten für Verpflegung

Die geschätzten Kosten für den Kanton betragen rund 2 Mio. Franken pro Jahr. Diese sind im Budget 2021 und den Finanzplanjahren 2022 – 2024 berücksichtigt.

Besitz- und Aufwandsteuern

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Verkehrsabgaben	15'450	15'500	15'550	15'600
Schiffssteuer	190	192	192	192
Kurtaxe	250	250	250	250
Total Besitz- und Aufwandsteuern	15'890	15'942	15'992	16'042

Ertrag der direkten Bundessteuer

Beträge in Mio. Franken	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Kanton Schaffhausen				
direkte Bundessteuer natürliche Personen	96	95	98	102
direkte Bundessteuer juristische Personen	296	293	304	314
Total direkte Bundessteuer	392	388	402	416
Kantonsanteil 21.2 % <i>bis einschliesslich 2019 17%</i>	83	82	85	88
Anteil Gemeinden <i>45% der Erhöhung Anteil JP von 4.2%</i>	-6	-6	-6	-6
Verbleibender Anteil beim Kanton	78	77	79	82

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 Ertragsschwankungen 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 1.30 % bis 1.81 %. 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 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
* Anteil an Direkter Bundessteuer	71'966	77'168	83'104	82'256	85'224	88'192
Anteil an Verrechnungssteuer	9'344	7'078	7'215	7'486	7'664	7'858
Anteil am Ertrag der Eidg. Mineralölsteuer	3'878	5'054	3'825	3'936	3'929	3'961
Anteil am Ertrag LSVA	4'065	4'174	3'683	3'689	3'700	3'758
Total Kantonsanteile an Bundeseinnahmen	89'254	93'475	97'827	97'367	100'518	103'770
* davon 45% Anteil der Gemeinden an der Erhöhung (4.2%) des Kantonsanteils an der Direkten Bundessteuer	-	-5'112	-5'594	-5'537	-5'736	-5'936
* Verbleibender Anteil der Direkten Bundessteuer beim Kanton	71'966	72'056	77'510	76'719	79'488	82'256

Die Berechnung der Kantonsanteile an den Bundeseinnahmen (siehe obige Tabelle) für das Budgetjahr 2021 sowie die Finanzplanjahre 2022 – 2024 basieren auf den Schätzungen des Bundes.

Nationaler Finanzausgleich (NFA)

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Ressourcenausgleich	18'419	20'026	10'671	11'884	11'892	10'408
Abfederungsmassnahmen 2021-2024	-	-	1'268	3'174	2'539	2'014
Lastenausgleich	1'719	1'719	1'198	1'000	1'000	1'000
Total Ertrag	20'137	21'745	13'137	16'058	15'431	13'422
NFA Zahlungen an Härteausgleich	947	900	828	787	747	710
Total Aufwand	947	900	828	787	747	710
Total Finanzausgleich	19'190	20'845	12'309	15'272	14'683	12'712

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 Ressourcenausgleich 2021 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 Ressourcenindex¹. Abweichungen in Millionenhöhe sind realistisch.

Die neuesten BAK Economics Prognosen zum Ressourcenausgleich vom Juli 2020 umfassen den Zeitraum 2021 – 2026. Die Entwicklung des Ressourcenpotentials ist in diesem Zeitraum 2021 – 2026 insgesamt stark geprägt von der veränderten Berechnungsmethodik im Zuge der steuerrechtlichen Änderungen, die mit der Annahme des Bundesgesetzes über die Steuerreform und die AHV-Finanzierung (STAF) einhergingen. Der dadurch resultierende deutliche Rückgang der massgebenden Gewinne juristischer Personen trägt dazu bei, dass der Kanton Schaffhausen gemäss den Prognosen zu den vier Kantonen (Basel-Landschaft, Nidwalden, **Schaffhausen**, Waadt) zählt, welche fortan ressourcenstärker werden.

Zur Gruppe der Geberkantone gehören im Jahr 2021 Zug, Schwyz, Nidwalden, Basel-Stadt, Genf, Zürich, Obwalden und Waadt. Im Vergleich zum Jahr 2020 ist der Kanton Waadt hinzugekommen, 2024 dürfte den Prognosen zufolge auch Basel-Landschaft hinzukommen und **2026 der Kanton Schaffhausen**.

¹ BAK Economics Prognosen RA, Juli 2020

Ressourcenindex 2021 – 2026

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Zürich	122.5	123.1	122.8	120.7	118.4	116.5
Bern	80.4	80.2	79.8	77.1	75.8	74.2
Luzern	90.0	91.8	92.8	93.4	93.0	92.2
Uri	72.2	72.8	73.7	75.2	75.7	75.9
Schwyz	175.7	177.5	170.9	175.7	179.7	183.6
Obwalden	116.7	104.5	107.1	109.4	109.8	109.8
Nidwalden	153.5	156.5	158.8	162.6	165.0	166.3
Glarus	71.7	74.4	76.1	76.9	76.3	75.3
Zug	253.7	255.0	257.2	252.9	247.3	248.2
Freiburg	75.4	72.3	70.7	71.5	72.4	73.6
Solothurn	71.3	70.5	70.2	71.3	72.6	73.7
Basel-Stadt	143.2	142.4	145.0	145.4	144.6	143.0
Basel-Landschaft	97.7	98.6	99.9	103.3	106.5	109.6
Schaffhausen	93.7	92.9	92.9	93.4	99.1	107.3
Appenzell A.Rh.	84.7	85.4	85.7	87.1	87.9	88.6
Appenzell I.Rh.	94.6	94.7	96.0	96.4	96.8	96.8
St. Gallen	81.0	82.9	84.3	83.7	82.3	80.3
Graubünden	82.7	82.8	83.1	85.3	87.1	88.7
Aargau	81.3	80.4	79.6	79.9	80.7	81.3
Thurgau	78.4	78.8	78.9	79.7	80.3	80.6
Tessin	96.7	96.8	97.2	96.0	94.1	91.6
Waadt	100.4	99.5	99.6	102.2	106.0	110.2
Wallis	64.7	65.1	64.8	66.1	66.2	66.0
Neuenburg	81.0	80.4	80.2	81.1	81.3	81.6
Genf	137.8	135.9	135.5	136.2	136.5	136.5
Jura	64.6	64.9	65.0	63.6	61.9	59.9
Schweiz	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0

Trendmeldungen EFV

Prognosen BAK Economics

Quelle: EFV, BAK Economics

Ressourcenausgleich – Ausgleichszahlungen 2021 – 2026

Im Rahmen des Ressourcenausgleichs ist die Steuerreform von Relevanz, da die Berechnung der massgebenden Gewinne der juristischen Personen im Rahmen des Ressourcenausgleiches angepasst werden muss, um die künftigen steuerrechtlichen Regeln widerspiegeln zu können. Unter dem alten Steuerrecht wurden die Gewinne der Statusgesellschaften mit Faktoren Beta tiefer gewichtet als die übrigen Gewinne, um der tieferen Besteuerung dieser Gesellschaften Rechnung zu tragen. Diese tiefere Gewichtung fällt mit der Abschaffung des Sonderstatus dieser Gesellschaften weg. Neu werden die Gewinne aller juristischen Personen mit einem Faktor Zeta tiefer gewichtet als die übrigen Einnahmen, wobei dieser Faktor jedoch um ein vielfaches höher ausfällt als die Faktoren Beta. Für den Kanton Schaffhausen, welcher vergleichsweise hohe Einnahmen von Statusgesellschaften erzielte, welche neu deutlich höher gewichtet werden, hat dies zur Folge, dass das Ressourcenpotential stark zunimmt. Es ist allerdings eine Übergangsphase geplant, in der die Gewinne der ehemaligen Statusgesellschaften als Kombination des alten und neuen Systems berechnet werden. Sie beginnt im letzten Finanzplanjahr 2024. Ab dem Bemessungsjahr 2025 respektive dem Referenzjahr 2031 gilt nur noch das neue System.

Zusätzlich zu den Anpassungen im Rahmen der STAF tritt ab 2020 auch eine weitere Teilrevision des Finanz- und Lastenausgleichs in Kraft, durch die sich die Berechnungsmethodik der Auszahlungen und die Ermittlung der Dotation ändert. Die

Reform sieht unter anderem vor, die Mindestausstattung im Ressourcenausgleich auf 86.5 Prozent des schweizerischen Mittels zu erhöhen und zu garantieren. Die Berechnung des Ressourcenindizes ist durch diese Teilrevision nicht tangiert.

Insgesamt werden im Jahr 2026 am Ende des Prognosezeitraums 4'315 Mio. Franken aus dem horizontalen und vertikalen Ressourcenausgleich an die Nehmerkantone ausbezahlt, wovon die horizontalen Ausgleichszahlungen 1'726 Mio. Franken ausmachen. Diese Entwicklung verläuft allerdings nicht linear. Bis zum Jahr 2025 kommt es nur zu geringen Veränderungen, gefolgt von einem deutlichen Anstieg im Jahr 2026.

Ausgleichszahlungen 2021 – 2026

CHF	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Zürich	577'605'560	584'336'201	599'915'507	542'903'868	486'404'536	443'080'283
Bern	-814'171'370	-795'883'933	-838'091'459	-1'010'636'670	-1'093'342'591	-1'213'897'337
Luzern	-111'304'466	-75'028'897	-61'476'933	-52'747'722	-57'625'625	-68'717'069
Uri	-50'352'885	-47'369'018	-45'564'530	-40'703'365	-39'372'365	-39'045'569
Schwyz	204'047'381	205'201'974	194'241'999	206'205'169	216'854'002	230'279'630
Obwalden	10'817'357	2'860'420	4'664'519	6'049'834	6'322'480	6'410'634
Nidwalden	39'517'387	40'820'166	44'025'071	46'824'171	49'070'151	51'188'763
Glarus	-57'153'309	-47'517'343	-43'154'655	-40'426'957	-42'224'313	-45'300'475
Zug	330'293'248	328'627'423	346'059'493	334'975'475	322'091'974	328'122'723
Freiburg	-352'954'182	-421'137'384	-473'361'624	-446'176'522	-423'030'991	-394'584'399
Solothurn	-389'916'409	-404'347'932	-417'714'530	-386'950'704	-357'150'912	-336'424'095
Basel-Stadt	145'629'191	139'440'135	152'725'750	152'894'762	150'663'103	147'627'987
Basel-Landschaft	-7'598'261	-3'069'150	-50'080	16'146'338	31'713'915	47'664'109
Schaffhausen	-10'670'493	-11'883'981	-11'891'566	-10'408'223	-380'107	10'362'755
Appenzell A.Rh.	-29'487'385	-25'887'206	-25'223'051	-21'004'835	-18'914'404	-17'345'776
Appenzell I.Rh.	-1'687'641	-1'427'882	-925'464	-767'336	-646'725	-625'512
St. Gallen	-381'501'381	-307'383'003	-271'382'889	-285'884'684	-327'002'950	-392'600'483
Graubünden	-133'132'269	-125'296'034	-123'669'379	-97'325'134	-78'743'708	-63'225'775
Aargau	-488'254'004	-512'129'448	-559'868'207	-539'801'632	-507'378'699	-484'311'156
Thurgau	-250'298'709	-235'774'076	-240'245'288	-224'753'961	-214'459'918	-210'594'373
Tessin	-17'047'743	-14'123'918	-11'526'911	-20'001'203	-37'359'723	-68'135'834
Waadt	4'806'670	-1'392'752	-1'185'144	30'568'475	81'942'803	139'987'763
Wallis	-699'887'150	-687'947'885	-709'629'006	-661'771'324	-661'513'720	-675'416'449
Neuenburg	-135'409'786	-135'830'498	-138'989'565	-126'829'504	-124'509'938	-122'758'864
Genf	319'515'475	298'454'822	306'901'484	311'979'048	315'188'215	321'385'056
Jura	-149'753'227	-145'922'513	-147'384'275	-155'178'076	-166'971'254	-182'291'091
Schweiz	-2'448'348'403	-2'399'611'712	-2'472'800'733	-2'472'820'711	-2'490'376'767	-2'589'164'554

Trendmeldungen EFV

Prognosen BAK Economics

Positive Werte = Auszahlung, Negative Werte = Einzahlung / Quelle: EFV, BAK Economics

Abfederungsmassnahmen 2021 – 2025

Der Bund leistet in den Jahren 2021 – 2025 Beiträge zur Abfederung der finanziellen Auswirkungen der Finanzausgleichsreform 2020. Die jeweiligen Beträge sind gesetzlich festgelegt und werden proportional zur Bevölkerung auf die ressourcenschwachen Kantone verteilt. Ein Kanton verliert seinen Anspruch dauerhaft, wenn sein Ressourcenpotenzial über den schweizerischen Durchschnitt steigt.

	2021	2022	2023	2024	2025
ZH	-	-	-	-	-
BE	16'050'271	40'052'866	31'934'948	25'245'324	16'746'329
LU	6'308'039	15'808'205	12'657'669	10'044'988	6'677'756
UR	570'431	1'417'342	1'130'606	896'942	598'073
SZ	-	-	-	-	-
OW	-	-	-	-	-
NW	-	-	-	-	-
GL	632'205	1'571'476	1'254'315	996'257	665'951
ZG	-	-	-	-	-
FR	4'860'694	12'232'488	9'827'794	7'818'714	5'200'908
SO	4'214'152	10'558'625	8'456'495	6'712'882	4'466'889
BS	-	-	-	-	-
BL	4'460'712	11'137'120	8'898'491	-	-
SH	1'268'395	3'174'115	2'539'217	2'013'710	1'337'280
AR	857'144	2'135'834	1'703'531	1'349'414	899'091
AI	250'962	625'160	499'240	396'378	264'494
SG	7'865'188	19'623'604	15'689'702	12'466'901	8'323'475
GR	3'196'737	7'941'919	6'329'168	5'019'584	3'351'554
AG	10'364'294	26'080'620	20'988'474	16'754'214	11'197'244
TG	4'227'424	10'631'403	8'560'815	6'844'420	4'586'894
TI	5'546'729	13'769'758	10'956'169	8'668'932	5'788'359
VD	-	-	-	-	-
VS	5'383'216	13'477'997	10'814'317	8'625'730	5'780'445
NE	2'800'411	6'919'405	5'490'870	4'343'794	2'909'243
GE	-	-	-	-	-
JU	1'142'996	2'842'063	2'268'179	1'801'816	1'206'015
CH	80'000'000	200'000'000	160'000'000	120'000'000	80'000'000

Nettoergebnis Liegenschaften Finanzvermögen

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Liegenschaftenertrag FV	4'083	4'007	4'017	4'017	4'017	4'017
Einnahmen Parking Rheinfall	2'034	1'950	1'950	1'950	1'950	1'950
Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Rheinfall	1'022	1'055	1'055	1'055	1'055	1'055
Übriges	1'027	1'002	1'012	1'012	1'012	1'012
Liegenschaftenaufwand FV	1'599	2'704	1'904	1'746	1'546	1'746
Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	596	1'675	685	725	525	725
Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	662	665	876	678	678	678
Übriges	341	364	343	343	343	343
Nettoergebnis Liegenschaften FV	2'484	1'303	2'113	2'271	2'471	2'271

Finanzaufwand

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Finanzaufwand	3'494	4'327	3'510	3'175	2'556	2'307
Zinsaufwand	1'175	1'323	1'093	1'015	696	347
Realisierte Verluste auf Grundstücke FV	35	-	-	-	-	-
Kapitalbeschaffung und -verwaltung	251	-	114	114	114	114
Liegenschaftenaufwand FV	1'599	2'704	1'904	1'746	1'546	1'746
Wertberichtigungen Anlagen FV	50	-	-	-	-	-
Übriger Finanzaufwand	385	300	400	300	200	100

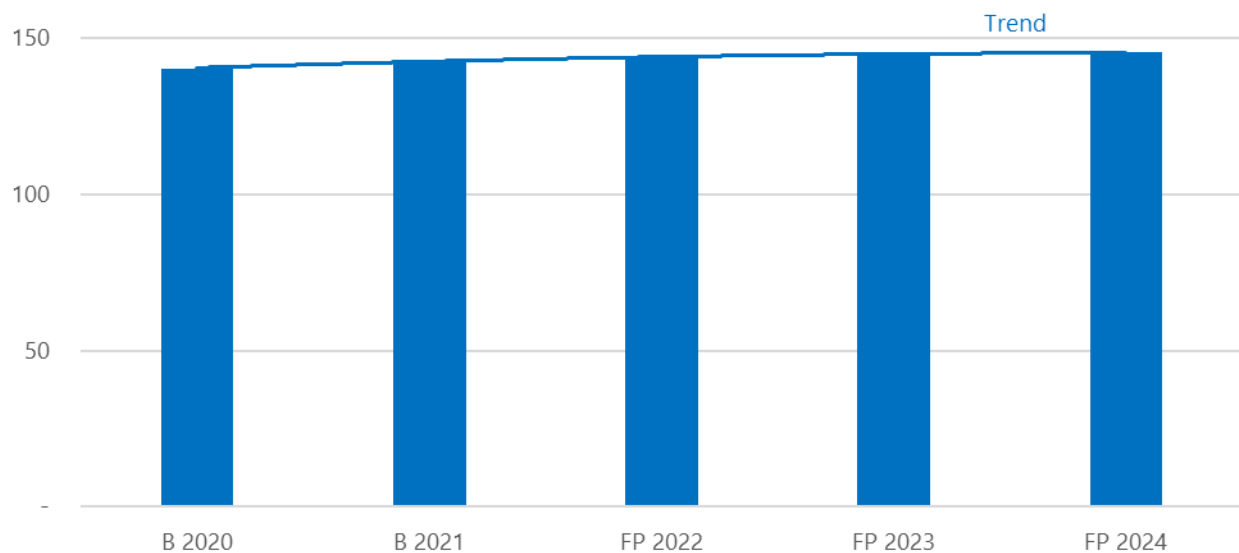
Finanzertrag

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Finanzertrag	47'113	36'860	37'329	37'313	36'985	36'827
Zinsertrag	1'046	844	709	709	680	607
Realisierte Gewinne Finanzvermögen	350	-	-	-	-	-
Beteiligungsertrag Finanzvermögen	7	6	4	4	4	4
Liegenschaftenertrag Finanzvermögen	4'083	4'007	4'017	4'017	4'017	4'017
Werberichtigungen Anlagen FV	2'680	-	-	-	-	-
Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens	104	90	90	162	162	162
Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	36'634	29'823	30'345	30'258	30'118	30'033
Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen	2'209	2'091	2'164	2'164	2'004	2'004
Erträge von gemieteten Liegenschaften	-	-	-	-	-	-

Bildung

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Aufwand	150'077	159'596	162'877	163'244	164'577	165'037
Ertrag	21'133	19'228	19'645	19'552	19'565	19'579
Nettoaufwand	128'944	140'368	143'232	143'692	145'012	145'458

Entwicklung Nettoaufwand in Mio. Fr.



Nettoinvestitionen nach funktionaler Gliederung

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024	Total
Beiträge an Schulhausbauten	1'000	3'500	3'000	2'000	9'500
Neue Schliessanlage Gebäude BBZ	150	150	-	-	300
Sanierung Fenster, Garderobe und Wohnung Förderer Turnhalle	800	-	-	-	800
Sanierung Garderoben Munotsporthalle	850	-	-	-	850
PHSH Kammgarn	500	1'000	9'600	6'500	17'600
Studiendarlehen	50	50	50	50	200
Total Bildung	3'350	4'700	12'650	8'550	29'250

Sanierung Garderoben Sporthalle Munot

Umbau der bestehenden Damen - und Herrengarderoben mit ihren Nasszellen in der Dreifach-Sporthalle Munot. Aufwertung der Vorbereitungsräume und Lehrergarderoben sowie Anpassung der Haustechnikanlage.

Umzug der Pädagogischen Hochschule Schaffhausen in die Kammgarn

Verlegung der Pädagogischen Hochschule PHSH in zwei Etagen des Kammgarn-Westflügels gemäss Vorlage des Regierungsrates vom 6. August 2019 (19-68) und nach Massgabe des Resultats der Volksabstimmungen vom 30. August 2020. Kauf von 2 Etagen Kammgarn Westflügel 9.6 Mio. Franken, Ausbau der beiden Etagen für die PHSH 8.0 Mio. Franken, Gesamttotal 17.6 Mio. Franken. Das ehemalige Pflegeheim wird erst rückgebaut, wenn Zwischennutzungen sich nicht mehr selbst refinanzieren (spätestens 2030).

Entwicklung der Schülerzahlen

Schulart / Schülerinnen und Schüler	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Kindergarten	1'519	1'566	1'553	1'509
Primarschule (inkl. Sonderklassen)	4'815	4'850	5'326	5'359
Sekundarschule (inkl. Sonderklassen)	2'135	2'216	2'241	2'322
Kantonsschule	660	680	700	720
Pädagogische Hochschule	190	200	210	210
Berufsbildungszentrum BBZ	1'750	1'800	1'800	1'750
Handelsschule KVS	750	720	720	720
Total Schülerinnen und Schüler	11'819	12'032	12'550	12'590

Entwicklung der Klassenzahlen

Schulart / Klassenzahlen	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Kindergarten	84	87	86	84
Primarschule (inkl. Sonderklassen)	278	280	308	310
Sekundarschule (inkl. Sonderklassen)	134	139	141	146
Kantonsschule	33	33	34	34
Pädagogische Hochschule (Abteilungen pro Jahrgang) *	4	3	3	3
Berufsbildungszentrum BBZ (BFS, BVJ, HF)	138	140	140	138
Handelsschule KVS	43	43	43	43
Total Klassenzahlen	714	725	755	758

* 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 PSHH reduzieren sich demzufolge auf 3.

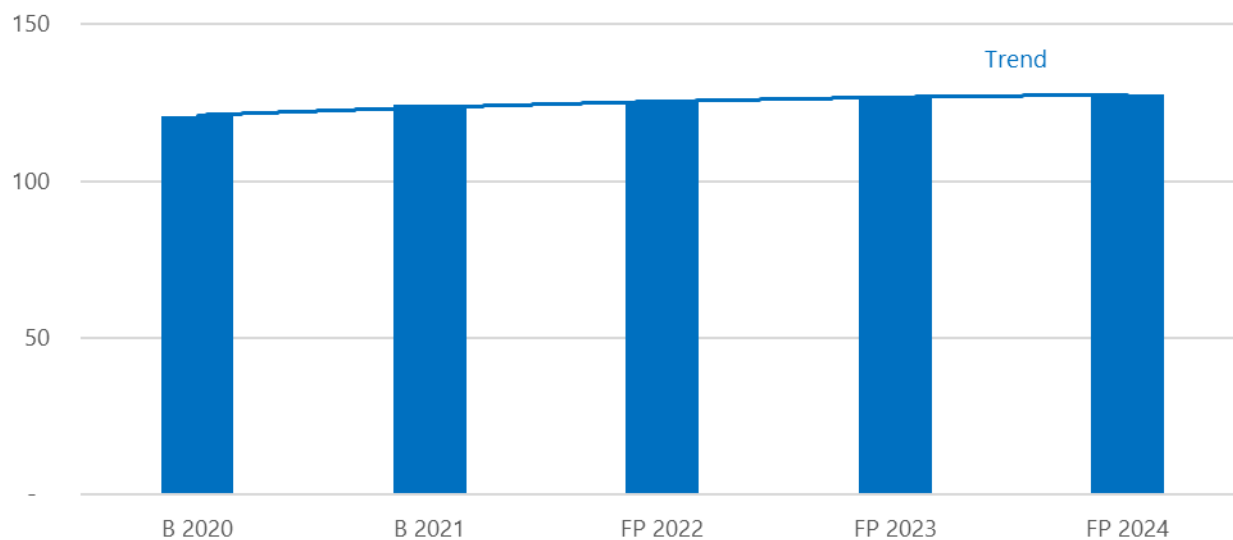
Beiträge an Universitäten, Fachhochschulen, Fachschulen und Schulen der regionalen Schulabkommen

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Universitäten	8'500	8'500	8'600	8'600
Fachhochschulen	10'100	10'100	10'100	10'100
Hochschule für Heilpädagogik, Zürich	565	502	507	515
Fachschulen (höhere Berufsbildung)	1'854	1'855	1'939	1'939
Ausserkantonale Gymnasien	674	680	680	680
Schulen mit Angeboten für Hochbegabte	398	436	436	436
Entschädigungen an PSHH	5'094	5'044	5'199	5'199
Beiträge an TG-SH Maturitätsschule für Erwachsene und AKAD ZH	196	196	196	196
Höhere Fachschulen (Trägerbeiträge HF Wald Maienfeld)	38	38	38	38
Total Beiträge	27'419	27'350	27'694	27'702

Gesundheit

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Aufwand	124'659	125'481	129'531	130'422	131'709	133'103
Ertrag	4'857	4'803	5'320	5'320	5'330	5'340
Nettoaufwand	119'802	120'678	124'212	125'103	126'380	127'764

Entwicklung Nettoaufwand in Mio. Fr.



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 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Aufwand	97'179	98'023	99'081	100'153
<i>Stationäre Spitalleistungen Akutsomatik</i>	<i>70'501</i>	<i>71'752</i>	<i>72'613</i>	<i>73'485</i>
<i>Stationäre Spitalleistungen Psychiatrie</i>	<i>10'356</i>	<i>10'481</i>	<i>10'606</i>	<i>10'733</i>
<i>Stationäre Spitalleistungen Rehabilitation</i>	<i>9'141</i>	<i>9'213</i>	<i>9'285</i>	<i>9'358</i>
<i>Ambulante Leistungen Psychiatrie</i>	<i>2'907</i>	<i>2'907</i>	<i>2'907</i>	<i>2'907</i>
<i>Beiträge Sanitätsnotruf und Rettungswesen</i>	<i>1'460</i>	<i>1'460</i>	<i>1'460</i>	<i>1'460</i>
<i>Weitere Beiträge Spitäler Schaffhausen gemäss Jahreskontrakt</i>	<i>2'814</i>	<i>2'210</i>	<i>2'210</i>	<i>2'210</i>
Ertrag	1'000	1'000	1'000	1'000
<i>Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter</i>	<i>1'000</i>	<i>1'000</i>	<i>1'000</i>	<i>1'000</i>
Nettoaufwand Spitalversorgung	96'179	97'023	98'081	99'153

In den kommenden Jahren muss infolge der demographischen Entwicklung und der medizinisch-technischen Fortschritte mit weiteren Steigerungen der abgerechneten Leistungsmengen gerechnet werden. Von dieser Entwicklung sind die stationären Spitalleistungen in allen drei Bereichen (Akutsomatik, Psychiatrie, Rehabilitation) betroffen.

Der Finanzplan geht bei den stationären Spitalleistungen ab 2021 von einem Wachstum der verrechenbaren Leistungen (Menge * Preis) von 1.2 % pro Jahr aus.

Im Budget 2021 ist in den weiteren Beiträgen der Spitäler Schaffhausen ein Beitrag von rund 0.6 Mio. Franken an die vom Kanton gesteuerte Lohnentwicklung enthalten (dies entspricht einer Lohnentwicklung von +0.5 %). Im Finanzplan wurde aufgrund der grossen Unsicherheit (Entscheid Kantonsrat über Budget 2021, Motion Heydecker usw.) und um kein Präjudiz für die weitere Lohnentwicklung zu schaffen, ab 2022 kein Beitrag eingestellt.

Heime und Pflege

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Budget 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Aufwand	20'350	20'677	20'999	21'321
<i>Entschädigungen an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände</i>	390	390	390	390
<i>Beiträge an Gemeinden für Heime gem. Art. 12 AbPG</i>	11'700	11'940	12'180	12'420
<i>Beiträge an Gemeinden für Pflege gem. Art. 12 AbPG</i>	3'800	3'880	3'955	4'030
<i>Beiträge Übergangs- und Langzeitpflege gem. Art. 2 Abs. 3 AbPG</i>	3'131	3'138	3'145	3'152
<i>Beiträge an Organisationen gemäss Art. 2 Abs. 4 und 5 AbPG</i>	180	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
Total Heime und Pflege	20'350	20'677	20'999	21'321

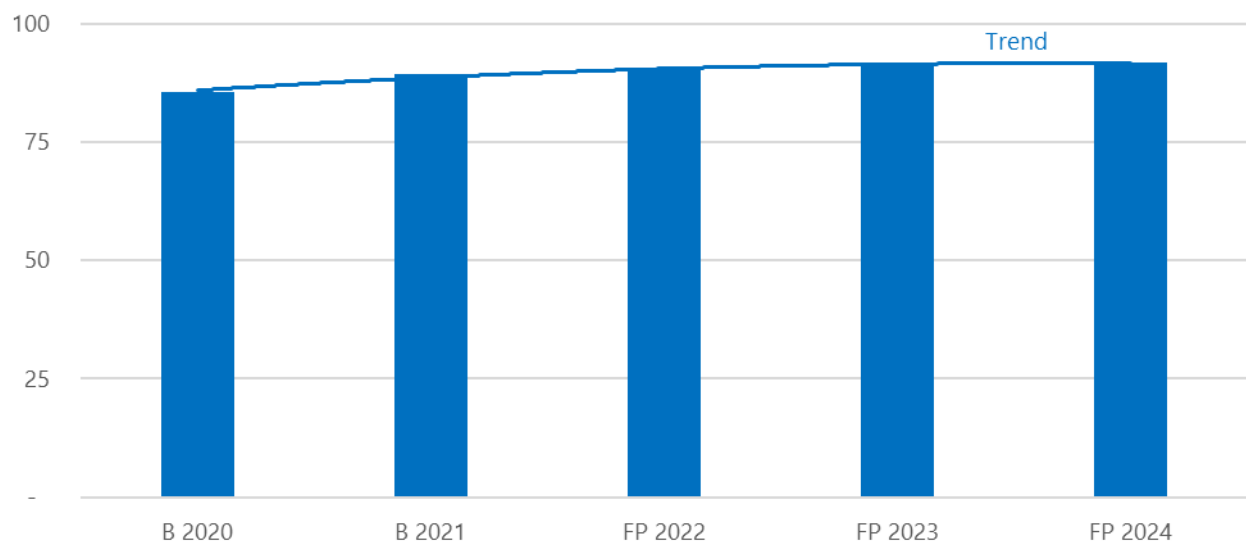
Aufgrund der demographischen Entwicklung wird die Zahl der Heimbewohnerinnen und Heimbewohner mit erhöhtem Pflegebedarf in den kommenden Jahren weiter zunehmen. Die daraus resultierenden Zusatzkosten auf Ebene der Gemeinden werden zur Hälfte durch den Kanton mitfinanziert.

Der Finanzplan geht bei den Beiträgen an Gemeinden für Heime und Pflege ab 2021 von einem Wachstum der verrechenbaren Leistungen (Menge * Preis) von rund 2.0 % pro Jahr aus.

Soziale Sicherheit

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Aufwand	178'742	185'531	191'477	194'844	197'369	200'761
Ertrag	98'002	99'856	101'846	104'456	106'266	108'776
Nettoaufwand	80'740	85'675	89'631	90'388	91'103	91'985

Entwicklung Nettoaufwand in Mio. Fr.



Nettoinvestitionen nach funktionaler Gliederung

Keine

Beiträge zur Prämienverbilligung

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
<i>Kantonsbeiträge an Prämienverbilligung Krankenkasse</i>	11'300	12'000	12'600	13'300
<i>Kantonsbeiträge für Zahlungsausstände gemäss Art. 64a KVG</i>	1'050	1'050	1'050	1'050
Total Kantonsbeiträge Prämienverbilligung	12'350	13'050	13'650	14'350

Dem Finanzplan liegen bei den Krankenversicherungsprämien erwartete Steigerungen von rund 4.5 % pro Jahr zugrunde. Dies entspricht ungefähr dem langjährigen durchschnittlichen Wachstum der Krankenversicherungsprämien pro Jahr.

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

Ergänzungsleistungen

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Aufwand	46'800	47'000	47'200	47'400
<i>Entschädigungen an öffentliche Sozialversicherungen</i>	1'600	1'600	1'600	1'600
<i>Allgemeiner Lebensbedarf AHV</i>	11'300	11'350	11'400	11'450
<i>Heim- und Krankheitskosten AHV</i>	15'300	15'350	15'400	15'450
<i>Allgemeiner Lebensbedarf IV</i>	11'500	11'550	11'600	11'650
<i>Heim- und Krankheitskosten IV</i>	7'100	7'150	7'200	7'250
Ertrag	14'590	14'700	14'810	14'920
<i>Entschädigungen vom Bund</i>	590	600	610	620
<i>Bundesbeitrag an Ergänzungsleistungen AHV</i>	6'900	6'950	7'000	7'050
<i>Bundesbeitrag an Ergänzungsleistungen IV</i>	7'100	7'150	7'200	7'250
Total Ergänzungsleistungen	32'210	32'300	32'390	32'480

Die Gesetzesreform der Ergänzungsleistungen tritt per 1. Januar 2021 in Kraft. Die Reform bringt sowohl zusätzliche Ausgaben als auch Einsparungen. Insgesamt rechnet der Bund längerfristig (2030) mit Einsparungen bei den Kantonen. Die Zahlen 2021 – 2024 basieren auf der Annahme, dass vorerst eine Stabilisierung der Kosten eintreten wird. Gleichzeitig wurde der geplanten Anhebung der Heimtaxbegrenzung im Altersbereich Rechnung getragen.

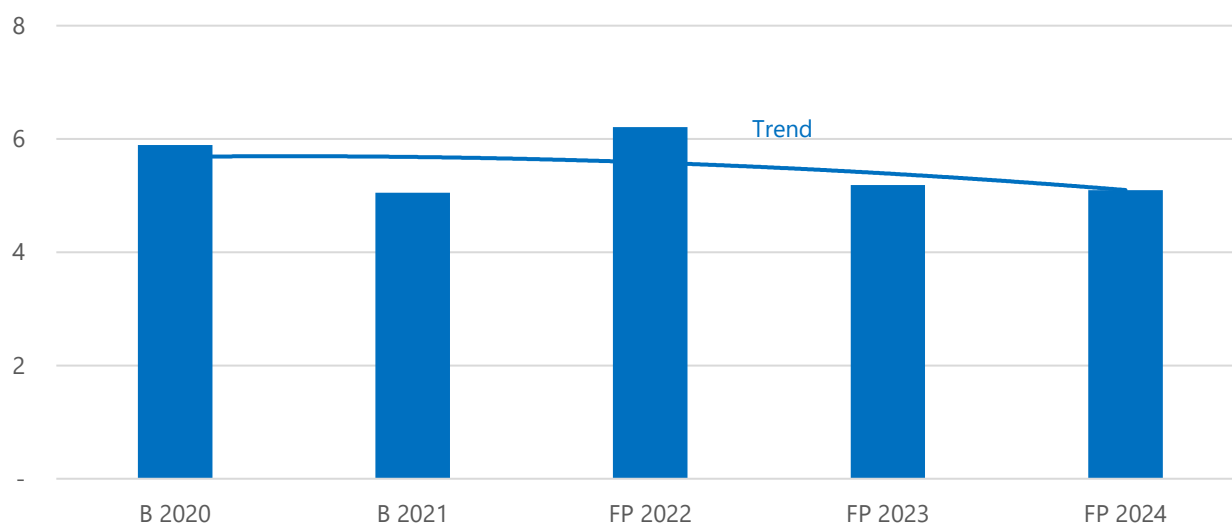
Sozialhilfe und IV-Bereich

Gemäss Prognose der Schweizerischen Konferenz für Sozialhilfe (SKOS) werden die Kosten im Bereich Sozialhilfe in den kommenden Jahren spürbar stärker steigen. Gesamthaft schätzt die SKOS den arbeitsmarktbedingten Anstieg von Sozialhilfebeziehenden bis ins Jahr 2022 schweizweit und insbesondere aufgrund der Corona-Pandemie auf 55'000 Personen. Ausserdem dürften 22'000 zusätzliche Flüchtlinge und vorläufig Aufgenommene, die in den Jahren 2014 bis 2016 in die Schweiz gekommen sind, bei der Sozialhilfe von Kantonen und Gemeinden landen, dies auch trotz den verstärkten Integrationsbemühungen. In einem mittleren Referenzszenario rechnet die SKOS folglich mit einem kumulierten Anstieg von 77'000 zusätzlichen Sozialhilfebeziehenden bis in das Jahr 2022. Ausgehend vom Stand 2018 (273'000 Personen) entspricht dies einem Zuwachs von rund 28 %. Von einem Anstieg in dieser Grössenordnung ist auch im Kanton Schaffhausen auszugehen.

Gesellschaft, Kultur und Sport

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Aufwand	10'358	13'699	12'123	11'704	10'706	10'602
Ertrag	5'351	7'804	7'070	5'497	5'519	5'506
Nettoaufwand	5'007	5'894	5'053	6'207	5'186	5'095

Entwicklung Nettoaufwand in Mio. Fr.



Nettoinvestitionen nach funktionaler Gliederung

Keine

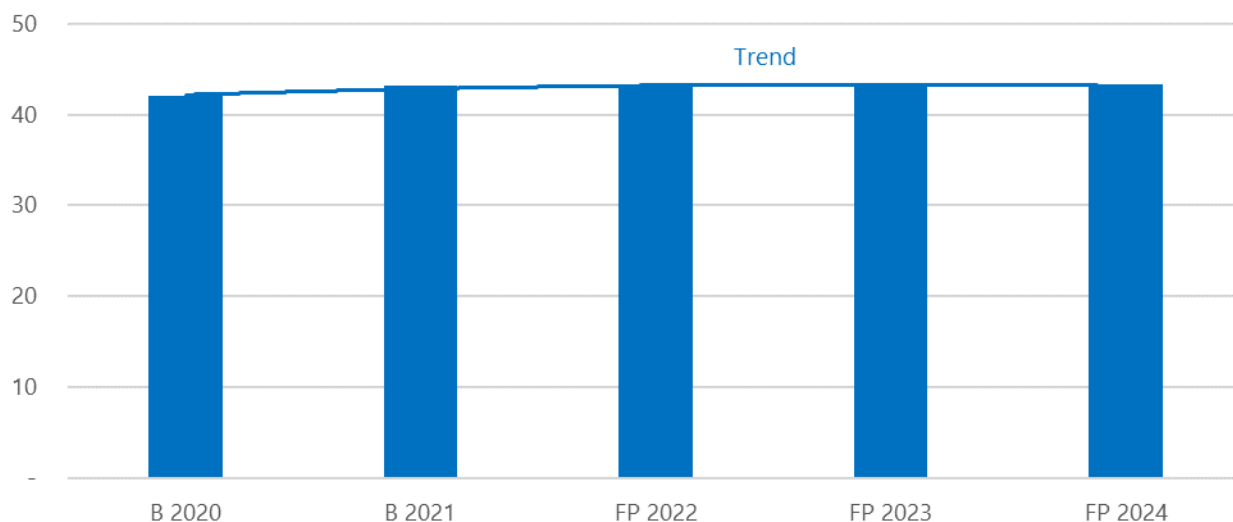
Verschiedene Erträge

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Anteil am Ertrag Swisslos / Zahlenlotto	3'530	3'530	3'530	3'530
Anteil am Ertrag Sporttoto	770	770	770	770
Total Verschiedene Erträge	4'300	4'300	4'300	4'300

Sicherheit

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Aufwand	103'135	101'455	106'189	102'753	101'891	101'686
Ertrag	67'646	59'419	63'033	59'616	58'769	58'400
Nettoaufwand	35'489	42'036	43'156	43'137	43'122	43'286

Entwicklung Nettoaufwand in Mio. Fr.



Nettoinvestitionen nach funktionaler Gliederung

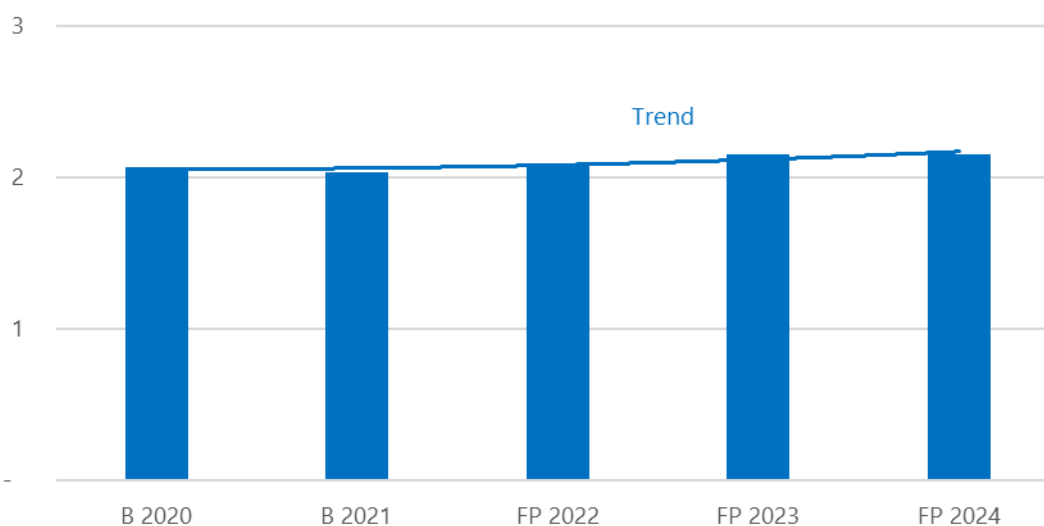
Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024	Total
Polycom 2030	400	-	-	-	400
Ausbau Schutzanlage Kiesgrube zum geschützten KFO Standort	325	-	-	-	325
Investitionsbeiträge an Fahrzeuge	4'090	350	500	-	4'940
Total Sicherheit	4'815	350	500	-	5'665

Im Budget 2021 sind insgesamt 4.1 Mio. Franken Investitionsbeiträge an Fahrzeuge der Gemeinden und Gemeindezweckverbände von 5 Fahrzeugen (TLF, HLF, RW usw.) eingestellt. In den Finanzplanjahren 2022 und 2023 sind Investitionsbeiträge für 1 respektive 2 Fahrzeuge enthalten.

Siedlungsentwicklung und Umwelt

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Aufwand	9'868	9'888	9'958	9'886	9'910	9'911
Ertrag	7'557	7'816	7'922	7'806	7'754	7'754
Nettoaufwand	2'311	2'073	2'037	2'079	2'156	2'157

Entwicklung Nettoaufwand in Mio. Fr.



Nettoinvestitionen nach funktionaler Gliederung

Beträge in 1'000 Franken	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024	Total
Hochwasserschutz: Biber, Thayngen	200	200	200	255	855
Gestaltung Umgebungsschutzgebiet Kesslerloch	350	1'150	250	-	1'750
Total Siedlungsentwicklung und Umwelt	550	1'350	450	255	2'605

Umgebungsschutzgebiet Kesslerloch

Mit einem Umgebungsschutzgebiet um das national bedeutsame Kulturdenkmal «Kesslerloch» und die archäologische Fundstelle «Neue Höhle» in Thayngen wird deren langfristige Sicherung erreicht und ein adäquates Umfeld geschaffen. Damit werden die Empfehlungen des Bundesamtes für Kultur (EKD/ENKH) umgesetzt, die Aufwertung des Kesslerlochs voranzutreiben und früher entstandene Schäden zu korrigieren. Das Umgebungsschutzgebiet ermöglicht eine Koexistenz zwischen Industrie und Kulturdenkmal auf der mit einer Quartierplanpflicht belegten Parzelle GB 1400.

In Anlehnung an das ehemalige Seitental und die frühere landschaftliche Umgebung der Höhlen werden moderne Aufschüttungen abgetragen und entlang des bestehenden Industriegeleises ein landschaftlich eingepasster Erdwall von rund 3 Metern Höhe errichtet. Zugleich wird damit eine räumliche und visuelle Abgrenzung gegenüber der Industriezone geschaffen. Das Areal wird standortgerecht mit Büschen und Bäumen bepflanzt.

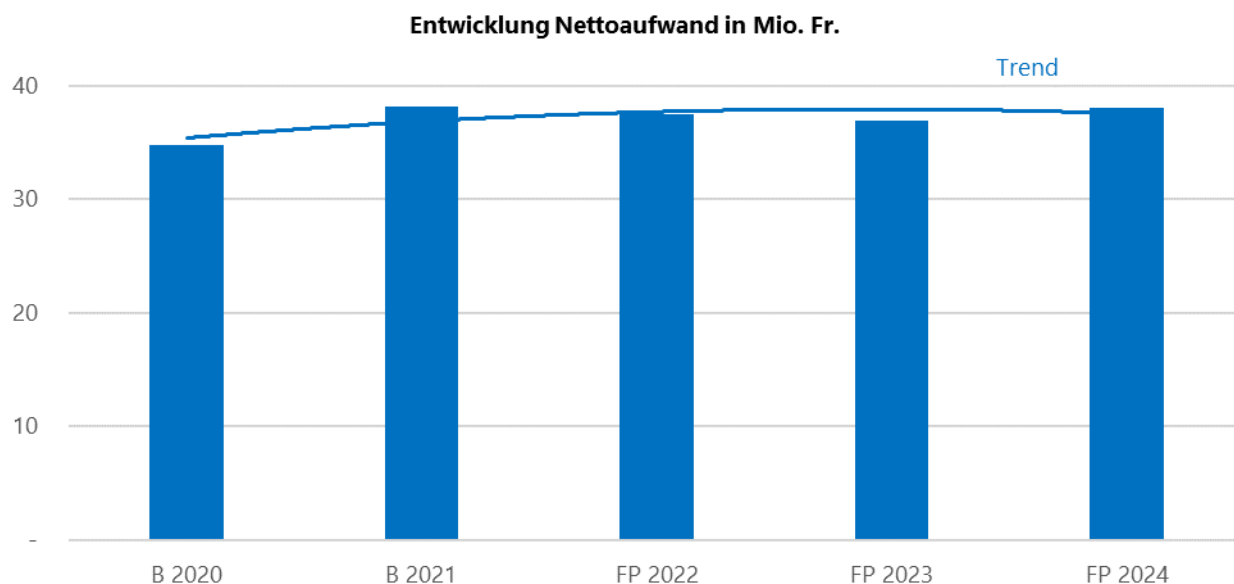
Zur Umsetzung der Massnahmen wird 2021 ein Teil der Parzellen GB 1400 und 3819 durch den Kanton erworben. Die Geländemodellierung erfolgt 2022. Die Bepflanzung, abschliessende Arbeiten und danach die Eröffnung sind für das Jahr 2023 – anlässlich des 150-Jahr-Jubiläums der Entdeckung des «Kesslerlochs» – geplant:

– Landerwerb durch den Kanton von Privat und Gemeinde	350'000 Franken
– Projektkosten: Modellierung Gelände, Bepflanzung, Gestaltung	1.4 Mio. Franken
– <u>Gesuch beim Bund für Beitrag von 25 % an Projektkosten gestellt</u>	<u>350'000 Franken</u>
Nettokosten gesamt:	1.4 Mio. Franken

Da die 350'000 Franken Bundesbeitrag noch nicht gesichert sind (Stand heute: Gesuch gestellt), dürfen diese noch nicht als Einnahme berücksichtigt werden.

Verwaltung, Gemeinden und Aussenbeziehungen

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Aufwand	39'821	42'924	46'218	45'523	44'841	46'005
Ertrag	8'452	8'147	7'998	8'070	7'900	7'900
Nettoaufwand	31'370	34'777	38'220	37'453	36'941	38'105



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 2021 ist der Anteil am Ertrag der SNB mit 12.8 Mio. Franken enthalten; in den Finanzplanjahren 2022 – 2024 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 2021 – 2024 mit jeweils 25 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 2021 – 2024 ist eine Entnahme aus der Aufwertungsreserve in Höhe von 1.1 Mio. Franken eingestellt.

Finanzstelle 2502 Personalamt

Im Finanzplanjahr 2022 sind 150'000 Franken für das Projekt ITP0041 «Elektronische Mitarbeiterbeurteilung» beim Personalamt 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 und 2024 sind je 50'000 Franken eingestellt für das Projekt ITP0047 «Upgrade Personal- und Lohnapplikation (Xpert)». Die heute im Einsatz stehende Applikation wird längstens bis ins Jahr 2026 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 ebenfalls 50'000 Franken Gesamthaft wird mit mindestens 250'000 Franken zu rechnen sein, welche bis und mit 2026 anfallen werden. Es handelt sich um gebundene Ausgaben.

Finanzstelle 2504 Allgemeiner Personalaufwand

Das in der Verwaltung eingesetzte Zeiterfassungssystem stösst an seine Grenzen. Es ist nicht auszuschliessen, dass eine Ablösung des bisherigen Systems auf das Finanzplanjahr 2022 erfolgen muss. Hierfür sind für das Projekt IPR0044 «Ablösung Zeiterfassungstool» 150'000 Franken 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 2022 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 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024	Total
Hochbauten allgemein	11'480	11'000	11'500	34'250	68'230
- <i>Bauliche Anpassungen Psychiatriezentrum</i>	500	2'500	3'000	6'000	12'000
- <i>Neubau kantonales Sicherheitszentrum</i>	3'000	3'000	5'000	25'000	36'000
- <i>Auslagerung Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt</i>	3'500	2'000	2'000	3'250	10'750
- <i>Ersatz Zeughaus Oberwiesen</i>	-	1'500	1'500	-	3'000
- <i>Verwaltungsgebäude Mühlental, Dachsanierung Altbau</i>	1'500	1'500	-	-	3'000
- <i>Sanierung Stockwerke Hintersteig 12</i>	400	-	-	-	400
- <i>Sanierung Nebengebäude Charlottenfels</i>	400	500	-	-	900
- <i>Mieterausbau Polizeistation Thayngen</i>	150	-	-	-	150
- <i>Durchgangsplatz Ziegelhütte</i>	2'030	-	-	-	2'030
eFiling Steuererklärung natürliche Personen	300	-	-	-	300
Total Verwaltung, Gemeinden und Aussenbeziehungen	11'780	11'000	11'500	34'250	68'530

Verwaltungsgebäude Mühletal (VGM) Dachsanierung Zusatz Innenausbau

Mit dem Budget 2019 wurde für die Sanierung des bestehenden Dachaufbaus bereits ein Verpflichtungskredit von 1.2 Mio. Franken gesprochen. Damit kann die Gebäudehülle instand gestellt werden. In den nächsten Jahren muss im VGM die Belegung optimiert werden. Unter anderem sollen Dienststellen mit Kundenverkehr von solchen ohne direkten Kundenkontakt getrennt werden. Mit diesen Massnahmen können Kundenfreundlichkeit und Sicherheitsaspekte massiv verbessert werden. Der Innenausbau des grundsanierten Dachgeschosses ermöglicht die Einrichtung von ca. 30 Arbeitsplätzen und damit auch die für die Planung und Umsetzung der Optimierungsmassnahmen zwingend benötigte Rochadefläche.

Sanierung Nebengebäude Charlottenfels

Sanierung des ehemaligen Verkaufsladens und des Gemüse-Gewölbekellers mit den dazugehörigen Gartenhäusern auf dem Areal Charlottenfels. Die schützenswerten Objekte sind in einem schlechten Zustand müssen dringend baulich ertüchtigt werden. Beim Gemüse-Gewölbekeller mit den dazugehörigen Gartenhäusern handelt sich um originale Strukturen und Bestände der ursprünglichen Gartenanlage. Insgesamt ist der Gemüsegarten mit seinen strukturbildenden Elementen in der Anlage immer noch gut erkennbar.

Durchgangsplatz Ziegelhütte

Die Schweizer Fahrenden sind eine kulturelle Minderheit. Das Fahren ist Grundlage ihrer wirtschaftlichen Existenz, wofür sie auf Stand- und Durchgangsplätze angewiesen sind. Im Kanton Schaffhausen ist ein Durchgangsplatz mit zehn Stellplätzen für Fahrende zu erstellen. Gemäss dem vom Kantonsrat am 10. Dezember 2018 genehmigten kantonalen Richtplan (Richtplangeschäft 2-1-4/1) übernimmt der Kanton die Kosten für die Einrichtung eines Durchgangsplatzes. Das im Besitz des Kantons befindliche Grundstück GB 5726 Schaffhausen «Ziegelhütte» liegt in der Gewerbezone am Rand der Bauzone und eignet sich für einen solchen Durchgangsplatz. Erforderlich sind Abtragungs- und Planierungsarbeiten und die technische Erschliessung des Grundstücks (Kanalisation, Wasser und Strom) im Rahmen von 300'000 Franken sowie eine Sanitärstation für 50'000 Franken. Das Grundstück GB 5726 ist mit einem Wert von 1.68 Mio. Franken dem Finanzvermögen zugeordnet. Für die Einrichtung des Durchgangsplatzes ist es ins Verwaltungsvermögen zu übertragen. Nach FHG Art.3 Abs.2 ist die Verwendung von Finanzvermögen zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben eine Ausgabe, weshalb der Buchwert des Objekts der Projektsumme zuzuschlagen ist, auch wenn kein eigentlicher Geldfluss anliegt.

Einnahmen allgemeine Verwaltung

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Nationalbank - ordentlich	12'788	6'400	12'800	6'400	6'400	6'400
Nationalbank - Dividende	8	8	8	8	8	8
Kantonalbank - ordentlich	25'860	21'180	25'000	25'000	25'000	25'000
Kantonalbank - ausserordentlich	3'000	3'000	-	-	-	-
Kantonalbank - Verzinsung Dotationskapital	765	534	332	244	105	20
Spitäler Schaffhausen	2'996	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
EKS AG	3'857	3'857	3'857	3'857	3'857	3'857
Diverse	149	245	149	149	149	149
Total Beteiligungsertrag	49'422	36'223	43'145	36'658	36'518	36'433

Nettoergebnis Liegenschaften Verwaltungsvermögen

Beträge in 1'000 Franken	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Liegenschaftenertrag VV	2'209	2'091	2'164	2'164	2'004	2'004
Liegenschaften VV HBA	841	740	810	810	650	650
Liegenschaften Areal Breitenau, Nutzung Spitäler Schaffhausen	900	900	900	900	900	900
Berufsbildungszentrum	118	125	125	125	125	125
Parkplatzvermietung an Mitarbeitende	164	155	163	163	163	163
Übriges	187	171	166	166	166	166
Liegenschaftenaufwand VV (ohne Abschreibungen)	3'899	4'381	4'735	4'295	4'195	4'195
Liegenschaften VV HBA	1'713	2'075	2'400	2'000	2'000	2'000
Liegenschaften Areal Breitenau, Nutzung Spitäler Schaffhausen	231	300	350	350	250	250
Berufsbildungszentrum	1'046	1'020	1'020	1'020	1'020	1'020
Kantonsschule	517	500	500	500	500	500
Übriges	392	486	465	425	425	425
Nettoergebnis Liegenschaften VV	-1'690	-2'290	-2'571	-2'131	-2'191	-2'191

Ausblick

Die Auswirkungen der Corona-Krise mit Beginn am Anfang des Jahres 2020 hinterlassen ihre Spuren auch noch in der Budget- und Finanzplanperiode 2021 – 2024. Dies zeigt sich insbesondere beim Steuerertrag von natürlichen Personen, welcher sich voraussichtlich erst langsam wieder vom Rückgang im Jahr 2020 erholen wird. Während die höheren Versicherungsabzüge bei den natürlichen Personen und das Referenzniveau von 55 Mio. Franken bei den juristischen Personen durch die Auflösung von finanzpolitischen Reserven kompensiert werden können, wirkt sich das Absinken der BIP-Prognose des SECO auf minus 3.4 % im Jahr 2020 auf das Gesamtergebnis aus. In der Budget- und Finanzplanperiode 2021 – 2024 kann daher leider in keinem Jahr ein positives Gesamtergebnis ausgewiesen werden. Wird diese Periode isoliert für die Beurteilung des mittelfristigen Ausgleichs beigezogen, so ist diese Vorgabe nicht erfüllt. Allerdings gehen dieser Planungsperiode einige sehr gute Jahre mit deutlich positiven Gesamtergebnissen voraus. Es konnten diverse finanzpolitische Reserven zur Abfederung von in den Folgejahren erwarteten finanziellen Schieflagen gebildet werden. Insbesondere der nicht vorhersehbaren Corona-Krise zu Beginn des Jahres 2020 kann mit der Bildung einer finanzpolitischen Reserve in Höhe von 50 Mio. Franken, ermöglicht durch den ausgezeichneten Rechnungsabschluss 2019, mit einem finanziellen Polster zur Stützung der Volkswirtschaft im Kanton Schaffhausen begegnet werden. Über die gesamte Planperiode 2021 – 2024 wird mit einem Gesamtergebnis in Höhe von rund minus 30 Mio. Franken gerechnet, wobei rund ein Drittel auf das Jahr 2021, also das Jahr eins nach Ausbruch der Corona-Krise, zurückzuführen ist. Die Minusergebnisse nehmen in ihrer Höhe ab 2023 wieder deutlich ab und es darf positiv festgestellt werden, dass bereits im Jahr 2024 wieder eine rote Null erwartet wird. Dies trotz der Fortführung der durch den Kantonsrat mit dem Budget 2020 beschlossenen Steuerfussreduktion auf 105 %. In den Finanzplanjahren des Vorjahres wurde noch mit einem Steuerfuss von 108 % gerechnet. Zudem ist im Budget 2021 eine Lohnsummenerhöhung von 0.5 % eingerechnet.

Ab 2025 wird die Entwicklung des NFA massgebenden Einfluss auf die weitere Entwicklung des Gesamtergebnisses und somit auf die finanzielle Lage des Kantons haben. Der Nettoausgleich betrug in der Rechnung 2019 noch 19.2 Mio. Franken und wird im Jahr 2020 mit erwarteten 20.9 Mio. Franken seinen Höhepunkt erreichen. Bereits im Budget 2021 wird ein Rückgang auf 12.3 Mio. Franken erwartet, während in den Jahren 2022 und 2023 von einer leichten Erhöhung auf 15.2 Mio. Franken bzw. 14.7 Mio. Franken ausgegangen wird. Bereits im Jahr 2024 ist dann wiederum von einem Rückgang auf 12.7 Mio. Franken auszugehen. Die weitere Entwicklung des Ressourcenindex ab 2022 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. Die neusten Prognosen bis 2026 sehen für 2025 noch eine neutrale Position für den Kanton Schaffhausen vor, bereits ab 2026 wird eine Rückkehr zum Geberkanton erwartet. Für 2026 wird mit einer Nettozahlung von rund 10 Mio. Franken gerechnet. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2020 einer Differenz von rund 30 Mio. Franken, welche dem Staatshaushalt des Kantons Schaffhausen wegbrechen. Auch beim Steuerertrag der juristischen Personen wird infolge der Umsetzung der STAF ein Rückgang erwartet. Hierfür erfolgen allerdings Entnahmen aus der finanzpolitischen Reserve bis zum Referenzniveau von 55 Mio. Franken. Dies entspricht einer jährlichen Entnahme von 3.7 Mio. Franken. Die gegenseitigen Beziehungen vom Steueraufkommen der juristischen Personen, sowohl bei der kantonalen Steuer als 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 aufgrund der STAF-Umsetzung im Kanton Schaffhausen tatsächlich entwickeln, ist nur sehr schwer abzuschätzen. Durch die frühzeitige Bildung von finanzpolitischen Reserven ist der Kanton Schaffhausen für eine Übergangsfrist von vier bis sechs Jahren einstweilen gut gerüstet.

In den Jahren 2021 – 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 35.0 Mio. Franken und 54.5 Mio. Franken über den gesamten Planungszeitraum. Durchschnittlich betragen die Nettoinvestitionen im Vierjahreszeitraum 2021 – 2024 39.7 Mio. Franken pro Jahr. Die grossen Bauvorhaben werden zum grössten Teil erst 2024/2025 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. In der Langfristplanung ist ab 2025 eine Rückkehr zu einem durchschnittlichen Nettoinvestitionsvolumen bis max. 25 Mio. Franken pro Jahr erkennbar. Dies wird ebenfalls zur Verbesserung des Selbstfinanzierungsgrades beitragen.

Nach den deutlich positiven Ergebnissen in den Rechnungen 2018 und 2019 fällt das operative Ergebnis in den Finanzplanjahren 2021 – 2024 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 3.7 Mio. Franken zum Ausgleich entnommen. Dies bewirkt eine Verschiebung vom operativen hin zum ausserordentlichen Ergebnis. Die Entwicklung der Steuererträge der juristischen Personen ab 2025 kann aus heutiger Sicht nur schwer beurteilt werden. 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.

Die finanziellen Herausforderungen sind aufgrund der Auswirkungen der Corona-Krise sowie zahlreichen weiteren Abhängigkeiten gemäss den vorangehenden Ausführungen auch in den kommenden Jahren sehr gross. Dank der neuen Rechnungslegung nach HRM2 sind Entwicklungen in die falsche Richtung frühzeitig erkennbar und können transparent gemacht werden. Dies ist eine zwingende Voraussetzung um den kantonalen Finanzhaushalt auch inskünftig im Gleichgewicht halten zu können. Der Regierungsrat ist sich bewusst, dass die weitere finanzielle Entwicklung anhand der jährlich rollierenden Finanzplanung sehr aufmerksam zu verfolgen ist. Nur so können notwendige Korrekturmassnahmen frühzeitig eingeleitet werden. Dank den guten Abschlüssen in den vergangenen Rechnungsjahren konnte ein finanzielles Polster aufgebaut werden. Dadurch ermöglicht es die finanzielle Ausgangslage den erwarteten Turbulenzen in den kommenden Jahren mit guter Ausrüstung entgegen zu treten.